

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

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis individuais e  
consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

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

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas  
Em 31 de dezembro de 2022

Conteúdo

Relatório da Administração

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis  
individuais e consolidadas

Balanços patrimoniais individuais e consolidados

Demonstrações individuais e consolidadas do resultado

Demonstrações individuais e consolidadas do resultado abrangente

Demonstrações individuais e consolidadas das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações individuais e consolidadas dos fluxos de caixa – método indireto

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e  
consolidadas

*COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DO COMPLEXO INDUSTRIAL DE  
PORTUÁRIO DO PECÉM- CIPP*

CNPJ. 01.256.678/0001-00

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO – 2022

Senhores Acionistas,

Apresentamos a Assembleia de Acionistas as Demonstrações Contábeis e os resultados operacionais da Companhia de Desenvolvimento do Complexo Industrial e Portuário do Pecém – CIPP relativos ao exercício de 2022, em observância às disposições estatutárias e em conformidade com a Lei nº 6.404/76.

A movimentação acumulada em 2022, em tonelagem, (17.112.232 t) foi 23,62% inferior em relação ao mesmo período de 2021 (22.417.077 t). Os desembarques reduziram 29,9%, de 15.157.188 t em 2021 para 10.624.987 t em 2022, os embarques tiveram uma redução de 12,6%, de 7.259.889 t em 2021 para 6.333.754 t em 2022.

Em relação à natureza da carga, o granel sólido foi a carga mais relevante, participando com 7.403.278 t (43,26%), seguido de carga containerizada com 5.563.616 t (32,51%), carga solta 3.211.546 t (18,77%) e granel líquido com 933.792 t (5,46%).

A navegação de longo curso totalizou 6.521.665 t, resultado 36% inferior ao mesmo período de 2021. Nos desembarques de longo curso os principais produtos movimentados foram combustíveis minerais (3.045.304 t); ferro fundido (313.541 t); adubos (45.738 t); borrachas e suas obras (6.317 t) etc. Em relação aos embarques de longo curso, os destaques foram verificados nas movimentações de ferro fundido (1.907.284 t); combustíveis minerais (306.701 t); minérios (201.574 t); frutas (176.957 t); sal, enxofre, terras e pedras (69.471 t); preparações de produtos hortícolas (38.021 t) etc. A navegação de cabotagem totalizou 10.590.567 t, o que representou uma redução de 13% se comparado com o mesmo período do ano anterior. Nos desembarques de cabotagem os principais produtos movimentados foram minérios (4.212.957 t); cereais (585.974 t); ferro fundido (586.669 t); plásticos e suas obras (162.503 t) etc. Já os embarques de cabotagem ficaram por conta das movimentações de combustíveis minerais (1.444.582 t); ferro fundido (741.526 t); sal (570.939 t); produtos da indústria de moagem (196.043 t); etc.

A movimentação acumulada de contêineres registrou a marca de 417.132 TEU (247.377 unidades), crescimento de 2% em relação ao resultado obtido no mesmo período de 2021. A cabotagem respondeu por 365.563 TEU, crescimento de 6% em relação ao mesmo período de 2021. No longo curso, a redução foi de 22%, de 66.225 TEU em 2021 para 51.569 TEU em 2022. Em toneladas, a movimentação de cargas containerizadas apresentou um crescimento de 3% ante o ano de 2021, totalizando 5.563.616 toneladas.

A capacidade de geração de recursos próprios (EBITDA ajustado) no exercício foi de R\$92 milhões, o que possibilitou à CIPP S/A realizar seus próprios investimentos e pagar suas despesas de custeio. A gestão dos custos e despesas da companhia proporcionaram a CIPP encerrar o exercício com um Lucro Líquido de R\$89.9 milhões.

Por fim, queremos agradecer o empenho de todos os *stakeholders* envolvidos em nossos processos, os quais nos ajudam a prestar nossos serviços com maior nível de excelência. Continuaremos a realizar os investimentos necessários para atração de novos negócios, melhoria contínua dos serviços prestados, buscando contribuir com o desenvolvimento do Estado e a geração de valor aos acionistas.

Hugo Santana de Figueirêdo Junior  
Diretor Presidente

Rebeca do Carmo Oliveira  
Vice-presidente Financeira

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 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

### Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia de Desenvolvimento do Complexo Industrial e Portuário do Pecém – CIPP S.A. (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia de Desenvolvimento do Complexo Industrial e Portuário do Pecém – CIPP S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Companhia e sua controlada, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### Outros assuntos

#### Valores correspondentes

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia em 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins de comparabilidade, foram, anteriormente, auditadas por outros auditores independentes, que emitiram relatório datado em 04 de abril de 2022 com opinião não modificada.

### Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis individuais e consolidadas e o relatório do auditor

A Administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

### Responsabilidades da Administração pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia e sua controlada ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

### Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e sua controlada.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e sua controlada. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e sua controlada a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, consequentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela Administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Fortaleza, 10 de março de 2023.

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

Balanços patrimoniais individuais e consolidados  
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de Reais)

| Ativo                          |                  |              |            |             |            | Passivo e patrimônio líquido               |                  |              |            |             |            |
|--------------------------------|------------------|--------------|------------|-------------|------------|--------------------------------------------|------------------|--------------|------------|-------------|------------|
|                                | Nota explicativa | Controladora |            | Consolidado |            |                                            | Nota explicativa | Controladora |            | Consolidado |            |
|                                |                  | 31/12/2022   | 31/12/2021 | 31/12/2022  | 31/12/2021 |                                            |                  | 31/12/2022   | 31/12/2021 | 31/12/2022  | 31/12/2021 |
| Circulante                     |                  |              |            |             |            | Circulante                                 |                  |              |            |             |            |
| Caixa e equivalentes de caixa  | 5                | 211.190      | 278.675    | 215.610     | 286.239    | Fornecedores                               | 13               | 13.098       | 7.694      | 13.587      | 9.255      |
| Contas a receber               | 6                | 16.268       | 18.490     | 19.974      | 24.043     | Obrigações fiscais                         | 14               | 3.594        | 3.467      | 4.543       | 4.039      |
| Estoques                       |                  | 541          | 1.367      | 541         | 1.367      | Obrigações sociais e trabalhistas          | 15               | 5.090        | 4.146      | 5.565       | 4.607      |
| Impostos a recuperar           | 7                | 16.108       | 4.746      | 17.811      | 6.476      | Valores a pagar por aquisição de investida | 10.1             | 28.400       | 28.400     | 28.400      | 28.400     |
| Despesas pagas antecipadamente |                  | 1.142        | 1.047      | 1.142       | 1.047      | Dividendos e JSCP a pagar                  |                  | 21.522       | 9.135      | 21.522      | 9.135      |
| Dividendos a receber           |                  | 6.914        | 8.585      | -           | -          | Participações nos lucros a pagar           | 16               | 16.348       | 15.429     | 16.348      | 17.599     |
| Outros créditos                |                  | 169          | 165        | 169         | 165        | Outras contas a pagar                      |                  | 347          | 308        | 380         | 356        |
|                                |                  | 252.332      | 313.075    | 255.247     | 319.337    |                                            |                  | 88.399       | 68.579     | 90.345      | 73.391     |
| Não circulante                 |                  |              |            |             |            | Não circulante                             |                  |              |            |             |            |
| Títulos e valores mobiliários  | 8                | 58.290       | 54.400     | 58.290      | 54.400     | Provisões para contingências               | 17               | 369          | 53.380     | 369         | 53.380     |
| Depósitos judiciais            |                  | 846          | 854        | 847         | 855        |                                            |                  | 369          | 53.380     | 369         | 53.380     |
| Tributos diferidos             |                  | 243          | 2.016      | 243         | 2.016      |                                            |                  |              |            |             |            |
| Créditos com pessoas ligadas   | 9                | 32.087       | -          | 32.087      | -          | Patrimônio líquido                         | 18               |              |            |             |            |
| Investimentos                  | 10               | 89.096       | 91.739     | 23          | 23         | Capital social                             |                  | 1.069.658    | 1.069.658  | 1.069.658   | 1.069.658  |
| Imobilizado                    | 11               | 55.553       | 9.185      | 56.354      | 10.147     | Reserva de lucros a realizar               |                  | 63.324       | 39.662     | 63.324      | 39.662     |
| Intangível                     | 12               | 782.849      | 804.093    | 870.151     | 893.396    | Reserva legal                              |                  | 13.093       | 8.649      | 13.093      | 8.649      |
| Diferido                       |                  | -            | 31         | -           | 31         | Reserva de incentivo fiscal                |                  | 36.417       | 35.297     | 36.417      | 35.297     |
|                                |                  | 1.018.964    | 962.318    | 1.017.995   | 960.868    | Ajustes de Avaliação Patrimonial           |                  | 36           | 168        | 36          | 168        |
|                                |                  |              |            |             |            |                                            |                  | 1.182.528    | 1.153.434  | 1.182.528   | 1.153.434  |
| Total do ativo                 |                  | 1.271.296    | 1.275.393  | 1.273.242   | 1.280.205  | Total do passivo e patrimônio líquido      |                  | 1.271.296    | 1.275.393  | 1.273.242   | 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

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

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

|                                                                            | Nota<br>explicativa | Controladora |            | Consolidado |            |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|------------|-------------|------------|
|                                                                            |                     | 31/12/2022   | 31/12/2021 | 31/12/2022  | 31/12/2021 |
| Receita líquida de vendas                                                  | 19                  | 218.004      | 224.955    | 250.319     | 264.539    |
| (-) Custo dos serviços prestados                                           | 20                  | (124.895)    | (108.449)  | (138.696)   | (122.874)  |
| (=) Lucro bruto                                                            |                     | 93.109       | 116.506    | 111.623     | 141.665    |
|                                                                            |                     |              |            |             |            |
| (+/-) Receitas/(despesas) operacionais, líquidas                           |                     |              |            |             |            |
| Gerais e administrativas                                                   | 21                  | (40.971)     | (32.183)   | (53.162)    | (44.859)   |
| Despesas tributárias                                                       |                     | (3.094)      | (1.904)    | (3.094)     | (1.907)    |
| Equivalência patrimonial                                                   |                     | 5.282        | 7.071      | -           | -          |
| Outras receitas/(despesas) operacionais                                    |                     | 23.543       | (661)      | 23.609      | 513        |
| (=) Lucro operacional antes do resultado financeiro                        |                     | 77.869       | 88.829     | 78.976      | 95.412     |
|                                                                            |                     |              |            |             |            |
| Despesas financeiras                                                       | 22                  | (1.137)      | (4.628)    | (1.150)     | (4.663)    |
| Receitas financeiras                                                       | 22                  | 39.111       | 14.355     | 39.578      | 14.835     |
| (=) Resultado financeiro, líquido                                          | 22                  | 37.974       | 9.727      | 38.428      | 10.172     |
|                                                                            |                     |              |            |             |            |
| (=) Lucro antes do imposto de renda e contribuição social                  |                     | 115.843      | 98.556     | 117.404     | 105.584    |
|                                                                            |                     |              |            |             |            |
| (-) Impostos sobre a renda                                                 | 23                  | (8.698)      | (27.761)   | (10.259)    | (32.619)   |
| (+) Incentivo fiscal - SUDENE                                              | 23                  | 1.120        | 12.812     | 1.120       | 12.812     |
| (-) Impostos diferidos                                                     | 23                  | (1.841)      | 289        | (1.841)     | 289        |
|                                                                            |                     |              |            |             |            |
| Participação de empregados e administradores                               |                     | (16.430)     | (15.418)   | (16.430)    | (17.588)   |
|                                                                            |                     |              |            |             |            |
| (=) Lucro líquido do exercício                                             |                     | 89.994       | 68.478     | 89.994      | 68.478     |
|                                                                            |                     |              |            |             |            |
| Quantidade de ações ponderadas no exercício (Em milhares)                  |                     | 176.927      | 176.927    |             |            |
|                                                                            |                     |              |            |             |            |
| Lucro líquido do exercício, básico e diluído, por lote de mil ações -(R\$) |                     | 0,50865      | 0,38704    |             |            |

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

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de Reais)

|                                            | Controladora |            | Consolidado |            |
|--------------------------------------------|--------------|------------|-------------|------------|
|                                            | 31/12/2022   | 31/12/2021 | 31/12/2022  | 31/12/2021 |
| Lucro líquido do exercício                 | 89.994       | 68.478     | 89.994      | 68.478     |
| Outros resultados abrangentes              | -            | -          | -           | -          |
| Total do resultado abrangente do exercício | 89.994       | 68.478     | 89.994      | 68.478     |

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 |
| Ajuste a avaliação patrimonial               | -              | -                            | -             | -                              | 120                              | -                 | 120       |
| Lucro líquido do período                     | -              | -                            | -             | -                              | -                                | 68.478            | 68.478    |
| Dividendos a pagar de exercícios anteriores  | -              | (20.293)                     | -             | -                              | -                                | -                 | (20.293)  |
| Constituição da reserva de incentivo fiscal  | -              | -                            | -             | 12.812                         | -                                | (12.812)          | -         |
| Constituição da reserva legal                | -              | -                            | 2.783         | -                              | -                                | (2.783)           | -         |
| Dividendos mínimos obrigatórios              | -              | -                            | -             | -                              | -                                | (13.221)          | (13.221)  |
| Constituição da reserva de lucros a realizar | -              | 39.662                       | -             | -                              | -                                | (39.662)          | -         |
| 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 | -              | -                            | -             | -                              | (132)                            | -                 | (132)     |
| Lucro líquido do exercício                   | -              | -                            | -             | -                              | -                                | 89.994            | 89.994    |
| Dividendos a pagar de exercícios anteriores  | -              | (39.662)                     | -             | -                              | -                                | -                 | (39.662)  |
| Constituição da reserva de incentivo fiscal  | -              | -                            | -             | 1.120                          | -                                | (1.120)           | -         |
| Constituição da reserva legal                | -              | -                            | 4.444         | -                              | -                                | (4.444)           | -         |
| Juros sobre capital próprio                  | -              | -                            | -             | -                              | -                                | (18.749)          | (18.749)  |
| Dividendos mínimos obrigatórios              | -              | -                            | -             | -                              | -                                | (2.357)           | (2.357)   |
| Constituição da reserva de lucros a realizar | -              | 63.324                       | -             | -                              | -                                | (63.324)          | -         |
| Saldos em 31 de setembro de 2022             | 1.069.658      | 63.324                       | 13.093        | 36.417                         | 36                               | -                 | 1.182.528 |

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 individuais e consolidados  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Em milhares de Reais)

|                                                                 | Controladora |            | Consolidado |            |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|------------|-------------|------------|
|                                                                 | 31/12/2022   | 31/12/2021 | 31/12/2022  | 31/12/2021 |
| Fluxos de caixa das atividades operacionais                     |              |            |             |            |
| Lucro líquido do exercício                                      | 89.994       | 68.478     | 89.994      | 68.478     |
| Itens que não afetam o caixa operacional                        |              |            |             |            |
| Equivalência patrimonial                                        | (5.282)      | (7.071)    | -           | -          |
| Depreciações e amortizações                                     | 38.407       | 36.182     | 40.029      | 39.172     |
| Impostos diferidos                                              | 1.841        | 1.576      | 1.841       | -          |
| Amortização de mais valia                                       | 1.573        | (316)      | 1.573       | (316)      |
| Amortização da avaliação patrimonial                            | (132)        | 136        | (132)       | 136        |
| Provisão para contingências                                     | 232          | 841        | 232         | 841        |
| Provisão estimada para crédito de liquidação duvidosa, líquidas | 323          | 419        | 323         | 419        |
| Lucro líquido ajustado                                          | 126.956      | 100.245    | 133.860     | 108.730    |
| Variações nos ativos e passivos                                 |              |            |             |            |
| Contas a receber de clientes                                    | 1.899        | 2.964      | 3.746       | 1.291      |
| Estoques                                                        | 826          | (1.090)    | 826         | (1.090)    |
| Outros créditos                                                 | (33)         | 134        | (33)        | 134        |
| Impostos a recuperar                                            | (11.362)     | (148)      | (11.335)    | (1.666)    |
| Despesas pagas antecipadamente                                  | (95)         | 500        | (95)        | 507        |
| Fornecedores                                                    | 5.404        | (1.282)    | 4.332       | (2.940)    |
| Obrigações fiscais                                              | 127          | (658)      | 504         | (2.251)    |
| Contingências                                                   | (53.243)     | -          | (53.243)    | -          |
| Obrigações sociais e trabalhistas                               | 944          | 103        | 958         | 138        |
| Outras contas a pagar                                           | 39           | 207        | 24          | 230        |
| Caixa líquido das atividades operacionais                       | 71.462       | 100.975    | 79.544      | 103.083    |
| Fluxos de caixa das atividades de investimento                  |              |            |             |            |
| Títulos e valores mobiliários                                   | (3.890)      | 114.086    | (3.890)     | 114.086    |
| Créditos com pessoas ligadas                                    | (32.087)     | -          | (32.087)    | -          |
| Recebimento de dividendos de controladas                        | 8.023        | 6.905      | -           | -          |
| Aquisição de bens do imobilizado/intangível                     | (65.908)     | (36.028)   | (67.376)    | (43.288)   |
| Baixa de ativo imobilizado/intangível                           | 2.377        | 1.487      | 2.812       | 1.586      |
| Caixa líquido das atividades de investimentos                   | (91.485)     | 86.450     | (100.541)   | 72.384     |
| Fluxos de caixa das atividades de financiamento                 |              |            |             |            |
| Pagamento de dividendos e participações                         | (47.462)     | (25.685)   | (49.632)    | (25.904)   |
| Caixa líquido das atividades de financiamentos                  | (47.462)     | (25.685)   | (49.632)    | (25.904)   |
| (Redução)/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa      | (67.485)     | 161.740    | (70.629)    | 149.563    |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício            | 278.675      | 116.935    | 286.239     | 136.676    |
| Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício             | 211.190      | 278.675    | 215.610     | 286.239    |
| (Redução)/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa      | (67.485)     | 161.740    | (70.629)    | 149.563    |

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e  
consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(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 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. 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 demonstrações contábeis individuais e  
consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(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 demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram aprovadas pela Administração da Companhia em 10 de março de 2023.

## 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, exceto quando indicado de outra forma.

### 2.3. Base de consolidação

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

|                                                                                                | % de participação |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------|
|                                                                                                | dez/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.

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.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

---

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, por exemplo, 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 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 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.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

---

#### 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 controlada são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial. As demonstrações contábeis de controlada 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 Companhia.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e  
consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

---

#### 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.

#### 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.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

---

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.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

---

#### 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.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

---

#### 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.

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.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

---

#### 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.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

---

(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. 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.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

---

(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 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.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e  
consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

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 demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

5. Caixa e equivalentes de caixa

|                | Controladora   |                | Consolidado    |                |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                | dez/22         | dez/21         | dez/22         | dez/21         |
| Caixa          | 4              | 4              | 5              | 4              |
| Conta corrente | 20             | 27             | 80             | 41             |
| Aplicações     | 211.166        | 278.644        | 215.525        | 286.194        |
|                | <u>211.190</u> | <u>278.675</u> | <u>215.610</u> | <u>286.239</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, principalmente, à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), e possuem liquidez imediata. A receita gerada por estes investimentos é registrada como receita financeira.

6. Contas a receber

|                                                        | Controladora  |               | Consolidado   |               |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                        | dez/22        | dez/21        | dez/22        | dez/21        |
| Mercado interno                                        | 10.696        | 10.334        | 14.402        | 15.887        |
| Créditos a faturar                                     | 6.029         | 8.290         | 6.029         | 8.290         |
| Provisão estimada para créditos de liquidação duvidosa | (457)         | (134)         | (457)         | (134)         |
|                                                        | <u>16.268</u> | <u>18.490</u> | <u>19.974</u> | <u>24.043</u> |

Abertura por vencimento dos valores vencidos e a vencer:

| <i>Aging list</i>  | Controladora  |               | Consolidado   |               |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                    | dez/22        | dez/21        | dez/22        | dez/21        |
| Títulos a vencer   | 8.898         | 8.933         | 12.604        | 14.486        |
| Até 30 dias        | 1.492         | 1.261         | 1.492         | 1.261         |
| De 31 a 60 dias    | 198           | 27            | 198           | 27            |
| Há mais de 60 dias | 108           | 113           | 108           | 113           |
|                    | <u>10.696</u> | <u>10.334</u> | <u>14.402</u> | <u>15.887</u> |

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

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:

|                                         | Controladora/consolidado |
|-----------------------------------------|--------------------------|
| Saldo inicial em 31 de dezembro de 2021 | (134)                    |
| Adições                                 | (648)                    |
| Reversões                               | 325                      |
| Saldo final em 31 de dezembro de 2022   | (457)                    |

## 7. Impostos a recuperar

|                               | Controladora  |              | Consolidado   |              |
|-------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|                               | dez/22        | dez/21       | dez/22        | dez/21       |
| Saldo negativo de IRPJ e CSLL | 11.085        | 2.229        | 11.097        | 2.241        |
| IRRF a recuperar              | 4.449         | 1.809        | 4.501         | 1.861        |
| Demais tributos a recuperar   | 574           | 708          | 2.213         | 2.374        |
|                               | <u>16.108</u> | <u>4.746</u> | <u>17.811</u> | <u>6.476</u> |

## 8. Títulos e valores mobiliários

|                           | Controladora  |               | Consolidado   |               |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                           | dez/22        | dez/21        | dez/22        | dez/21        |
| <i>Escrow Account</i> (i) | 291           | 54.400        | 291           | 54.400        |
| Aplicações diversas (ii)  | 57.999        | -             | 57.999        | -             |
|                           | <u>58.290</u> | <u>54.400</u> | <u>58.290</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”.

## 9. Créditos com pessoas ligadas

|                 | Controladora  |          | Consolidado   |          |
|-----------------|---------------|----------|---------------|----------|
|                 | dez/22        | dez/21   | dez/22        | dez/21   |
| Estado do Ceará | 32.087        | -        | 32.087        | -        |
|                 | <u>32.087</u> | <u>-</u> | <u>32.087</u> | <u>-</u> |

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e  
consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

---

Os créditos com pessoas ligadas no montante de R\$ 32.087 se referem à assumpção, pelo acionista Estado do Ceará, de parte dos valores relativos as causas trabalhistas, cujo depósito se realizou em juízo no mês de outubro de 2022, em conformidade com a cláusula 10.9 do Acordo de Investimentos firmado. Parte do valor deverá ser indenizado por meio da quitação do valor remanescente da compra das ações da ZPE Ceará e parte deverá ser deduzida quando ocorrer o pagamento de juros sobre capital próprio ou dos dividendos relativos ao exercício 2022, o que ocorrer primeiro.

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Investimentos

A movimentação dos investimentos está demonstrada a seguir:

|                                         | ZPE      | Mais valia -<br>contratos com<br>clientes | Goodwill | Mais valia -<br>software | Investimentos<br>mantidos ao<br>custo (i) | Total    |
|-----------------------------------------|----------|-------------------------------------------|----------|--------------------------|-------------------------------------------|----------|
| Saldos finais 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) |
| Saldos finais em 31 de dezembro de 2021 | 19.697   | 17.624                                    | 54.316   | 79                       | 23                                        | 91.739   |
| Resultado de equivalência patrimonial   | 5.282    | -                                         | -        | -                        | -                                         | 5.282    |
| Amortização da mais valia               | -        | (1.523)                                   | -        | (50)                     | -                                         | (1.573)  |
| Distribuição de dividendos              | (6.352)  | -                                         | -        | -                        | -                                         | (6.352)  |
| Saldos finais em 31 de dezembro de 2022 | 18.627   | 16.101                                    | 54.316   | 29                       | 23                                        | 89.096   |

(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.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

#### 10.1. Combinação de negócio - ZPE

A Companhia, através de processo de inexigibilidade, devidamente homologado pelo parecer nº 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 objetivo promover atos de gestão necessários a implantação, operação e desenvolvimento da Zona de Processamento de Produtos para Exportação sediada no Estado do Ceará.

O processo de aquisição das supramencionadas ações seguiu as previsões legais afetas ao art. 26 da Lei nº 8.666/93, uma vez que o proprietário das mesmas (vendedor) era o Estado do Ceará. Em razão do exposto a negociação se realizou pelo valor de mercado das ações.

Do valor de R\$ 90.000 referente ao preço de aquisição daquela ZPE, R\$ 28.400 remanesceram como obrigações a pagar em 31 de dezembro de 2022.

#### 11. Imobilizado

|                                    | Controladora |                       |         |               |
|------------------------------------|--------------|-----------------------|---------|---------------|
|                                    | dez/22       |                       | dez/21  |               |
|                                    | Custo        | Depreciação acumulada | Líquido | Valor líquido |
| Móveis e utensílios                | 2.094        | (1.406)               | 688     | 706           |
| Máquinas, equip. e ferramentas     | 5.757        | (2.663)               | 3.094   | 3.470         |
| Veículos                           | 2.484        | (1.571)               | 913     | 104           |
| Equipamentos de proc. dados        | 11.106       | (6.627)               | 4.479   | 4.326         |
| Embarcações                        | 223          | (44)                  | 179     | 200           |
| Equipamentos de comunicações       | 848          | (659)                 | 189     | 265           |
| Outros bens imóveis                | 150          | (22)                  | 128     | 9             |
| Instalações portuárias e marítimas | -            | -                     | -       | 42            |
| Câmara frigorífica                 | 442          | (442)                 | -       | 3             |
| Veículos aéreos não tripulados     | 64           | (11)                  | 53      | 60            |
| Equipamentos em construções        | 45.830       | -                     | 45.830  | -             |
| Totais                             | 68.998       | (13.445)              | 55.553  | 9.185         |

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e  
consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

|                                    | Consolidado |                       |         |               |
|------------------------------------|-------------|-----------------------|---------|---------------|
|                                    | dez/22      |                       |         | dez/21        |
|                                    | Custo       | Depreciação acumulada | Líquido | Valor líquido |
| Móveis e utensílios                | 2.242       | (1.500)               | 742     | 776           |
| Máquinas, equip. e ferramentas     | 6.626       | (2.897)               | 3.729   | 3.683         |
| Veículos                           | 2.759       | (1.846)               | 913     | 103           |
| Equipamentos de proc. dados        | 11.906      | (7.315)               | 4.591   | 4.570         |
| Embarcações                        | 223         | (44)                  | 179     | 199           |
| Equipamentos de comunicações       | 848         | (659)                 | 189     | 265           |
| Outros bens imóveis                | 150         | (22)                  | 128     | 10            |
| Instalações portuárias e marítimas | -           | -                     | -       | 476           |
| Câmara frigorífica                 | 442         | (442)                 | -       | 5             |
| Veículos aéreos não tripulados     | 64          | (11)                  | 53      | 60            |
| Equipamentos em construções        | 45.830      | -                     | 45.830  | -             |
| Totais                             | 71.090      | (14.736)              | 56.354  | 10.147        |

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

Movimentação do ativo imobilizado:

|                                    | Controladora                      |              |              |                |                  |               |
|------------------------------------|-----------------------------------|--------------|--------------|----------------|------------------|---------------|
|                                    | Movimentação do ativo imobilizado |              |              |                |                  |               |
|                                    | dez/21                            | Aquisições   | Baixas       | Amortizações   | Reclassificações | dez/22        |
| Bens em Operação                   |                                   |              |              |                |                  |               |
| Móveis e utensílios                | 706                               | 406          | (380)        | (44)           | -                | 688           |
| Máquinas, equip. e ferramentas     | 3.470                             | 305          | (112)        | (569)          | -                | 3.094         |
| Veículos                           | 104                               | 1.036        | -            | (227)          | -                | 913           |
| Equipamentos de proc. dados        | 4.326                             | 1.652        | (148)        | (1.351)        | -                | 4.479         |
| Embarcações                        | 200                               | 1            | -            | (22)           | -                | 179           |
| Equipamentos de comunicações       | 265                               | 6            | (4)          | (78)           | -                | 189           |
| Outros bens imóveis                | 9                                 | 119          | -            | -              | -                | 128           |
| Instalações portuárias e marítimas | 42                                | -            | (42)         | -              | -                | -             |
| Câmara frigorífica                 | 3                                 | -            | -            | (3)            | -                | -             |
| Veículos aéreos não tripulados     | 60                                | -            | -            | (7)            | -                | 53            |
| Equipamentos em construções        | -                                 | -            | -            | -              | 45.830           | 45.830        |
|                                    | <u>9.185</u>                      | <u>3.525</u> | <u>(686)</u> | <u>(2.301)</u> | <u>45.830</u>    | <u>55.553</u> |

|                                    | Consolidado                       |              |                |                |                  |               |
|------------------------------------|-----------------------------------|--------------|----------------|----------------|------------------|---------------|
|                                    | Movimentação do ativo imobilizado |              |                |                |                  |               |
|                                    | dez/21                            | Aquisições   | Baixas         | Amortizações   | Reclassificações | dez/22        |
| Bens em Operação                   |                                   |              |                |                |                  |               |
| Móveis e utensílios                | 776                               | 406          | (380)          | (60)           | -                | 742           |
| Máquinas, equip. e ferramentas     | 3.683                             | 740          | (112)          | (582)          | -                | 3.729         |
| Veículos                           | 103                               | 1.037        | -              | (227)          | -                | 913           |
| Equipamentos de proc. dados        | 4.570                             | 1.652        | (148)          | (1.483)        | -                | 4.591         |
| Embarcações                        | 199                               | 2            | -              | (22)           | -                | 179           |
| Equipamentos de comunicações       | 265                               | 6            | (4)            | (78)           | -                | 189           |
| Outros bens imóveis                | 10                                | 119          | (1)            | -              | -                | 128           |
| Instalações portuárias e marítimas | 476                               | -            | (476)          | -              | -                | -             |
| Câmara frigorífica                 | 5                                 | -            | -              | (5)            | -                | -             |
| Veículos aéreos não tripulados     | 60                                | -            | -              | (7)            | -                | 53            |
| Equipamentos em construções        | -                                 | -            | -              | -              | 45.830           | 45.830        |
|                                    | <u>10.147</u>                     | <u>3.962</u> | <u>(1.121)</u> | <u>(2.464)</u> | <u>45.830</u>    | <u>56.354</u> |

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

12. Intangível

| Controladora                         |                |               |                |                 |                  |                |
|--------------------------------------|----------------|---------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|
| Movimentação do ativo intangível     |                |               |                |                 |                  |                |
|                                      | dez/21         | Aquisições    | Baixas         | Amortizações    | Reclassificações | dez/22         |
| Direito de uso                       | 800.312        | 61.359        | (1.080)        | (34.970)        | (45.830)         | 779.791        |
| Software                             | 3.781          | 1.024         | (611)          | (1.136)         | -                | 3.058          |
|                                      | <u>804.093</u> | <u>62.383</u> | <u>(1.691)</u> | <u>(36.106)</u> | <u>(45.830)</u>  | <u>782.849</u> |
| Consolidado                          |                |               |                |                 |                  |                |
| Movimentação do ativo intangível     |                |               |                |                 |                  |                |
|                                      | dez/21         | Aquisições    | Baixas         | Amortizações    | Reclassificações | dez/22         |
| Direito de uso                       | 814.125        | 61.692        | (1.080)        | (34.970)        | (45.830)         | 793.937        |
| Software                             | 7.252          | 1.722         | (611)          | (2.595)         | -                | 5.768          |
| Mais valia na aquisição da ZPE Ceará | 72.019         | -             | -              | (1.573)         | -                | 70.446         |
|                                      | <u>893.396</u> | <u>63.414</u> | <u>(1.691)</u> | <u>(39.138)</u> | <u>(45.830)</u>  | <u>870.151</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 demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

13. 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 31 de dezembro de 2022, os saldos apresentados na rubrica são nos montantes de R\$ 13.098 e R\$ 13.587, respectivamente na controladora e consolidado.

14. Obrigações fiscais

|                                     | Controladora |              | Consolidado  |              |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                     | dez/22       | dez/21       | dez/22       | dez/21       |
| IRPJ e CSLL a recolher              | -            | -            | 443          | -            |
| IRRF a recolher                     | 77           | 71           | 170          | 145          |
| ISS a recolher                      | 1.026        | 1.182        | 1.027        | 1.184        |
| PIS e COFINS a recolher             | 1.910        | 1.544        | 2.192        | 1.908        |
| INSS retido de terceiros a recolher | 581          | 670          | 711          | 802          |
|                                     | <u>3.594</u> | <u>3.467</u> | <u>4.543</u> | <u>4.039</u> |

15. Obrigações sociais e trabalhistas

|                               | Controladora |              | Consolidado  |              |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                               | dez/22       | dez/21       | dez/22       | dez/21       |
| INSS a recolher               | 875          | 482          | 954          | 552          |
| FGTS a recolher               | 273          | 188          | 299          | 211          |
| Provisão para férias          | 2.067        | 2.125        | 2.342        | 2.398        |
| INSS sobre provisão de férias | 678          | 606          | 751          | 679          |
| FGTS sobre provisão de férias | 189          | 170          | 211          | 192          |
| IRRF sobre folha              | 906          | 554          | 906          | 554          |
| Outras obrigações sociais     | 102          | 21           | 102          | 21           |
|                               | <u>5.090</u> | <u>4.146</u> | <u>5.565</u> | <u>4.607</u> |

16. Participações nos lucros

|                                  | Controladora  |               | Consolidado   |               |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                  | dez/22        | dez/21        | dez/22        | dez/21        |
| Participação dos empregados      | 15.631        | 12.357        | 15.631        | 13.743        |
| Participação dos administradores | 717           | 3.072         | 717           | 3.856         |
|                                  | <u>16.348</u> | <u>15.429</u> | <u>16.348</u> | <u>17.599</u> |

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 2022 sobre PLR no que se refere a CIPP.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

## 17. 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 |               |
|----------------------------|--------------|---------------|-------------|---------------|
|                            | dez/22       | dez/21        | dez/22      | dez/21        |
| Contingências trabalhistas | 369          | 53.380        | 369         | 53.380        |
|                            | <u>369</u>   | <u>53.380</u> | <u>369</u>  | <u>53.380</u> |

A Companhia celebrou com a intermediação da Procuradoria Geral do Estado do Ceará - PCE, em outubro de 2022, acordo em processos judiciais trabalhistas ajuizados entre os anos de 2010 e 2012. Tão logo referido acordo foi homologado pelos juízos competentes, os valores foram devidamente depositados.

## 18. Patrimônio líquido

### (a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro 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 demonstrações contábeis individuais e  
consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(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.

19. Receita líquida de vendas

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

|                              | Controladora   |                | Consolidado    |                |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                              | dez/22         | dez/21         | dez/22         | dez/21         |
| Receita de serviço           | 254.311        | 265.093        | 292.012        | 311.053        |
| Deduções da receita          |                |                |                |                |
| (-) COFINS sobre receita     | (19.321)       | (19.943)       | (22.186)       | (23.437)       |
| (-) PIS sobre receita        | (4.195)        | (4.330)        | (4.817)        | (5.088)        |
| (-) ISS sobre receita        | (12.688)       | (13.035)       | (14.587)       | (15.159)       |
| (-) Cancelamento de serviços | (103)          | (2.830)        | (103)          | (2.830)        |
|                              | <u>218.004</u> | <u>224.955</u> | <u>250.319</u> | <u>264.539</u> |

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

20. Custos dos serviços prestados

|                                 | Controladora     |                  | Consolidado      |                  |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                 | dez/22           | dez/21           | dez/22           | dez/21           |
| Energia elétrica custo          | (20.351)         | (23.900)         | (20.925)         | (24.432)         |
| Custo com pessoal               | (18.990)         | (16.097)         | (21.309)         | (18.177)         |
| Manutenção e conservação custo  | (19.643)         | (8.371)          | (19.702)         | (8.484)          |
| Segurança                       | (8.887)          | (8.141)          | (11.727)         | (11.969)         |
| Outros custos                   | (6.370)          | (7.677)          | (7.257)          | (8.714)          |
| Depreciação e amortização custo | (37.490)         | (33.806)         | (37.490)         | (33.806)         |
| Mão de obra terceirizada        | (13.164)         | (10.457)         | (20.286)         | (17.292)         |
|                                 | <u>(124.895)</u> | <u>(108.449)</u> | <u>(138.696)</u> | <u>(122.874)</u> |

21. Despesas gerais e administrativas

|                                   | Controladora    |                 | Consolidado     |                 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                   | dez/22          | dez/21          | dez/22          | set/21          |
| Despesa com pessoal               | (14.984)        | (13.762)        | (17.782)        | (16.107)        |
| Mão de obra terceirizada adm      | (12.081)        | (9.324)         | (16.028)        | (14.917)        |
| Depreciação e amortização         | (2.542)         | (4.324)         | (4.225)         | (5.726)         |
| Honorário da Administração        | (1.767)         | (2.034)         | (1.767)         | (2.034)         |
| Locação de veículos e transportes | (1.701)         | (1.201)         | (2.235)         | (1.957)         |
| Assessorias e consultorias        | (2.491)         | (561)           | (2.491)         | (561)           |
| Combustíveis e lubrificantes      | (562)           | (356)           | (831)           | (649)           |
| Serviços de tecnologia            | (1.080)         | (603)           | (3.054)         | (2.009)         |
| Manutenção e conservação adm      | (453)           | (190)           | (586)           | (316)           |
| Outras despesas                   | (2.987)         | (2.698)         | (3.840)         | (3.453)         |
| PECLD                             | (323)           | 2.870           | (323)           | 2.870           |
|                                   | <u>(40.971)</u> | <u>(32.183)</u> | <u>(53.162)</u> | <u>(44.859)</u> |

22. Resultado financeiro

|                                       | Controladora   |                | Consolidado    |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                       | dez/22         | dez/21         | dez/22         | dez/21         |
| Receitas financeiras                  |                |                |                |                |
| Rendimentos de aplicações financeiras | 38.435         | 13.942         | 38.887         | 14.421         |
| Descontos obtidos                     | 174            | 49             | 205            | 72             |
| Juros ativos                          | 78             | 102            | 78             | 102            |
| Outras receitas financeiras           | 424            | 262            | 408            | 240            |
|                                       | <u>39.111</u>  | <u>14.355</u>  | <u>39.578</u>  | <u>14.835</u>  |
| Despesas financeiras                  |                |                |                |                |
| Descontos concedidos                  | (984)          | (4.152)        | (984)          | (4.152)        |
| Juros e multas                        | (6)            | (305)          | (10)           | (324)          |
| Despesas bancárias                    | (141)          | (140)          | (148)          | (148)          |
| Outras despesas financeiras           | (6)            | (31)           | (8)            | (39)           |
|                                       | <u>(1.137)</u> | <u>(4.628)</u> | <u>(1.150)</u> | <u>(4.663)</u> |
| Total                                 | <u>37.974</u>  | <u>9.727</u>   | <u>38.428</u>  | <u>10.172</u>  |

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e  
consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

## 23. Impostos sobre a renda

|                                                  | Controladora   |                 | Consolidado    |                 |
|--------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
|                                                  | dez/22         | dez/21          | dez/22         | dez/21          |
| Impostos correntes                               |                |                 |                |                 |
| (-) Imposto de renda                             | (6.401)        | (20.517)        | (7.535)        | (24.078)        |
| (+) Incentivo Fiscal - SUDENE                    | 1.120          | 12.812          | 1.120          | 12.812          |
| (-) Contribuição Social sobre o<br>Lucro Líquido | (2.297)        | (7.244)         | (2.724)        | (8.541)         |
|                                                  | <u>(7.578)</u> | <u>(14.949)</u> | <u>(9.139)</u> | <u>(19.807)</u> |
| Impostos diferidos                               |                |                 |                |                 |
| (-) Imposto de renda                             | (1.354)        | 212             | (1.354)        | 212             |
| (-) Contribuição Social sobre o<br>Lucro Líquido | (487)          | 77              | (487)          | 77              |
|                                                  | <u>(1.841)</u> | <u>289</u>      | <u>(1.841)</u> | <u>289</u>      |

## 24. Eventos subsequentes

Supremo Tribunal Federal (“STF”) muda entendimento relacionado com a  
coisa julgada em matéria tributária

Em 08 de fevereiro de 2023 o Supremo Tribunal Federal (STF) julgou os Temas  
881 – Recursos Extraordinário nº 949.297 e 885 – Recurso Extraordinário nº  
955.227.

Os ministros que participaram destes temas concluíram, por unanimidade, que  
decisões judiciais tomadas de forma definitiva a favor dos contribuintes devem  
ser anuladas se, depois, o Supremo tiver entendimento diferente sobre o tema.  
Ou seja, se anos atrás uma empresa conseguiu autorização da Justiça para  
deixar de recolher algum tributo, essa permissão perderá a validade  
automaticamente se, e quando, o STF entender que o pagamento é devido.

A Administração avaliou com os seus assessores jurídicos internos os possíveis  
impactos desta decisão do STF e concluiu que a decisão do STF não resulta,  
baseada em avaliação da administração suportada por seus assessores jurídicos,  
e em consonância com o CPC 25 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos  
Contingentes, CPC 32 Tributos sobre o lucro, ICPC 22 Incerteza sobre  
tratamento de tributos sobre o lucro e o CPC 24 Eventos Subsequentes, em  
impactos significativos em suas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de  
2022.