

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

Relatório do auditor independente

Informações contábeis intermediárias individuais e
consolidadas
Em 31 de março de 2023

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

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
Em 31 de março 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 31 de março de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de março de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

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

Alcance da revisão

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

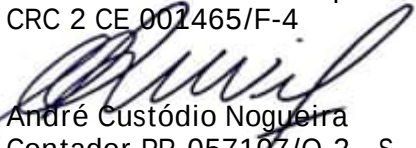
Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

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

Fortaleza, 15 de junho de 2023.



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



André Custódio Nogueira
Contador PR-057107/O-2 - S - CE

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

Balanços patrimoniais

Em 31 de março de 2023 e em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

Ativo						Passivo e patrimônio líquido					
		Controladora		Consolidado				Controladora		Consolidado	
	Nota explicativa	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022		Nota explicativa	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	199.850	211.190	205.635	215.610	Fornecedores	13	12.827	13.098	13.200	13.587
Contas a receber	6	15.843	16.268	19.567	19.974	Obrigações fiscais	14	5.093	3.594	6.308	4.543
Estoques		895	541	941	541	Obrigações sociais e trabalhistas	15	4.556	5.090	5.090	5.565
Impostos a recuperar	7	17.248	16.108	18.888	17.811	Valores a pagar por aquisição de investida	12.1	28.400	28.400	28.400	28.400
Despesas pagas antecipadamente		6.058	1.142	6.058	1.142	Dividendos e JSCP a pagar		3.186	21.522	3.186	21.522
Dividendos a receber		5.234	6.914	-	-	Participações nos lucros a pagar	16	16.348	16.348	16.348	16.348
Outros créditos		98	169	108	169	Outras contas a pagar		321	347	387	380
		245.226	252.332	251.197	255.247			70.731	88.399	72.919	90.345
Não circulante						Não circulante					
Títulos e valores mobiliários	8	60.170	58.290	60.170	58.290	Provisões para contingências	17	369	369	369	369
Depósitos judiciais		846	846	847	847			369	369	369	369
Tributos diferidos		191	243	191	243	Patrimônio líquido					
Créditos com pessoas ligadas	9	29.332	32.087	29.332	32087	Capital social	18	1.069.658	1.069.658	1.069.658	1.069.658
Investimentos	10	91.202	89.096	10	23	Reserva de lucros a realizar		83.527	63.324	83.527	63.324
Imobilizado	11	62.810	55.553	63.570	56.354	Reserva legal		13.093	13.093	13.093	13.093
Intangível	12	784.054	782.849	870.702	870.151	Reserva de incentivo fiscal		36.417	36.417	36.417	36.417
		1.028.605	1.018.964	1.024.822	1.017.995	Ajustes de avaliação patrimonial		36	36	36	36
								1.202.731	1.182.528	1.202.731	1.182.528
Total do ativo						Total do passivo e patrimônio líquido					
		1.273.831	1.271.296	1.276.019	1.273.242			1.273.831	1.271.296	1.276.019	1.273.242

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 meses findos em 31 de março 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Receita líquida de vendas	19	55.784	56.931	65.073	64.286
(-) Custo dos serviços prestados	20	(31.208)	(29.542)	(34.845)	(32.463)
(=) Lucro bruto		24.576	27.389	30.228	31.823
(+/-) Receitas/(despesas) operacionais					
Gerais e administrativas	21	(10.061)	(8.813)	(12.573)	(11.927)
Despesas tributárias		(896)	(759)	(896)	(759)
Equivalência patrimonial	10	2.512	1.064	-	-
Outras receitas/(despesas) operacionais		10	(642)	42	(642)
(=) Lucro operacional antes do resultado financeiro		16.141	18.239	16.801	18.495
Despesas financeiras	22	(398)	(197)	(400)	(203)
Receitas financeiras	22	9.733	8.953	9.888	9.020
(=) Resultado financeiro, líquido	22	9.335	8.756	9.488	8.817
(=) Lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social		25.476	26.995	26.289	27.312
(-) Impostos sobre a renda		(7.678)	(8.894)	(8.491)	(9.211)
(+) Incentivo fiscal - SUDENE		2.456	3.393	2.456	3.393
(-) Impostos diferidos		(51)	-	(51)	-
(=) Lucro líquido do período		20.203	21.494	20.203	21.494

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 do resultado abrangente individuais e consolidadas

Períodos de três meses findos em 31 de março 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Lucro líquido do período	20.203	21.494	20.203	21.494
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	20.203	21.494	20.203	21.494

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	Reservas de incentivos fiscais	Ajustes de avaliação patrimonial	Lucros 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	-	-	-	-	(131)	-	(131)
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	21.494	21.494
Constituição da reserva de lucros a realizar	-	21.494	-	-	-	(21.494)	-
Saldos em 31 de março de 2022	1.069.658	61.156	8.649	35.297	37	-	1.174.797
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.069.658	63.324	13.093	36.417	36	-	1.182.528
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	20.203	20.203
Constituição da reserva de lucros a realizar	-	20.203	-	-	-	(20.203)	-
Saldos em 31 de março de 2023	<u>1.069.658</u>	<u>83.527</u>	<u>13.093</u>	<u>36.417</u>	<u>36</u>	<u>-</u>	<u>1.202.731</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 dos fluxos de caixa - método indireto

Períodos de três meses findos em 31 de março 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do período	20.203	21.494	20.203	21.494
Itens que não afetam o caixa operacional				
Equivalência patrimonial	(2.512)	(1.064)	-	-
Depreciações e amortizações	9.849	9.614	10.272	10.060
Amortização de mais valia	393	393	393	393
Amortização da avaliação patrimonial	-	(131)	-	(131)
Provisão para contingências	-	(457)	-	(457)
Provisão estimada para crédito de liquidação duvidosa, líquidas	132	2	132	2
Lucro líquido ajustado	28.065	29.851	31.000	31.361
Variações nos ativos e passivos				
Contas a receber de clientes	293	3.652	275	6.263
Estoques	(354)	397	(400)	397
Outros créditos	123	(8)	113	(10)
Impostos a recuperar	(1.140)	(859)	(1.077)	(820)
Despesas pagas antecipadamente	(4.916)	448	(4.916)	448
Fornecedores	(271)	1.197	(387)	782
Obrigações fiscais	1.499	1.992	1.765	2.347
Obrigações sociais e trabalhistas	(534)	(79)	(475)	(57)
Outras contas a pagar	(26)	(46)	7	2.120
Caixa líquido das atividades operacionais	22.739	36.545	25.905	42.831
Fluxos de caixa das atividades de investimento				
Títulos e valores mobiliários	(1.880)	(54.411)	(1.880)	(54.411)
Dividendos recebidos	1.680	-	-	-
Baixa de investimentos	13	-	13	-
Aquisição de bens do imobilizado/intangível	(18.311)	(14.475)	(18.432)	(15.015)
Baixa de ativo imobilizado/intangível	-	1.177	-	1.179
Créditos com partes relacionadas	2.755	-	2.755	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(15.743)	(67.709)	(17.544)	(68.247)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento				
Pagamento de dividendos e participações	(18.336)	-	(18.336)	(2.170)
Caixa líquido das atividades de financiamento	(18.336)	-	(18.336)	(2.170)
Redução de caixa e equivalentes de caixa	(11.340)	(31.164)	(9.975)	(27.586)
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	199.850	247.511	205.635	258.653
Redução de caixa e equivalentes de caixa	(11.340)	(31.164)	(9.975)	(27.586)

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 31 de março 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 31 de março 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 15 de junho 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 (CPC).

2.2. Base de mensuração

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

2.3. Base de consolidação

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

	% de participação	
	mar/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 31 de março 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 31 de março 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.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Em 31 de março 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	
	mar/23	dez/22	mar/23	dez/22
Caixa	5	5	5	5
Conta corrente	3.973	20	4.557	80
Aplicações	195.872	211.165	201.073	215.525
	<u>199.850</u>	<u>211.190</u>	<u>205.635</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 31 de março de 2023

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

6. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	mar/23	dez/22	mar/23	dez/22
Mercado interno	10.858	10.696	14.582	14.402
Créditos a faturar (a)	5.272	6.029	5.272	6.029
(-) Provisão estimada para créditos de liquidação duvidosa	(287)	(457)	(287)	(457)
	<u>15.843</u>	<u>16.268</u>	<u>19.567</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	
	mar/23	dez/22	mar/23	dez/22
<i>Aging list</i>				
Títulos a vencer	9.344	8.898	13.068	12.604
Até 30 dias	495	1.492	495	1.492
Entre 31 e 60 dias	654	198	654	198
Há mais de 60 dias	365	108	365	108
	<u>10.858</u>	<u>10.696</u>	<u>14.582</u>	<u>14.402</u>

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

7. Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	mar/23	dez/22	mar/23	dez/22
Saldo negativo de IRPJ e CSLL	11.086	11.086	11.097	11.097
IRRF a recuperar	5.587	4.449	5.640	4.501
Demais tributos a recuperar	575	573	2.151	2.213
	<u>17.248</u>	<u>16.108</u>	<u>18.888</u>	<u>17.811</u>

8. Títulos e valores mobiliários

	Controladora		Consolidado	
	mar/23	dez/22	mar/23	dez/22
Escrow Account (i)	265	291	265	291
Aplicações diversas (ii)	59.905	57.999	59.905	57.999
	<u>60.170</u>	<u>58.290</u>	<u>60.170</u>	<u>58.290</u>

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

(ii) As aplicações diversas são aplicações financeiras realizadas junto a instituição financeira Banco Safra, com data de resgate prevista para 2024, 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.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Em 31 de março de 2023

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

9. Créditos com pessoas ligadas

	Controladora		Consolidado	
	mar/23	dez/22	mar/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 31 de março 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. 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 informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Em 31 de março 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	2.512	-	-	-	-	2.512
Amortização da mais valia	-	(380)	-	(13)	-	(393)
Baixa de investimento	-	-	-	-	(13)	(13)
Saldo final em 31 de março de 2023	21.139	15.721	54.316	16	10	91.202

- (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 31 de março de 2023

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

11. Imobilizado

Controladora				
mar/23			dez/22	
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Valor líquido
Móveis e utensílios	2.117	(1.443)	674	688
Máquinas, equip. e ferramentas	6.108	(2.808)	3.300	3.094
Veículos	2.484	(1.623)	861	913
Equipamentos de proc. dados	11.112	(6.940)	4.172	4.479
Embarcações	223	(49)	174	179
Equipamentos de comunicações	869	(679)	190	189
Outros bens imóveis	150	(25)	125	128
Câmara frigorífica	442	(442)	-	-
Veículos aéreos não tripulados	64	(12)	52	53
Equipamentos em construções	53.262	-	53.262	45.830
Totais	76.831	(14.021)	62.810	55.553

Consolidado				
mar/23			dez/22	
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Valor líquido
Móveis e utensílios	2.265	(1.541)	724	742
Máquinas, equip. e ferramentas	6.976	(3.064)	3.912	3.729
Veículos	2.759	(1.898)	861	913
Equipamentos de proc. dados	11.914	(7.644)	4.270	4.591
Embarcações	223	(49)	174	179
Equipamentos de comunicações	869	(679)	190	189
Outros bens imóveis	150	(25)	125	128
Câmara frigorífica	442	(442)	-	-
Veículos aéreos não tripulados	64	(12)	52	53
Equipamentos em construções	53.262	-	53.262	45.830
Totais	78.924	(15.354)	63.570	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 31 de março de 2023

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

Movimentação do ativo imobilizado:

Controladora					
Movimentação do ativo imobilizado					
	dez/22	Aquisições	Transferências	Depreciações	mar/23
Bens em Operação					
Móveis e utensílios	688	24	-	(38)	674
Máquinas, equip. e ferramentas	3.094	16	335	(145)	3.300
Veículos	913	-	-	(52)	861
Equipamentos de proc. dados	4.479	7	-	(314)	4.172
Embarcações	179	-	-	(5)	174
Equipamentos de comunicações	189	21	-	(20)	190
Outros bens imóveis	128	-	-	(3)	125
Câmara frigorífica	-	-	-	-	-
Veículos aéreos não tripulados	53	-	-	(1)	52
Equipamentos em construções	45.830	7.767	(335)	-	53.262
	<u>55.553</u>	<u>7.835</u>	<u>-</u>	<u>(578)</u>	<u>62.810</u>
Consolidado					
Movimentação do ativo imobilizado					
	dez/22	Aquisições	Transferências	Depreciações	mar/23
Bens em Operação					
Móveis e utensílios	742	24	-	(42)	724
Máquinas, equip. e ferramentas	3.729	16	335	(168)	3.912
Veículos	913	-	-	(52)	861
Equipamentos de proc. dados	4.591	7	-	(328)	4.270
Embarcações	179	-	-	(5)	174
Equipamentos de comunicações	189	21	-	(20)	190
Outros bens imóveis	128	-	-	(3)	125
Câmara frigorífica	-	-	-	-	-
Veículos aéreos não tripulados	53	-	-	(1)	52
Equipamentos em construções	45.830	7.767	(335)	-	53.262
	<u>56.354</u>	<u>7.835</u>	<u>-</u>	<u>(619)</u>	<u>63.570</u>

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Em 31 de março de 2023

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

12. Intangível

Controladora				
Movimentação do ativo intangível				
	dez/22	Aquisições	Amortização	mar/23
Direito de uso	779.791	10.476	(8.942)	781.325
Software	3.058	-	(329)	2.729
	<u>782.849</u>	<u>10.476</u>	<u>(9.271)</u>	<u>784.054</u>
Consolidado				
Movimentação do ativo intangível				
	dez/22	Aquisições	Amortização	mar/23
Direito de uso	793.937	10.476	(8.942)	795.471
Software	5.768	121	(711)	5.178
Mais valia na aquisição da ZPE Ceará	70.446	-	(393)	70.053
	<u>870.151</u>	<u>10.597</u>	<u>(10.046)</u>	<u>870.702</u>

- (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, pertenças 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.

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.

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 31 de março de 2023

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

Do valor de R\$ 90.000 referente ao preço de aquisição daquela ZPE, R\$ 28.400 remanesceram como obrigações a pagar em 31 de março de 2023.

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 31 de março de 2023, os saldos apresentados na rubrica são nos montantes de R\$ 12.827 e R\$ 13.200, respectivamente na controladora e no consolidado.

14. Obrigações fiscais

	Controladora		Consolidado	
	mar/23	dez/22	mar/23	dez/22
IRPJ e CSLL a recolher	1.079	-	1.880	443
IRRF a recolher	66	78	120	171
ISS a recolher	1.118	1.026	1.118	1.027
PIS e COFINS a recolher	2.361	1.909	2.616	2.191
INSS retido de terceiros a recolher	469	581	574	711
	<u>5.093</u>	<u>3.594</u>	<u>6.308</u>	<u>4.543</u>

15. Obrigações sociais e trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	mar/23	dez/22	mar/23	dez/22
INSS a recolher	1.039	875	1.130	954
FGTS a recolher	166	273	187	299
Provisão para férias	2.219	2.066	2.494	2.341
INSS sobre provisão de férias	592	678	666	751
FGTS sobre provisão de férias	177	189	199	211
IRRF sobre folha	346	905	346	905
Outras obrigações sociais	17	104	68	104
	<u>4.556</u>	<u>5.090</u>	<u>5.090</u>	<u>5.565</u>

16. Participações nos lucros a pagar

	Controladora		Consolidado	
	mar/23	dez/22	mar/23	dez/22
Participação dos empregados	15.631	15.631	15.631	15.631
Participação dos administradores	717	717	717	717
	<u>16.348</u>	<u>16.348</u>	<u>16.348</u>	<u>16.348</u>

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Em 31 de março de 2023

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

Os fundamentos para a instituição desta Política estão contidos na Lei nº 10.101, de 19 de dezembro de 2000, que decorre da aplicação do inciso XI do artigo 7º da Constituição Federal e nos Princípios e Valores adotados pela 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.

17. 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	
	mar/23	dez/22	mar/23	dez/22
Contingências trabalhistas	369	369	369	369
	<u>369</u>	<u>369</u>	<u>369</u>	<u>369</u>

18. Patrimônio líquido

(a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 31 de março de 2023 totaliza 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 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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
individuais e consolidadas

Em 31 de março de 2023

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

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

	Controladora		Consolidado	
	mar/23	mar/22	mar/23	mar/22
Receita de serviço	65.105	66.566	75.846	75.298
Deduções da receita				
(-) COFINS sobre receita	(4.943)	(5.060)	(5.760)	(5.724)
(-) PIS sobre receita	(1.073)	(1.099)	(1.250)	(1.243)
(-) ISS sobre receita	(3.245)	(3.471)	(3.703)	(4.041)
(-) Cancelamento de serviços	(60)	(5)	(60)	(4)
Receita operacional líquida	<u>55.784</u>	<u>56.931</u>	<u>65.073</u>	<u>64.286</u>

20. Custos dos serviços prestados por natureza

	Controladora		Consolidado	
	mar/23	mar/22	mar/23	mar/22
Energia elétrica	(4.472)	(6.564)	(4.604)	(6.716)
Custo com pessoal	(5.271)	(3.877)	(5.839)	(4.391)
Manutenção e conservação	(4.490)	(4.655)	(4.501)	(4.666)
Segurança	(2.220)	(1.345)	(2.864)	(2.159)
Outros custos	(2.075)	(700)	(2.704)	(780)
Depreciação e amortização	(9.601)	(9.101)	(9.601)	(9.101)
Mão de obra terceirizada	(3.079)	(3.300)	(4.732)	(4.650)
	<u>(31.208)</u>	<u>(29.542)</u>	<u>(34.845)</u>	<u>(32.463)</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 31 de março de 2023

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

21. Despesas gerais e administrativas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	mar/23	mar/22	mar/23	mar/22
Despesa com pessoal	(3.432)	(3.054)	(4.090)	(3.611)
Mão de obra terceirizada	(3.023)	(2.923)	(3.837)	(4.027)
Depreciação e amortização	(641)	(906)	(1.064)	(1.309)
Honorário da Administração	(509)	(426)	(509)	(426)
Locação de veículos e transportes	(382)	(262)	(507)	(449)
Assessorias e consultorias	(551)	(372)	(551)	(372)
Combustíveis e lubrificantes	(140)	(116)	(188)	(181)
Serviços de tecnologia	(523)	(148)	(756)	(685)
Manutenção e conservação	(66)	(67)	(99)	(108)
Outras despesas	(926)	(541)	(1.105)	(761)
PECLD	132	2	133	2
	<u>(10.061)</u>	<u>(8.813)</u>	<u>(12.573)</u>	<u>(11.927)</u>

22. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	mar/23	mar/22	mar/23	mar/22
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicações financeiras	9.605	8.913	9.720	8.977
Descontos obtidos	35	24	39	31
Juros ativos	60	13	60	12
Outras receitas financeiras	33	3	69	-
	<u>9.733</u>	<u>8.953</u>	<u>9.888</u>	<u>9.020</u>
Despesas financeiras				
Descontos concedidos	(199)	(140)	(199)	(140)
Juros e multas	(131)	-	(131)	(4)
Despesas bancárias	(35)	(35)	(36)	(36)
Outras despesas financeiras	(33)	(22)	(34)	(23)
	<u>(398)</u>	<u>(197)</u>	<u>(400)</u>	<u>(203)</u>
Total	<u>9.335</u>	<u>8.756</u>	<u>9.488</u>	<u>8.817</u>