

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

Relatório do auditor independente

Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2022

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

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2022

Conteúdo

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

Balanços patrimoniais individuais e consolidados

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidados

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE A REVISÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos
Acionistas e Administradores 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 2022, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para o período de três e nove meses findo 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 o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstração intermediária. 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 de informações intermediárias (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*, respectivamente). 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.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, 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 o CPC 21 (R1), aplicáveis a elaboração de informações contábeis intermediárias.



Outros assuntos

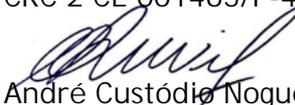
Valores correspondentes

Os valores correspondentes as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2021 e em 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins de comparação, foram, anteriormente, auditadas por outros auditores independentes, que emitiram relatório datado em 23 de novembro de 2021 e em 04 de abril de 2022, respectivamente, com ressalva sobre a ausência de controle patrimonial do ativo imobilizado e intangível para as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2021 e com opinião não modificada para as demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

Fortaleza, 22 de novembro de 2022.



BDO RCS Auditores Independentes SS
CRC 2 CE 001465/F-4


André Custódio Nogueira

Contador 1 PR 1 057107/O-2 - S - CE

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

Balancos patrimoniais

Em 30 de setembro de 2022 e em 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de Reais)

Ativo	Nota explicativa	Controladora		Consolidado		Passivo e patrimônio líquido	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021			30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	200.507	278.675	205.946	286.239	Fornecedores	12	10.325	7.694	10.687	9.255
Contas a receber	6	20.326	18.490	23.495	24.043	Obrigações fiscais	13	6.095	3.467	7.090	4.039
Estoques		540	1.367	540	1.367	Obrigações sociais e trabalhistas	14	5.284	4.146	5.987	4.607
Impostos a recuperar	7	6.546	4.746	8.249	6.476	Valores a pagar por aquisição de investida	9.1	28.400	28.400	28.400	28.400
Despesas pagas antecipadamente		1.669	1.047	1.669	1.047	Dividendos a pagar		414	9.135	414	9.135
Dividendos a receber		2.831	8.585	-	-	Participações nos lucros a pagar	15	11	15.429	11	17.599
Outros créditos		796	165	899	165	Outras contas a pagar		635	308	670	356
		233.215	313.075	240.798	319.337			51.164	68.579	53.259	73.391
Não circulante						Não circulante					
Títulos e valores mobiliários	8	114.628	54.400	114.628	54.400	Obrigações fiscais		-	-	85	-
Depósitos judiciais		846	854	847	855	Provisões para contingências	16	62.032	53.380	62.032	53.380
Tributos diferidos		5.104	2.016	5.104	2.016			62.032	53.380	62.117	53.380
Investimentos	9	94.079	91.739	23	23	Patrimônio líquido	17				
Imobilizado	10	10.166	9.185	10.959	10.147	Capital social		1.069.658	1.069.658	1.069.658	1.069.658
Intangível	11	822.012	804.093	909.871	893.396	Reserva de lucros a realizar		53.213	39.662	53.213	39.662
Diferido		-	31	-	31	Reserva legal		8.649	8.649	8.649	8.649
		1.046.835	962.318	1.041.432	960.868	Reserva de incentivo fiscal		35.297	35.297	35.297	35.297
						Ajustes de Avaliação Patrimonial		37	168	37	168
								1.166.854	1.153.434	1.166.854	1.153.434
Total do ativo		1.280.050	1.275.393	1.282.230	1.280.205	Total do passivo e patrimônio líquido		1.280.050	1.275.393	1.282.230	1.280.205

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
 Períodos de nove e três meses findos em 30 de setembro 2022 e 2021
 (Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	Controladora				Controladora			
		30/09/22		30/09/21		30/09/22		30/09/21	
		Trimestre	Acumulado	Trimestre	Acumulado	Trimestre	Acumulado	Trimestre	Acumulado
Receita líquida de vendas	18	54.662	166.171	57.704	161.536	63.042	189.561	67.815	196.096
(-) Custo dos serviços prestados	19	(30.696)	(90.805)	(26.031)	(76.191)	(34.067)	(100.572)	(30.458)	(87.291)
(=) Lucro bruto		23.966	75.366	31.673	85.345	28.975	88.989	37.357	108.805
(+/-) Receitas/(despesas) operacionais									
Gerais e administrativas	20	(9.842)	(29.266)	(8.884)	(25.632)	(13.072)	(38.659)	(12.185)	(34.935)
Despesas tributárias		(857)	(2.607)	(650)	(1.487)	(860)	(2.607)	(653)	(1.490)
Equivalência patrimonial		1.588	3.518	1.669	9.557	-	-	-	-
Outras receitas/(despesas) operacionais		(9.260)	(9.200)	161	965	(9.135)	(9.200)	161	964
(=) Lucro operacional antes do resultado financeiro		5.595	37.811	23.969	68.748	5.908	38.523	24.680	73.344
Despesas financeiras	21	(376)	(920)	(758)	(1.351)	(378)	(931)	(786)	(1.384)
Receitas financeiras	21	10.988	30.143	4.015	7.922	11.152	30.492	4.164	8.217
(=) Resultado financeiro, líquido	21	10.612	29.223	3.257	6.571	10.774	29.561	3.378	6.833
(=) Lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social		16.207	67.034	27.226	75.319	16.682	68.084	28.058	80.177
(-) Impostos sobre a renda		(8.292)	(25.068)	(8.684)	(22.423)	(8.767)	(26.118)	(9.516)	(27.281)
(+) Incentivo fiscal - SUDENE		2.568	8.319	4.166	11.074	2.568	8.319	4.166	11.074
(-) Impostos diferidos		3.172	3.021	-	-	3.172	3.021	-	-
Participação de empregados e administradores		-	(93)	-	-	-	(93)	-	-
(=) Lucro líquido do período		13.655	53.213	22.708	63.970	13.655	53.213	22.708	63.970

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

Períodos de nove e três meses findos em 30 de setembro 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	Controladora				Controladora			
	30/09/22		30/06/21		30/09/22		30/06/21	
	Trimestre	Acumulado	Trimestre	Acumulado	Trimestre	Acumulado	Trimestre	Acumulado
Lucro líquido do período	13.655	53.213	22.708	63.970	13.655	53.213	22.708	63.970
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-	-	-	-	-
Total do resultado abrangente do período	<u>13.655</u>	<u>53.213</u>	<u>22.708</u>	<u>63.970</u>	<u>13.655</u>	<u>53.213</u>	<u>22.708</u>	<u>63.970</u>

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	Reserva de lucros a realizar	Reserva legal	Reservas de incentivos fiscais	Ajustes de avaliação patrimonial	Lucros acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	1.069.658	20.293	5.866	22.485	48	-	1.118.350
Realização de ajuste a avaliação patrimonial	-	-	-	-	(19)	-	(19)
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	63.970	63.970
Distribuição de dividendos	-	(20.302)	-	-	-	-	(20.302)
Constituição da reserva de lucros a realizar	-	63.970	-	-	-	(63.970)	-
Saldos em 30 de setembro de 2021	<u>1.069.658</u>	<u>63.961</u>	<u>5.866</u>	<u>22.485</u>	<u>29</u>	<u>-</u>	<u>1.161.999</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.069.658	39.662	8.649	35.297	168	-	1.153.434
Realização de ajuste a avaliação patrimonial	-	-	-	-	(131)	-	(131)
Distribuição de dividendos	-	(39.662)	-	-	-	-	(39.662)
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	53.213	53.213
Constituição da reserva de lucros a realizar	-	53.213	-	-	-	(53.213)	-
Saldos em 30 de setembro de 2022	<u>1.069.658</u>	<u>53.213</u>	<u>8.649</u>	<u>35.297</u>	<u>37</u>	<u>-</u>	<u>1.166.854</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 dos fluxos de caixa

Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do período	53.213	63.970	53.213	63.970
Itens que não afetam o caixa operacional				
Equivalência patrimonial	(3.518)	(9.557)	-	-
Depreciações e amortizações	28.721	27.001	30.061	27.997
Amortização de mais valia	1.178	1.177	1.178	1.177
Amortização da avaliação patrimonial	(131)	(19)	(131)	(19)
Contingências	8.652	(11)	8.652	(11)
Provisão estimada para crédito de liquidação duvidosa, líquidas	(161)	(120)	(161)	(120)
Lucro líquido ajustado	87.954	82.441	92.812	92.994
Variações nos ativos e passivos				
Contas a receber de clientes	(1.675)	(4.507)	709	(3.101)
Estoques	827	(59)	827	(59)
Outros créditos	(3.680)	(251)	(3.783)	(333)
Impostos a recuperar	(1.800)	400	(1.773)	459
Despesas pagas antecipadamente	(622)	(106)	(622)	(106)
Fornecedores	2.631	813	1.432	(607)
Obrigações fiscais	2.628	432	3.136	(717)
Obrigações sociais e trabalhistas	1.138	986	1.380	1.189
Outras contas a pagar	327	(51)	314	(51)
Caixa líquido das atividades operacionais	87.728	80.098	94.432	89.668
Fluxos de caixa das atividades de investimento				
Títulos e valores mobiliários	(60.228)	114.870	(60.228)	114.870
Recebimento de dividendos de controladas	5.754	6.905	-	6.905
Aquisição de bens do imobilizado/intangível	(49.417)	(25.299)	(50.758)	(31.816)
Baixa de ativo imobilizado/intangível	1.796	394	2.232	394
Caixa líquido das atividades de investimentos	(102.095)	96.870	(108.754)	90.353
Fluxos de caixa das atividades de financiamento				
Pagamento de dividendos e participações	(63.801)	(36.600)	(65.971)	(45.880)
Caixa líquido das atividades de financiamentos	(63.801)	(36.600)	(65.971)	(45.880)
(Redução)/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(78.168)	140.368	(80.293)	134.141
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	278.675	116.935	286.239	136.676
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	200.507	257.303	205.946	270.817
(Redução)/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(78.168)	140.368	(80.293)	134.141

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Exercício findo em 30 de setembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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 CIPP 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 à 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 intermediárias
individuais e consolidadas

Exercício findo em 30 de setembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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 informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram aprovadas pela Administração da Companhia em 22 de novembro de 2022.

2. Apresentação das informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, e principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis adotadas na preparação destas informações contábeis intermediárias 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 informações contábeis intermediárias da Companhia e de 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 informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma.

2.3. Base de consolidação

As informações contábeis intermediárias consolidadas incluem as informações da Companhia e sua controlada direta, a seguir:

	% de participação	
	set/22	dez/21
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.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Exercício findo em 30 de setembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

2.4. Moeda funcional

Os itens incluídos nas informações contábeis intermediárias 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. Principais práticas contábeis adotadas

As práticas contábeis utilizadas na preparação destas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas são as mesmas adotadas na preparação das informações contábeis anuais da Companhia relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021. Portanto, estas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas devem ser lidas em conjunto com as informações contábeis individuais e consolidadas anuais da Companhia do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, emitidas em 4 de abril de 2022, que contempla o conjunto completo das notas explicativas (principais práticas contábeis adotadas).

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. A Alta Administração da Companhia identifica, avalia e protege a Companhia contra eventuais riscos financeiros.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Exercício findo em 30 de setembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(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.

4. Estimativas e premissas contábeis críticas

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Exercício findo em 30 de setembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

As premissas e estimativas significativas para informações contábeis intermediárias 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 informações contábeis intermediárias 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. 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 informações contábeis individuais e consolidadas.

5. Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	Controladora		Consolidado	
	set/22	dez/21	set/22	dez/21
Caixa	3	4	6	4
Conta corrente	15	27	79	41
Aplicações financeiras	200.489	278.644	205.861	286.194
	<u>200.507</u>	<u>278.675</u>	<u>205.934</u>	<u>286.239</u>

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

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Exercício findo em 30 de setembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Contas a receber

Descrição	Controladora		Consolidado	
	set/22	dez/21	set/22	dez/21
Mercado interno	13.739	10.334	16.908	15.887
Créditos a faturar (a)	6.882	8.290	6.882	8.290
(-) Provisão estimada para créditos de liquidação duvidosa	(295)	(134)	(295)	(134)
	<u>20.326</u>	<u>18.490</u>	<u>23.495</u>	<u>24.043</u>

(a) A Companhia estima, no fechamento de cada período, os serviços realizados ainda não faturados para que possa apresentar o saldo do contas a receber conforme princípio da competência. O referido valor é apresentado como "créditos a faturar".

Abertura por vencimento dos valores vencidos e a vencer:

<i>Aging list</i>	Controladora		Consolidado	
	set/22	dez/21	set/22	dez/21
Títulos a vencer	13.447	8.933	16.616	14.486
Até 30 dias	209	1.261	209	1.261
De 31 a 60 dias	9	27	9	27
Há mais de 60 dias	74	113	74	113
	<u>13.739</u>	<u>10.334</u>	<u>16.908</u>	<u>15.887</u>

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

7. Impostos a recuperar

Descrição	Controladora		Consolidado	
	set/22	dez/21	set/22	dez/21
Saldo negativo de IRPJ e CSLL	1.306	2.229	1.317	2.241
IRRF a recuperar	4.573	1.809	4.625	1.861
Demais tributos a recuperar	667	708	2.307	2.374
	<u>6.546</u>	<u>4.746</u>	<u>8.249</u>	<u>6.476</u>

8. Títulos e valores mobiliários

Descrição	Controladora		Consolidado	
	set/22	dez/21	set/22	dez/21
<i>Escrow Account</i> (i)	58.231	54.400	58.231	54.400
Aplicações financeiras (ii)	56.397	-	56.397	-
	<u>114.628</u>	<u>54.400</u>	<u>114.628</u>	<u>54.400</u>

(i) O saldo de *Escrow Account* refere-se a valor mantido em aplicação financeira oriundo da retenção de valores do acionista Estado do Ceará para garantir o pagamento das contingências passivas conhecidas até 2018. O Saldo está aplicado em certificado de depósito bancário com referência a 100% do "CDI";

(ii) Refere-se à Letra Financeiras, objetivando rentabilidade mais atrativa em razão do prazo, previsto para o exercício de 2024, e da impossibilidade de resgate antecipado, cuja intenção da Administração é fazer uso desses recursos após o prazo de resgate, mencionado anteriormente, ou seja, recursos que são parte da atividade de investimento e não "gerenciamento do caixa".

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
Exercício findo em 30 de setembro de 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Investimentos

A movimentação dos investimentos está demonstrada a seguir:

	ZPE	Mais valia - contratos com clientes	Goodwill	Mais valia - software	Investimentos mantidos ao custo (i)	Total
Saldo final em 31 de dezembro de 2020	24.661	19.145	54.316	129	23	98.274
Resultado de equivalência patrimonial	7.071	-	-	-	-	7.071
Amortização da mais valia	-	(1.521)	-	(50)	-	(1.571)
Distribuição de dividendos	(12.035)	-	-	-	-	(12.035)
Saldo final em 31 de dezembro de 2021	19.697	17.624	54.316	79	23	91.739
Resultado de equivalência patrimonial	3.518	-	-	-	-	3.518
Amortização da mais valia	-	(1.141)	-	(37)	-	(1.178)
Saldo final em 30 de setembro de 2022	23.215	16.483	54.316	42	23	94.079

(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.

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.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Exercício findo em 30 de setembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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.

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 2022.

10. Imobilizado

Descrição	Controladora			
	set/22		dez/21	
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Valor líquido
Móveis e utensílios	2.263	(1.528)	735	706
Máquinas, equip. e ferramentas	5.941	(2.693)	3.248	3.470
Veículos	2.798	(1.833)	965	104
Equipamentos de proc. dados	11.356	(6.599)	4.757	4.326
Embarcações	223	(38)	185	200
Equipamentos de comunicações	868	(657)	211	265
Outros bens imóveis	31	(21)	10	9
Instalações portuárias e marítimas	-	-	-	42
Câmara frigorífica	442	(442)	-	3
Veículos aéreos não tripulados	64	(9)	55	60
Totais	<u>23.986</u>	<u>(13.820)</u>	<u>10.166</u>	<u>9.185</u>

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Exercício findo em 30 de setembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Descrição	Consolidado			Valor líquido
	set/22	dez/21	dez/21	
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	
Móveis e utensílios	2.411	(1.619)	792	776
Máquinas, equip. e ferramentas	6.809	(2.968)	3.841	3.683
Veículos	3.073	(2.108)	965	103
Equipamentos de proc. dados	12.158	(7.258)	4.900	4.570
Embarcações	223	(38)	185	199
Equipamentos de comunicações	868	(657)	211	265
Outros bens imóveis	31	(21)	10	10
Instalações portuárias e marítimas	-	-	-	476
Câmara frigorífica	442	(442)	-	5
Veículos aéreos não tripulados	64	(9)	55	60
Totais	<u>26.079</u>	<u>(15.120)</u>	<u>10.959</u>	<u>10.147</u>

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
Exercício findo em 30 de setembro de 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Movimentação do ativo imobilizado:

Bens em Operação	Controladora				
	Movimentação do ativo imobilizado				
	dez/21	Aquisições	Baixas	Depreciações	set/22
Móveis e utensílios	706	232	(30)	(173)	735
Máquinas, equip. e ferramentas	3.470	242	(52)	(412)	3.248
Veículos	104	1.036	-	(175)	965
Equipamentos de proc. dados	4.326	1.460	(344)	(685)	4.757
Embarcações	200	2	-	(17)	185
Equipamentos de comunicações	265	5	(7)	(52)	211
Outros bens imóveis	9	1	-	-	10
Instalações portuárias e marítimas	42	-	(42)	-	-
Câmara frigorífica	3	-	-	(3)	-
Veículos aéreos não tripulados	60	-	-	(5)	55
	<u>9.185</u>	<u>2.978</u>	<u>(475)</u>	<u>(1.522)</u>	<u>10.166</u>

Bens em Operação	Consolidado				
	Movimentação do ativo imobilizado				
	dez/21	Aquisições	Baixas	Depreciações	set/22
Móveis e utensílios	776	232	(30)	(186)	792
Máquinas, equip. e ferramentas	3.683	677	(52)	(467)	3.841
Veículos	103	1.037	-	(175)	965
Equipamentos de proc. dados	4.570	1.550	(344)	(876)	4.900
Embarcações	199	3	-	(17)	185
Equipamentos de comunicações	265	5	(7)	(52)	211
Outros bens imóveis	10	1	-	(1)	10
Instalações portuárias e marítimas	476	-	(476)	-	-
Câmara frigorífica	5	-	(2)	(3)	-
Veículos aéreos não tripulados	60	-	-	(5)	55
	<u>10.147</u>	<u>3.505</u>	<u>(911)</u>	<u>(1.782)</u>	<u>10.959</u>

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
Exercício findo em 30 de setembro de 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Intangível

Controladora					
Descrição	Movimentação do ativo intangível				set/22
	dez/21	Aquisições	Baixas	Amortização	
Direito de uso	800.312	45.415	(862)	(26.239)	818.626
Software	3.781	1.024	(459)	(960)	3.386
	<u>804.093</u>	<u>46.439</u>	<u>(1.321)</u>	<u>(27.199)</u>	<u>822.012</u>

Consolidado					
Descrição	Movimentação do ativo intangível				set/22
	dez/21	Aquisições	Baixas	Amortização	
Direito de uso	814.125	45.749	(862)	(26.239)	832.773
Software	7.252	1.504	(459)	(2.040)	6.257
Mais valia na aquisição da ZPE Ceará	72.019	-	-	(1.178)	70.841
	<u>893.396</u>	<u>47.253</u>	<u>(1.321)</u>	<u>(29.457)</u>	<u>909.871</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 intermediárias
individuais e consolidadas

Exercício findo em 30 de setembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Fornecedores

Composto por fornecedores nacionais, substancialmente para manutenção do funcionamento e operações das instalações da Companhia e sua controlada, cujo prazo de pagamento médio não supera 60 dias. Em 30 de setembro de 2022, os saldos apresentados na rubrica são nos montantes de R\$ 10.325 e R\$ 10.687, respectivamente na controladora e no consolidado.

13. Obrigações fiscais

Descrição	Controladora		Consolidado	
	set/22	dez/21	set/22	dez/21
IRPJ e CSLL a recolher	2.164	-	2.615	-
IRRF a recolher	59	71	113	145
ISS a recolher	1.102	1.182	1.357	1.184
PIS e COFINS a recolher	2.370	1.544	2.583	1.908
INSS retido a recolher	400	670	507	802
	<u>6.095</u>	<u>3.467</u>	<u>7.175</u>	<u>4.039</u>
Circulante	6.095	3.467	7.090	4.039
Não circulante	-	-	85	-

14. Obrigações sociais e trabalhistas

Descrição	Controladora		Consolidado	
	set/22	dez/21	set/22	dez/21
INSS a recolher	1.831	482	1.948	552
FGTS a recolher	197	188	226	211
Provisão para férias	2.159	2.125	2.458	2.398
INSS sobre provisão de férias	617	606	698	679
FGTS sobre provisão de férias	173	170	197	192
IRRF sobre folha	285	554	285	554
Outras obrigações sociais	22	21	175	21
	<u>5.284</u>	<u>4.146</u>	<u>5.987</u>	<u>4.607</u>

15. Participações nos lucros

Descrição	Controladora		Consolidado	
	set/22	dez/21	set/22	dez/21
Participação dos empregados	11	12.357	11	13.743
Participação dos administradores	-	3.072	-	3.856
	<u>11</u>	<u>15.429</u>	<u>11</u>	<u>17.599</u>

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Exercício findo em 30 de setembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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 Companhia e pela ZPE/Ceará, para os empregados, observando-se o disposto na cláusula sexta do acordo coletivo de trabalho 2021 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.

Descrição	Controladora		Consolidado	
	set/22	dez/21	set/22	dez/21
Contingências trabalhistas	62.032	53.380	62.032	53.380
	<u>62.032</u>	<u>53.380</u>	<u>62.032</u>	<u>53.380</u>

17. Patrimônio Líquido

(a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 30 de setembro de 2022 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>

(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.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Exercício findo em 30 de setembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(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.

(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.

(e) Distribuição de dividendos

Em 26 de abril de 2022 foi deliberado e aprovado em Assembleia Geral Ordinária a distribuição de dividendos no montante de R\$39.662 utilizando o saldo acumulado apresentado pela companhia em reservas de lucros a realizar.

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Exercício findo em 30 de setembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Receita líquida de vendas

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

Descrição	Controladora		Consolidado	
	set/22	set/21	set/22	set/21
Receita de serviço	193.889	190.506	221.266	230.835
Deduções da receita				
(-) COFINS sobre receita	(14.752)	(14.317)	(16.833)	(17.382)
(-) PIS sobre receita	(3.203)	(3.108)	(3.655)	(3.774)
(-) ISS sobre receita	(9.669)	(9.407)	(11.123)	(11.445)
(-) Cancelamento de serviços	(94)	(2.138)	(94)	(2.138)
Receita operacional líquida	<u>166.171</u>	<u>161.536</u>	<u>189.561</u>	<u>196.096</u>

19. Custos dos serviços prestados

Descrição	Controladora		Consolidado	
	set/22	set/21	set/22	set/21
Energia elétrica	(15.332)	(14.539)	(15.775)	(14.913)
Custo com pessoal	(13.007)	(12.001)	(14.790)	(13.603)
Manutenção e conservação	(15.719)	(5.695)	(15.768)	(5.725)
Segurança	(5.925)	(5.214)	(7.963)	(8.067)
Outros custos	(3.722)	(5.852)	(3.980)	(6.956)
Depreciação e amortização	(27.977)	(25.241)	(27.977)	(25.241)
Mão de obra terceirizada	(9.123)	(7.649)	(14.319)	(12.786)
	<u>(90.805)</u>	<u>(76.191)</u>	<u>(100.572)</u>	<u>(87.291)</u>

20. Despesas gerais e administrativas

Descrição	Controladora		Consolidado	
	set/22	set/21	set/22	set/21
Despesa com pessoal	(10.860)	(10.383)	(12.976)	(12.121)
Mão de obra terceirizada	(8.339)	(6.795)	(11.337)	(10.999)
Depreciação e amortização	(2.011)	(2.920)	(3.262)	(3.938)
Honorário da Administração	(1.339)	(1.528)	(1.339)	(1.528)
Locação de veículos e transportes	(1.209)	(746)	(1.621)	(1.325)
Assessorias e consultorias	(1.712)	(438)	(1.712)	(438)
Combustíveis e lubrificantes	(414)	(253)	(621)	(465)
Serviços de tecnologia	(677)	(750)	(2.391)	(1.623)
Manutenção e conservação	(284)	(129)	(379)	(206)
Outras despesas	(2.260)	(1.736)	(2.860)	(2.338)
PECLD	(161)	46	(161)	46
	<u>(29.266)</u>	<u>(25.632)</u>	<u>(38.659)</u>	<u>(34.935)</u>

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Exercício findo em 30 de setembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Resultado financeiro

Descrição	Controladora		Consolidado	
	set/22	set/21	set/22	set/21
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicações financeiras	29.794	7.616	30.134	7.909
Descontos obtidos	71	38	96	53
Juros ativos	42	91	42	91
Outras receitas financeiras	236	177	220	164
	<u>30.143</u>	<u>7.922</u>	<u>30.492</u>	<u>8.217</u>
Despesas financeiras				
Descontos concedidos	(807)	(922)	(807)	(922)
Juros e multas	(4)	(312)	(8)	(331)
Despesas bancárias	(106)	(107)	(111)	(113)
Outras despesas financeiras	(3)	(10)	(5)	(18)
	<u>(920)</u>	<u>(1.351)</u>	<u>(931)</u>	<u>(1.384)</u>
Total	<u>29.223</u>	<u>6.571</u>	<u>29.561</u>	<u>6.833</u>