

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

Relatório do auditor independente

Informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2023

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

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2023

Conteúdo

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

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidados - método indireto

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

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

Aos
Acionistas e Administradores da
Companhia de Desenvolvimento do Complexo Industrial e Portuário do Pecém - CIPP S.A.
São Gonçalo do Amarante - CE

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Companhia de Desenvolvimento do Complexo Industrial e Portuário do Pecém - CIPP S.A. ("Companhia"), referente ao trimestre findo em 30 de junho de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e seis meses findos nesta data, e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo nesta data, assim como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstração intermediária. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

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

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, acima referidas, não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21 (R1), aplicáveis à elaboração de informações contábeis intermediárias.

Fortaleza, 14 de agosto de 2023.

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

Balancos patrimoniais individuais e consolidados
Em 30 de junho de 2023 e em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

Ativo	Notas	Controladora		Consolidado		Passivo e patrimônio líquido	Notas	Controladora		Consolidado	
		30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022			30/06/2023	31/12/2022		
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	184.899	211.190	192.950	215.610	Fornecedores	13	16.009	13.098	17.265	13.587
Títulos e valores mobiliários	6	61.645	-	61.245	-	Obrigações fiscais	14	5.359	3.594	6.874	4.543
Contas a receber	7	24.470	16.268	28.490	19.974	Obrigações sociais e trabalhistas	15	5.323	5.090	5.935	5.565
Estoques		739	541	801	541	Valores a pagar por aquisição de investida	10	28.400	28.400	28.400	28.400
Impostos a recuperar	8	17.814	16.108	18.902	17.811	Dividendos e JSCP a pagar		1.873	21.522	1.873	21.522
Despesas pagas antecipadamente		8.943	1.142	8.943	1.142	Participações nos lucros a pagar		203	16.348	203	16.348
Dividendos a receber		3.554	6.914	-	-	Outras contas a pagar		320	347	346	380
Outros créditos		950	169	1.076	169			57.487	88.399	60.896	90.345
		<u>303.014</u>	<u>252.332</u>	<u>312.407</u>	<u>255.247</u>						
Não circulante						Não circulante					
Títulos e valores mobiliários	6	240	58.290	640	58.290	Provisões fiscais, trabalhistas e cíveis	16	369	369	369	369
Depósitos e bloqueios judiciais		846	846	847	847			369	369	369	369
Tributos diferidos		167	243	280	243						
Créditos com pessoas ligadas	9	29.332	32.087	29.332	32.087	Patrimônio líquido					
Investimentos	10	93.270	89.096	10	23	Capital social	17	1.069.658	1.069.658	1.069.658	1.069.658
Imobilizado	11	67.050	55.553	67.776	56.354	Reserva de lucros a realizar		36.424	63.324	36.424	63.324
Intangível	12	782.889	782.849	868.925	870.151	Reserva legal		13.093	13.093	13.093	13.093
		<u>973.794</u>	<u>1.018.964</u>	<u>967.810</u>	<u>1.017.995</u>	Reserva de retenção de lucros		63.324	-	63.324	-
						Reserva de incentivo fiscal		36.417	36.417	36.417	36.417
						Ajustes de avaliação patrimonial		36	36	36	36
								1.218.952	1.182.528	1.218.952	1.182.528
Total do ativo		<u><u>1.276.808</u></u>	<u><u>1.271.296</u></u>	<u><u>1.280.217</u></u>	<u><u>1.273.242</u></u>	Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>1.276.808</u></u>	<u><u>1.271.296</u></u>	<u><u>1.280.217</u></u>	<u><u>1.273.242</u></u>

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

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

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas

Períodos de três e seis meses findos em 30 de junho 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Notas	Controladora				Consolidado			
		30/06/2023		30/06/2022		30/06/2023		30/06/2022	
		Trimestre	Semestre	Trimestre	Semestre	Trimestre	Semestre	Trimestre	Semestre
Receita operacional líquida	18	59.761	115.545	54.577	111.508	69.415	134.488	62.232	126.518
(-) Custos	19	(32.431)	(63.639)	(30.567)	(60.109)	(36.067)	(70.912)	(34.042)	(66.505)
(=) Lucro bruto		27.330	51.906	24.010	51.399	33.348	63.576	28.190	60.013
(+/-) Receitas/(despesas) operacionais									
Gerais e administrativas	20	(11.535)	(21.596)	(10.611)	(19.424)	(14.206)	(26.779)	(13.784)	(25.711)
Despesas tributárias		(275)	(2.035)	(991)	(1.750)	(275)	(2.035)	(991)	(1.750)
Equivalência Patrimonial	10	2.459	4.971	866	1.930	-	-	-	-
Outras receitas (despesas) operacionais		-	10	706	62	(1)	41	706	62
(=) Lucro operacional antes do resultado financeiro		17.979	33.256	13.980	32.217	18.866	34.803	14.121	32.614
Despesas financeiras	21	(406)	(804)	(347)	(544)	(409)	(809)	(349)	(552)
Receitas financeiras	21	7.930	18.527	10.202	19.155	8.204	18.956	10.319	19.339
(=) Resultado financeiro, líquido	21	7.524	17.723	9.855	18.611	7.795	18.147	9.970	18.787
Resultado antes do Impostos de Renda e Contribuição Social		25.503	50.979	23.835	50.828	26.661	52.950	24.091	51.401
Imposto de Renda e Contribuição Social correntes		(6.181)	(13.859)	(7.882)	(16.776)	(7.339)	(15.830)	(8.138)	(17.349)
Incentivo fiscal - SUDENE		2.932	5.388	2.358	5.751	2.932	5.388	2.358	5.751
Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos		(25)	(76)	(152)	(152)	(25)	(76)	(152)	(152)
Participação de empregados e administradores		-	-	(93)	(93)	-	-	(93)	(93)
Lucro líquido do período		22.229	42.432	18.066	39.558	22.229	42.432	18.066	39.558

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

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

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas
Períodos de três e seis meses findos em 30 de junho 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	Controladora				Consolidado			
	30/06/2023		30/06/2022		30/06/2023		30/06/2022	
	Trimestre	Semestre	Trimestre	Semestre	Trimestre	Semestre	Trimestre	Semestre
Lucro líquido do período	22.229	42.432	18.066	39.558	22.229	42.432	18.066	39.558
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-	-	-	-	-
Total do resultado abrangente do período	22.229	42.432	18.066	39.558	22.229	42.432	18.066	39.558

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis intermediárias 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	Reserva de retenção de lucros	Reservas de incentivos fiscais	Ajustes de avaliação patrimonial	Lucros líquidos acumulados	Total
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	-	-	-	-	-	(130)	-	(130)
Distribuição de dividendos	-	(39.662)	-	-	-	-	-	(39.662)
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	39.558	39.558
Constituição da reserva de lucros a realizar	-	39.558	-	-	-	-	(39.558)	-
Saldos em 30 de junho de 2022	1.069.658	39.558	8.649	-	35.297	38	-	1.153.200
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.069.658	63.324	13.093	-	36.417	36	-	1.182.528
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	42.432	42.432
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	(6.008)	(6.008)
Constituição da reserva de retenção de lucros	-	63.324	-	63.324	-	-	-	-
Constituição da reserva de lucros a realizar	-	36.424	-	-	-	-	(36.424)	-
Saldos em 30 de junho de 2023	1.069.658	36.424	13.093	63.324	36.417	36	-	1.218.952

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

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

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidados - método indireto

Períodos de seis meses findos em 30 de junho 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2023	30/06/2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do período	42.432	39.558	42.432	39.558
Itens que não afetam o caixa operacional				
Equivalência patrimonial	(4.971)	(1.930)	-	-
Depreciações e amortizações	19.865	19.204	20.718	20.028
Amortização de mais valia	784	786	784	786
Amortização da avaliação patrimonial	-	(130)	-	(130)
Provisão para contingências	-	(457)	-	(457)
Reversão estimada para crédito de liquidação duvidosa, líquidas	(54)	(35)	(54)	(35)
Lucro líquido ajustado	58.056	56.996	63.880	59.750
Variações nos ativos e passivos				
Contas a receber de clientes	(8.148)	426	(8.462)	3.052
Estoques	(198)	834	(260)	834
Outros créditos	(705)	(632)	(944)	(735)
Impostos a recuperar	(1.706)	(1.412)	(1.091)	(1.373)
Despesas pagas antecipadamente	(7.801)	(1.280)	(7.801)	(1.280)
Fornecedores	2.911	4.640	3.678	4.024
Obrigações fiscais	1.765	1.765	2.331	2.082
Obrigações sociais e trabalhistas	233	780	370	923
Outras contas a pagar	(27)	(108)	(34)	(119)
Caixa líquido das atividades operacionais	44.380	62.009	51.667	67.158
Fluxos de caixa das atividades de investimento				
Títulos e valores mobiliários	(3.595)	(55.055)	(3.595)	(55.055)
Recebimento de dividendos das controladas	3.360	2.302	-	-
Baixa de investimentos	13	-	13	-
Aquisição de bens do imobilizado/intangível	(31.502)	(32.026)	(31.798)	(33.118)
Baixa de ativo imobilizado/intangível	100	1.419	100	1.855
Créditos com pessoas ligadas	2.755	-	2.755	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(28.869)	(83.360)	(32.525)	(86.318)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento				
Pagamento de dividendos, JCP e participações	(41.802)	(63.801)	(41.802)	(65.971)
Caixa líquido das atividades de financiamento	(41.802)	(63.801)	(41.802)	(65.971)
Redução de caixa e equivalentes de caixa	(26.291)	(85.152)	(22.660)	(85.131)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	211.190	278.675	215.610	286.239
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	184.899	193.523	192.950	201.108
Redução de caixa e equivalentes de caixa	(26.291)	(85.152)	(22.660)	(85.131)

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Em 30 de junho de 2023

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

1. Contexto operacional

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

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

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

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

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Em 30 de junho de 2023

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

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

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram aprovadas pela Administração da Companhia em 14 de agosto de 2023.

2. Apresentação das informações contábeis intermediárias e principais práticas contábeis

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

2.1. Base de preparação

As informações contábeis intermediárias da Companhia e de sua controlada foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil. As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações Técnicas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstração intermediária).

2.2. Base de mensuração

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma.

2.3. Base de consolidação

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

	% de participação	
	jun/23	dez/22
Companhia Administradora da Zona Portuária de Processamento de Exportação do Ceará - ZPE Ceará	100,00%	100,00%

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Em 30 de junho de 2023

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

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

2.4. Moeda funcional

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

2.5. Principais práticas contábeis adotadas

As práticas contábeis utilizadas na preparação destas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas são as mesmas adotadas na preparação das informações contábeis anuais da Companhia relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Portanto, estas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas devem ser lidas em conjunto com as informações contábeis individuais e consolidadas anuais da Companhia do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, emitidas em 10 de março de 2023, que contempla o conjunto completo das notas explicativas (principais práticas contábeis adotadas).

3. Instrumentos financeiros

3.1. Fatores de risco financeiro

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

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

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Em 30 de junho de 2023

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

(a) Risco de mercado (taxa de juros)

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

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

(b) Risco de crédito

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

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

(c) Risco de liquidez

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

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

4. Estimativas e premissas contábeis críticas

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

As estimativas e premissas contábeis são continuamente avaliadas e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros consideradas razoáveis para as circunstâncias. Tais estimativas e premissas podem diferir dos resultados efetivos. Os efeitos decorrentes das revisões das estimativas contábeis são reconhecidos no período da revisão.

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Em 30 de junho de 2023

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

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

a) Imposto de renda, contribuição social e outros impostos diferidos

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

b) Provisões para riscos processuais

A Companhia e sua controlada são partes em diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para os riscos tributários, cíveis e trabalhistas referentes a processos judiciais que representam perdas prováveis e estimadas com certo grau de segurança.

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

5. Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	Controladora		Consolidado	
	jun/23	dez/22	jun/23	dez/22
Caixa	-	5	3	5
Conta corrente	9.198	20	9.238	80
Aplicações	175.701	211.165	183.709	215.525
	<u>184.899</u>	<u>211.190</u>	<u>192.950</u>	<u>215.610</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.

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Em 30 de junho de 2023

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

6. Títulos e valores mobiliários

	Controladora		Consolidado	
	jun/23	dez/22	jun/23	dez/22
<i>Escrow Account</i> (i)	240	291	240	291
Aplicações diversas (ii)	61.645	57.999	61.645	57.999
	<u>61.885</u>	<u>58.290</u>	<u>61.885</u>	<u>58.290</u>
Circulante	61.645	-	61.645	-
Não circulante	240	58.290	640	58.290

(i) O saldo de *Escrow Account* refere-se a valor mantido em aplicação financeira oriundo da alienação de parte das ações ao Porto de Roterdã ("PoR"). O Saldo está aplicado em certificado de depósito bancário com referência a 100% do "CDI";

(ii) As aplicações diversas são aplicações financeiras realizadas junto a instituição financeira Banco Safra, com representadas por títulos de renda fixa emitidos e compromissados pelas instituições financeiras de primeira linha, cujo rendimento está atrelado à variação do CDI (Certificado de Depósito Interbancário ou IPCA (Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo)). A receita gerada por estes investimentos é registrada como receita financeira.

7. Contas a receber

Descrição	Controladora		Consolidado	
	jun/23	dez/22	jun/23	dez/22
Mercado interno	18.953	10.696	22.973	14.402
Créditos a faturar (a)	5.742	6.029	5.742	6.029
(-) Provisão estimada para créditos de liquidação duvidosa	(225)	(457)	(225)	(457)
	<u>24.470</u>	<u>16.268</u>	<u>28.490</u>	<u>19.974</u>

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

Abertura por vencimento dos valores vencidos e a vencer:

	Controladora		Consolidado	
	jun/23	dez/22	jun/23	dez/22
<i>Aging list</i>				
Títulos a vencer	18.197	8.898	22.217	12.604
Até 30 dias	271	1.492	271	1.492
Entre 31 e 60 dias	58	198	58	198
Há mais de 60 dias	427	108	427	108
	<u>18.953</u>	<u>10.696</u>	<u>22.973</u>	<u>14.402</u>

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

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Em 30 de junho de 2023

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

8. Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	jun/23	dez/22	jun/23	dez/22
Saldo negativo de IRPJ e CSLL	11.111	11.086	11.123	11.097
IRRF a recuperar	6.128	4.449	6.180	4.501
Demais tributos a recuperar	575	573	1.599	2.213
	<u>17.814</u>	<u>16.108</u>	<u>18.902</u>	<u>17.811</u>

9. Créditos com pessoas ligadas

	Controladora		Consolidado	
	jun/23	dez/22	jun/23	dez/22
Estado do Ceará	29.332	32.087	29.332	32.087
	<u>29.332</u>	<u>32.087</u>	<u>29.332</u>	<u>32.087</u>

Os créditos com pessoas ligadas no montante de R\$ 29.332 em 30 de junho de 2023 (R\$ 32.087 em 31 de dezembro de 2022) 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. Este valor deverá ser indenizado por meio da quitação do valor remanescente da compra das ações da ZPE Ceará e pelos dividendos remanescentes de 2020.

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Investimentos

A movimentação dos investimentos está demonstrada a seguir:

	ZPE	Mais valia - contratos com clientes	Mais valia - autorização de funcionamento	Mais valia - software	Investimentos mantidos ao custo (i)	Total
Saldo final 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)
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	18.627	16.101	54.316	29	23	89.096
Resultado de equivalência patrimonial	4.971	-	-	-	-	4.971
Amortização da mais valia	-	(760)	-	(24)	-	(784)
Baixa de investimento	-	-	-	-	(13)	(13)
Saldo final em 30 de junho de 2023	23.598	15.341	54.316	5	10	93.270

(i) Refere-se a investimento mantido na empresa Têxtil Bezerra de Menezes - TBM. A Companhia não mantém influência significativa sobre tal investimento, em função disso, mantém ao valor de custo.

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Em 30 de junho de 2023

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

11. Imobilizado

	Controladora			
	jun/23			dez/22
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Valor líquido
Móveis e utensílios	2.121	(1.477)	644	688
Máquinas, equip. e ferramentas	6.154	(2.942)	3.212	3.094
Veículos	2.484	(1.674)	810	913
Equipamentos de proc. dados	11.258	(7.274)	3.984	4.479
Embarcações	223	(55)	168	179
Equipamentos de comunicações	868	(698)	170	189
Outros bens imóveis	150	(28)	122	128
Câmara frigorífica	442	(442)	-	-
Veículos aéreos não tripulados	64	(14)	50	53
Equipamentos em construções	57.890	-	57.890	45.830
Totais	81.654	(14.604)	67.050	55.553

	Consolidado			
	jun/23			dez/22
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Valor líquido
Móveis e utensílios	2.269	(1.578)	691	742
Máquinas, equip. e ferramentas	7.022	(3.219)	3.803	3.729
Veículos	2.759	(1.950)	809	913
Equipamentos de proc. dados	12.060	(7.987)	4.073	4.591
Embarcações	223	(55)	168	179
Equipamentos de comunicações	868	(698)	170	189
Outros bens imóveis	150	(28)	122	128
Câmara frigorífica	442	(442)	-	-
Veículos aéreos não tripulados	64	(14)	50	53
Equipamentos em construções	57.890	-	57.890	45.830
Totais	83.747	(15.971)	67.776	56.354

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Em 30 de junho de 2023

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

Movimentação do ativo imobilizado:

Bens em Operação	Controladora					30/06/2023
	31/12/2022	Aquisições	Depreciação	Reclassificação	Baixa	
Móveis e utensílios	688	28	(72)	-	-	644
Máquinas, equip. e ferramentas	3.094	62	(304)	360	-	3.212
Veículos	913	-	(103)	-	-	810
Equipamentos de proc dados	4.479	153	(623)	(25)	-	3.984
Embarcações	179	-	(11)	-	-	168
Equipamentos de comunicações	189	21	(40)	-	-	170
Outros bens imóveis	128	-	(6)	-	-	122
Camara frigorifica	-	-	-	-	-	-
Veículos aéreos não tripulados	53	-	(3)	-	-	50
Equipamentos em construção	45.830	12.495	-	(335)	(100)	57.890
	<u>55.553</u>	<u>12.759</u>	<u>(1.162)</u>	<u>-</u>	<u>(100)</u>	<u>67.050</u>

Bens em Operação	Consolidado					30/06/2023
	31/12/2022	Aquisições	Depreciação	Reclassificação	Baixa	
Móveis e utensílios	742	28	(79)	-	-	691
Máquinas, equip. e ferramentas	3.729	62	(348)	360	-	3.803
Veículos	913	-	(104)	-	-	809
Equipamentos de proc. dados	4.591	153	(646)	(25)	-	4.073
Embarcações	179	-	(11)	-	-	168
Equipamentos de comunicações	189	21	(40)	-	-	170
Outros bens imóveis	128	-	(6)	-	-	122
Câmara frigorifica	-	-	-	-	-	-
Veículos aéreos não tripulados	53	-	(3)	-	-	50
Equipamentos em construção	45.830	12.495	-	(335)	(100)	57.890
	<u>56.354</u>	<u>12.759</u>	<u>(1.237)</u>	<u>-</u>	<u>(100)</u>	<u>67.776</u>

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Em 30 de junho de 2023

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

12. Intangível

	Controladora			
	jun/23			dez/22
	Custo	Amortização acumulada	Líquido	Valor líquido
Direito de uso (i)	934.404	(153.917)	780.487	779.791
Software	7.169	(4.767)	2.402	3.058
Totais	941.573	(158.684)	782.889	782.849

	Consolidado			
	jun/23			dez/22
	Custo	Amortização acumulada	Líquido	Valor líquido
Direito de uso (i)	948.551	(153.918)	794.633	793.937
Software	16.225	(11.595)	4.630	5.768
Mais valia na aquisição da ZPE Ceará	77.387	(7.727)	69.660	70.446
Totais	1.042.163	(173.240)	868.923	870.151

	Controladora			
	Movimentação do ativo intangível			
	dez/22	Aquisições	Amortização	jun/23
Direito de uso (i)	779.791	18.743	(18.047)	780.487
Software	3.058	-	(656)	2.402
	782.849	18.743	(18.703)	782.889

	Consolidado			
	Movimentação do ativo intangível			
	dez/22	Aquisições	Amortização	jun/23
Direito de uso (i)	793.937	18.743	(18.047)	794.633
Software	5.768	296	(1.434)	4.630
Mais valia na aquisição da ZPE Ceará	70.446	-	(784)	69.662
	870.151	19.039	(20.265)	868.925

- (i) Em 28 de novembro de 2018, a Companhia firmou com o Estado do Ceará, termo de cessão que tem por objeto a cessão do direito de uso, a título gratuito, de 3.613,30 hectares da área descrita, com todos os seus bens acessórios, tais quais edificações, benfeitorias e acessões, ativos, pertencas e partes integrantes, contidos na referida área, tudo correspondente a imóveis de propriedade do Estado, ou que estão sob sua posse.

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Em 30 de junho de 2023

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

12.1. 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.

13. Fornecedores

Composto por fornecedores nacionais, substancialmente para manutenção do funcionamento e operações das instalações da Companhia e de sua controlada, cujo prazo de pagamento médio não supera 60 dias. Em 30 de junho de 2023, os saldos apresentados na rubrica são nos montantes de R\$ 16.009 e R\$ 17.265, respectivamente na controladora e no consolidado.

14. Obrigações fiscais

	Controladora		Consolidado	
	jun/23	dez/22	jun/23	dez/22
IRPJ e CSLL a recolher	1.248	-	2.335	443
IRRF a recolher	113	78	166	171
ISS a recolher	1.069	1.026	1.069	1.027
PIS e COFINS a recolher	2.588	1.909	2.854	2.191
INSS retido de terceiros a recolher	341	581	450	711
	<u>5.359</u>	<u>3.594</u>	<u>6.874</u>	<u>4.543</u>

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Em 30 de junho de 2023

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

15. Obrigações sociais e trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	jun/23	dez/22	jun/23	dez/22
INSS a recolher	553	875	627	954
FGTS a recolher	194	273	219	299
Provisão para férias	2.305	2.066	2.589	2.341
INSS sobre provisão de férias	616	678	692	751
FGTS sobre provisão de férias	184	189	207	211
IRRF sobre folha	375	905	375	905
Outras obrigações sociais	1.096	104	1.226	104
	<u>5.323</u>	<u>5.090</u>	<u>5.935</u>	<u>5.565</u>

16. Provisão para contingências

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	
	jun/23	dez/22	jun/23	dez/22
Contingências trabalhistas	369	369	369	369
	<u>369</u>	<u>369</u>	<u>369</u>	<u>369</u>

17. Patrimônio líquido

(a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 30 de junho de 2023 totaliza 176.926.942 (cento e setenta e seis milhões, novecentas e vinte e seis mil, novecentas e quarenta e duas) ações, todas de classe única (ordinária), que correspondem ao montante total de R\$ 1.069.658. 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>

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Em 30 de junho de 2023

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

(b) 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.

18. Receita operacional líquida

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

	Controladora		Consolidado	
	jun/23	jun/22	jun/23	jun/22
Receita de serviço	134.721	130.186	156.608	147.846
Deduções da receita				
(-) COFINS sobre receita	(2.223)	(2.147)	(2.584)	(2.439)
(-) PIS sobre receita	(10.241)	(9.889)	(11.904)	(11.231)
(-) ISS sobre receita	(6.652)	(6.550)	(7.571)	(7.566)
(-) Cancelamento de serviços	(60)	(92)	(61)	(92)
Receita operacional líquida	<u>115.545</u>	<u>111.508</u>	<u>134.488</u>	<u>126.518</u>

19. Custos por natureza

	Controladora		Consolidado	
	jun/23	jun/22	jun/23	jun/22
Energia elétrica	(9.205)	(10.939)	(9.463)	(11.245)
Custo com pessoal	(10.497)	(8.805)	(11.628)	(10.019)
Manutenção e conservação	(10.135)	(10.088)	(10.177)	(10.111)
Segurança	(4.377)	(3.365)	(5.664)	(4.791)
Outros custos	(4.031)	(2.255)	(5.302)	(2.473)
Depreciação e amortização	(19.248)	(18.519)	(19.249)	(18.519)
Mão de obra terceirizada	(6.146)	(6.138)	(9.429)	(9.347)
	<u>(63.639)</u>	<u>(60.109)</u>	<u>(70.912)</u>	<u>(66.505)</u>

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Em 30 de junho de 2023

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

20. Despesas gerais e administrativas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	jun/23	jun/22	jun/23	jun/22
Despesa com pessoal	(7.628)	(7.510)	(8.988)	(8.936)
Mão de obra terceirizada	(6.175)	(5.511)	(7.792)	(7.531)
Depreciação e amortização	(1.163)	(1.471)	(2.016)	(2.295)
Honorário da Administração	(1.010)	(858)	(1.010)	(858)
Locação de veículos e transportes	(797)	(687)	(1.071)	(996)
Assessorias e consultorias	(884)	(857)	(884)	(857)
Combustíveis e lubrificantes	(279)	(262)	(357)	(401)
Serviços de tecnologia	(1.511)	(384)	(1.981)	(1.464)
Manutenção e conservação	(351)	(192)	(416)	(260)
PECLD	54	(35)	54	(35)
Outras despesas	(1.852)	(1.657)	(2.318)	(2.078)
	<u>(21.596)</u>	<u>(19.424)</u>	<u>(26.779)</u>	<u>(25.711)</u>

21. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	jun/23	jun/22	jun/23	jun/22
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicações	18.238	19.064	18.561	19.241
Descontos obtidos	73	45	82	61
Juros ativos	167	26	167	26
Outras receitas financeiras	49	20	146	11
	<u>18.527</u>	<u>19.155</u>	<u>18.956</u>	<u>19.339</u>
Despesas financeiras				
Descontos concedidos	(580)	(469)	(580)	(469)
Juros e multas	(131)	(4)	(131)	(8)
Despesas bancárias	(70)	(71)	(74)	(74)
Outras despesas financeiras	(23)	-	(24)	(1)
	<u>(804)</u>	<u>(544)</u>	<u>(809)</u>	<u>(552)</u>
Total	<u>17.723</u>	<u>18.611</u>	<u>18.147</u>	<u>18.787</u>