

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

Relatório de revisão do auditor independente

Informações contábeis intermediárias individuais e  
consolidadas

Em 31 de março de 2024

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

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Em 31 de março de 2024

Conteúdo

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

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

Demonstrações intermediárias do resultado individuais e consolidadas

Demonstrações intermediárias do resultado abrangente individuais e  
consolidadas

Demonstrações intermediárias das mutações do patrimônio líquido individuais e  
consolidadas

Demonstrações intermediárias dos fluxos de caixa individuais e consolidadas -  
Método indireto

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
individuais e consolidadas

## RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS 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 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de março de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas materiais e outras informações elucidativas.

A Administração é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, de acordo com o Pronunciamento Técnico NBC TG 21 (R4) - Demonstração intermediária e com a norma internacional "IAS 34 - Interim Financial Reporting" emitida pelo "International Accounting Standards Board (IASB)". Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, 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"). 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, incluídas nas Informações Trimestrais (ITR) acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o NBC TG 21 (R4) e o IAS 34.



### Ênfases

#### Prorrogação do Termo de Cessão dos ativos do Porto

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa nº 12 às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, onde a Companhia informa que foi prorrogado o prazo de vigência do Termo de Cessão de uso dos ativos do Complexo Industrial do Pecém de 25 para 40 anos. Como resultado, os valores de amortização linear desses ativos foram reajustados de forma prospectiva a partir desta data. Nossa conclusão não está ressalvada em função desse assunto.

Fortaleza, 14 de junho de 2024.



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

  
João Paulo Dias Neves  
Contador CRC 1 BA 027946/O-6 - S - CE

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

Balancos patrimoniais individuais e consolidados  
Em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro 2023  
(Em milhares de Reais)

Ativo	Nota explicativa	Controladora		Consolidado		Passivo e patrimônio líquido	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		31/03/2024	31/12/2023	31/03/2024	31/12/2023			31/03/2024	31/12/2023	31/03/2024	31/12/2023
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	85.720	121.312	97.564	131.035	Fornecedores	13	11.094	15.042	12.250	15.973
Títulos e valores mobiliários	6	167.710	108.871	167.710	108.871	Obrigações fiscais	14	4.615	6.117	5.375	7.188
Contas a receber	7	20.491	27.229	24.378	30.461	Obrigações sociais e trabalhistas	15	5.619	5.244	6.047	5.786
Estoques		541	406	586	455	Valores a pagar por aquisição de investida	10.1	-	28.400	-	28.400
Impostos a recuperar	8	5.661	6.093	5.757	6.189	Dividendos e JSCP a pagar		8.613	11.430	8.613	11.430
Despesas pagas antecipadamente		6.625	6.853	6.625	6.853	Participações nos lucros a pagar	16	203	203	203	203
Dividendos a receber		2.340	2.340	-	-	Outras contas a pagar		1.558	431	2.588	1.483
Outros créditos		106	197	112	214			31.702	66.867	35.076	70.463
		289.194	273.301	302.732	284.078						
Não circulante						Não circulante					
Títulos e valores mobiliários	6	88.287	86.200	88.287	86.200	Provisões para contingências	17	5.467	600	5.467	600
Depósitos judiciais		846	846	846	847			5.467	600	5.467	600
Tributos diferidos		2.346	321	2.459	434	Patrimônio líquido	18				
Créditos com pessoas ligadas	9	-	28.400	-	28.400	Capital social		1.069.658	1.069.658	1.069.658	1.069.658
Investimentos	10	96.646	94.551	10	10	Reserva de lucros		153.794	68.464	153.794	68.464
Imobilizado	11	78.136	75.888	95.174	78.260	Reserva legal		17.897	17.897	17.897	17.897
Intangível	12	775.651	779.926	844.972	864.800	Reserva de incentivo fiscal		52.588	52.588	52.588	52.588
		1.041.912	1.066.132	1.031.748	1.058.951	Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	35	-	35
								1.293.937	1.208.642	1.293.937	1.208.642
Total do ativo		1.331.106	1.339.433	1.334.480	1.343.029	Total do passivo e patrimônio líquido		1.331.106	1.276.109	1.334.480	1.279.705

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

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

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas  
Períodos de três meses findos em 31 de março de 2024 e 2023  
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023
Receita líquida de vendas	19	64.994	55.784	75.076	65.073
(-) Custo dos serviços prestados	20	(32.912)	(31.208)	(36.453)	(34.845)
(=) Lucro bruto		32.082	24.576	38.623	30.228
(+/-) Receitas/(despesas) operacionais, líquidas					
Gerais e administrativas	21	(13.026)	(10.957)	(16.034)	(13.469)
Equivalência patrimonial		2.475	2.512	-	-
Outras receitas/(despesas) operacionais		(5.067)	10	(5.067)	42
(=) Lucro operacional antes do resultado financeiro		16.464	16.141	17.522	16.801
Despesas financeiras	22	(160)	(398)	(178)	(400)
Receitas financeiras	22	9.547	9.733	9.807	9.888
(=) Resultado financeiro, líquido	22	9.387	9.335	9.629	9.488
(=) Lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social		25.851	25.476	27.151	26.289
(-) Impostos sobre a renda		(9.572)	(7.678)	(10.872)	(8.491)
(+) Incentivo fiscal - SUDENE		3.721	2.456	3.721	2.456
(-) Impostos diferidos		2.006	(51)	2.006	(51)
Participação de empregados e administradores		-	-	-	-
(=) Lucro líquido do exercício		22.006	20.203	22.006	20.203
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\$)		0,12438	0,11419		

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

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

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas  
Períodos de três meses findos em 31 de março de 2024 e 2023  
(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023
Lucro líquido do exercício	22.006	20.203	22.006	20.203
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>22.006</u>	<u>20.203</u>	<u>22.006</u>	<u>20.203</u>

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

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

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas (Em milhares de Reais)

	Capital social	Reserva de lucros	Reserva legal	Reservas de incentivos fiscais	Ajustes de avaliação patrimonial	Lucros acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.069.658	63.324	13.093	36.417	36	-	1.182.528
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	20.203	20.203
Constituição da reserva de lucros	-	20.203	-	-	-	(20.203)	-
Saldos em 31 de março de 2023	1.069.658	83.527	13.093	36.417	36	-	1.202.731
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1.069.658	131.788	17.897	52.588	35	-	1.271.966
Realização de ajuste a avaliação patrimonial	-	-	-	-	(35)	-	(35)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	22.006	22.006
Constituição da reserva de lucros	-	22.006	-	-	-	(22.006)	-
Saldos em 31 de março de 2024	1.069.658	153.794	17.897	52.588	-	-	1.293.937

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  
Períodos de três meses findos em 31 de março de 2024 e 2023  
(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do exercício	22.006	20.203	22.006	20.203
Itens que não afetam o caixa operacional				
Equivalência patrimonial	(2.475)	(2.512)	-	-
Depreciações e amortizações	9.511	9.849	10.218	10.272
Impostos diferidos	(2.006)	-	(2.006)	-
Amortização de mais valia	380	393	380	393
Amortização da avaliação patrimonial	(35)	-	(35)	-
Provisão para contingências	4.887	-	4.887	-
Baixa de ativo imobilizado/intangível	55	2.755	55	2.755
Provisão estimada para crédito de liquidação duvidosa, líquidas	61	132	61	132
Lucro líquido ajustado	32.384	30.820	35.566	33.755
Variações nos ativos e passivos				
Contas a receber de clientes	6.677	293	6.022	275
Estoques	(135)	(354)	(131)	(400)
Outros créditos	72	123	84	113
Impostos a recuperar	432	(1.140)	432	(1.077)
Despesas pagas antecipadamente	228	(4.916)	228	(4.916)
Fornecedores	(3.948)	(271)	(3.723)	(387)
Obrigações fiscais	(1.502)	1.499	(1.813)	1.765
Contingências	(20)	-	(20)	-
Obrigações sociais e trabalhistas	375	(534)	261	(475)
Outras contas a pagar	1.127	(26)	1.105	7
Caixa líquido das atividades operacionais	35.690	25.494	38.011	28.660
Fluxos de caixa das atividades de investimento				
Títulos e valores mobiliários	(60.926)	(1.880)	(60.926)	(1.880)
Baixa de investimentos	-	13	-	13
Recebimento de dividendos de controladas	-	1.680	-	-
Aquisição de bens do imobilizado/intangível	(7.539)	(18.311)	(7.739)	(18.432)
Caixa líquido das atividades de investimentos	(68.465)	(18.498)	(68.665)	(20.299)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento				
Pagamento de dividendos e participações	(2.817)	(18.336)	(2.817)	(18.336)
Caixa líquido das atividades de financiamentos	(2.817)	(18.336)	(2.817)	(18.336)
Redução de caixa e equivalentes de caixa	(35.592)	(11.340)	(33.471)	(9.975)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	121.312	211.190	131.035	215.610
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	85.720	199.850	97.564	205.635
Redução de caixa e equivalentes de caixa	(35.592)	(11.340)	(33.471)	(9.975)

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
individuais e consolidadas

Em 31 de março de 2024

(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/AA ("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.

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 S/A, e de modo a ampliar a capacidade de movimentação de cargas do Terminal Portuário do Pecém, foi concluída a ampliação do pátio do terminal em 7,44 hectares destinados prioritariamente às cargas gerais.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram aprovadas pela Administração da Companhia em 14 de junho de 2024.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
individuais e consolidadas

Em 31 de março de 2024

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

---

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/24	dez/23
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.

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.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
individuais e consolidadas

Em 31 de março de 2024

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

---

#### 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 2023. 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 2023, emitidas em 8 de março de 2024, 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.

##### (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).

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
individuais e consolidadas

Em 31 de março de 2024

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

---

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.

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
individuais e consolidadas

Em 31 de março de 2024

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

---

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/2024	dez/2023	mar/2024	dez/2023
Caixa	5	-	5	-
Conta corrente	232	40	259	82
Aplicações financeiras	85.483	121.272	97.300	130.953
	<u>85.720</u>	<u>121.312</u>	<u>97.564</u>	<u>131.035</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 2024

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

6. Títulos e valores mobiliários

Descrição	Controladora		Consolidado	
	mar/2024	dez/2023	mar/2024	dez/2023
Escrow Account	152	182	152	182
Aplicações diversas	255.845	194.889	255.845	194.889
	<u>255.997</u>	<u>195.071</u>	<u>255.997</u>	<u>195.071</u>
Circulante	167.710	108.871	167.710	108.871
Não circulante	88.287	86.200	88.287	86.200

- (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” com resgate programado para 2024;
- (ii) Refere-se à Letra Financeiras, objetivando rentabilidade mais atrativa em razão do prazo previsto para o exercício de 2024 e 2025, e da impossibilidade de resgate antecipado, sendo a intenção da Administração fazer uso desses recursos somente após o prazo de resgate mencionado anteriormente, ou seja, recursos que são parte da atividade de investimento e não “gerenciamento de caixa”.

7. Contas a receber

Descrição	Controladora		Consolidado	
	mar/2024	dez/2023	mar/2024	dez/2023
Mercado interno	12.326	15.511	16.213	18.743
Créditos a faturar	8.269	11.888	8.269	11.888
(-) Provisão estimada para créditos de liquidação duvidosa	(104)	(170)	(104)	(170)
	<u>20.491</u>	<u>27.229</u>	<u>24.378</u>	<u>30.461</u>

Abertura por vencimento dos valores vencidos e a vencer:

Aging list	Controladora		Consolidado	
	mar/2024	dez/2023	mar/2024	dez/2023
Títulos a vencer	10.806	14.195	14.693	17.357
Até 30 dias	1.067	663	1.067	688
De 31 a 60 dias	73	128	73	149
Há mais de 60 dias	380	525	380	549
	<u>12.326</u>	<u>15.511</u>	<u>16.213</u>	<u>18.743</u>

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

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

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 2024

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

	<u>Controladora/consolidado</u>
Saldo inicial em 31 de dezembro de 2023	(170)
Adições	(57)
Baixas	123
Saldo final em 31 de dezembro de 2023	<u>(104)</u>

8. Impostos a recuperar

Descrição	Controladora		Consolidado	
	mar/2024	dez/2023	mar/2024	dez/2023
Saldo negativo de IRPJ e CSLL	-	8	-	8
IRRF a recuperar	5.087	5.510	5.141	5.564
Demais tributos a recuperar	574	575	616	617
	<u>5.661</u>	<u>6.093</u>	<u>5.757</u>	<u>6.189</u>

9. Créditos com pessoas ligadas

Descrição	Controladora		Consolidado	
	mar/2024	dez/2023	mar/2024	dez/2023
Estado do Ceará	-	28.400	-	28.400
	<u>-</u>	<u>28.400</u>	<u>-</u>	<u>28.400</u>

Os créditos com pessoas ligadas no montante de R\$28.400 milhões se referiam a 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 quando do ingresso do acionista Port of Pecém na sociedade. Este crédito foi compensado com saldo remanescente da compra da ZPE.

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 2024  
(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	Goodwill	Mais valia - software	Investimentos mantidos ao custo (i)	Total
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	18.627	16.101	54.316	29	23	89.096
Resultado de equivalência patrimonial	9.359	-	-	-	-	9.359
Baixa de investimentos	-	-	-	-	(13)	(13)
Amortização da mais valia	-	(1.522)	-	(29)	-	(1.551)
Distribuição de dividendos	(2.340)	-	-	-	-	(2.340)
Saldo final em 31 de dezembro de 2023	25.644	14.579	54.316	-	10	94.551
Resultado de equivalência patrimonial	2.475	-	-	-	-	2.475
Baixa de investimentos	-	-	-	-	-	-
Amortização da mais valia	-	(380)	-	-	-	(380)
Distribuição de dividendos	-	-	-	-	-	-
Saldo final em 31 de março de 2024	28.119	14.199	54.316	-	10	96.646

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

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

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
individuais e consolidadas

Em 31 de março de 2024

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

11. Imobilizado

Descrição	Controladora			
	mar/24			dez/23
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Valor líquido
Móveis e utensílios	2.329	(1.523)	806	714
Máq. , equip. e ferramentas	6.294	(3.340)	2.954	2.998
Veículos	2.484	(1.830)	654	706
Equipamentos de proc. dados	11.428	(8.238)	3.189	3.446
Embarcações	223	(71)	152	157
Equip. de comunicações	889	(760)	129	151
Outros bens imóveis	1.313	(95)	1.218	1.257
Veículos aéreos não tripulados	72	(19)	53	47
Equipamentos em construções	68.981	-	68.981	66.412
<b>Totais</b>	<b>94.013</b>	<b>(15.876)</b>	<b>78.136</b>	<b>75.888</b>

  

Descrição	Consolidado			
	mar/24			dez/23
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Valor líquido
Móveis e utensílios	2.506	(1.634)	872	782
Máquinas, equip. e ferramentas	7.208	(3.684)	3.524	3.565
Veículos	2.759	(2.105)	654	706
Equipamentos de proc. dados	13.993	(9.165)	4.828	5.183
Embarcações	223	(71)	152	157
Equip. de comunicações	889	(760)	129	151
Outros bens imóveis	1.313	(95)	1.218	1.257
Veículos aéreos não tripulados	72	(19)	53	47
Equipamentos em construções	68.981	-	68.981	66.412
Benfeitorias	14.862	(99)	14.763	-
<b>Totais</b>	<b>112.806</b>	<b>(17.632)</b>	<b>95.174</b>	<b>78.260</b>

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 2024

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

Movimentação do ativo imobilizado

Controladora						
Movimentação do ativo imobilizado						
	dez/23	Aquisições	Baixas	Reclassificações	Depreciações	mar/24
Bens em Operação						
Móveis e utensílios	714	130	-	-	(38)	806
Máquinas, equip. e ferramentas	2.998	103	(3)	-	(144)	2.954
Veículos	706	-	-	-	(52)	654
Equipamentos de proc dados	3.446	67	-	-	(324)	3.189
Embarcações	157	-	-	-	(5)	152
Equipamentos de comunicações	151	-	-	-	(22)	129
Outros bens imóveis	1.257	-	-	-	(39)	1.218
Veículos aéreos não tripulados	47	8	-	-	(2)	53
Equipamentos em construções	66.412	2.569	-	-	-	68.981
	<u>75.888</u>	<u>2.877</u>	<u>(3)</u>	<u>-</u>	<u>(626)</u>	<u>78.136</u>
Consolidado						
Movimentação do ativo imobilizado						
	dez/23	Aquisições	Baixas	Reclassificação	Depreciações	mar/24
Bens em Operação						
Móveis e utensílios	782	131	-	-	(41)	872
Máquinas, equip. e ferramentas	3.565	129	(3)	-	(167)	3.524
Veículos	706	-	-	-	(52)	654
Equipamentos de proc dados	5.183	67	-	-	(422)	4.828
Embarcações	157	-	-	-	(5)	152
Equipamentos de comunicações	151	-	-	-	(22)	129
Outros bens imóveis	1.257	-	-	-	(39)	1.218
Veículos aéreos não tripulados	47	8	-	-	(2)	53
Equipamentos em construções	66.412	2.569	-	-	-	68.981
Benfeitorias	-	-	-	14.862	(99)	14.763
	<u>78.260</u>	<u>2.904</u>	<u>(3)</u>	<u>14.862</u>	<u>(849)</u>	<u>95.174</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 2024

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

12. Intangível

	Controladora			
	mar/24		dez/23	
	Custo	Amortização acumulada	Líquido	Valor líquido
Direito de uso	881.433	(180.863)	700.570	707.796
Software	7.156	(5.746)	1.410	1.744
Construções em andamento	73.671	-	73.671	70.386
	<u>962.260</u>	<u>(186.609)</u>	<u>775.651</u>	<u>779.926</u>
	Controladora			
	mar/24		dez/23	
	Custo	Amortização acumulada	Líquido	Valor líquido
Direito de uso	881.433	(180.864)	700.569	721.940
Software	16.021	(13.806)	2.215	3.577
Construções em andamento	73.671	-	73.671	70.386
Mais valia na aquisição da ZPE Ceará	77.387	(8.870)	68.517	68.897
	<u>1.048.512</u>	<u>(203.540)</u>	<u>844.972</u>	<u>864.800</u>

Movimentação

	Controladora					
	Movimentação do ativo intangível					
	dez/23	Aquisições	Baixas	Reclassificação	Amortizações	mar/24
Direito de uso	707.796	-	(46)	1.377	(8.557)	700.570
Software	1.744	-	(6)	-	(328)	1.410
Construções em andamento	70.386	4.662	-	(1.377)	-	73.671
	<u>779.926</u>	<u>4.662</u>	<u>(52)</u>	<u>-</u>	<u>(8.885)</u>	<u>775.651</u>
	Consolidado					
	Movimentação do ativo intangível					
	dez/23	Aquisições	Baixas	Reclassificação	Amortizações	mar/24
Direito de uso	721.940	-	(46)	(12.769)	(8.556)	700.569
Software	3.577	173	(6)	(716)	(813)	2.215
Construções em andamento	70.386	4.662	-	(1.377)	-	73.671
Mais valia na aquisição da ZPE Ceará	68.897	-	-	-	(380)	68.517
	<u>864.800</u>	<u>4.835</u>	<u>(52)</u>	<u>(14.862)</u>	<u>(9.749)</u>	<u>844.972</u>

Em virtude das alterações trazidas pela Lei nº 18.589 o prazo do Termo de Cessão passou de 25 para 40 anos, prorrogáveis por igual período, desde que cumpridas as obrigações do Termo. Em virtude da prorrogação do prazo de autorização para operar o Porto, a Companhia revisou o período de amortização dos ativos vinculados ao Termo. Como resultado, os valores de amortização linear desses ativos da Concessão/autorização foram reajustados de forma prospectiva a partir dessa data.

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 31 de março de 2024

(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 dessas ações (vendedor) era o Estado do Ceará. Em razão do exposto a negociação se realizou pelo valor de mercado das ações.

#### 13. Fornecedores

Composto por fornecedores nacionais, substancialmente para manutenção do funcionamento e operações das instalações da Companhia e sua controlada, tendo prazo de pagamento médio inferior a 60 dias. Em 31 de março de 2023, os saldos apresentados na rubrica são nos montantes de R\$ 11.094 e R\$ 12.250, respectivamente na controladora e consolidado.

#### 14. Obrigações fiscais

Descrição	Controladora		Consolidado	
	mar/2024	dez/2023	mar/2024	dez/2023
IRPJ e CSLL a recolher	704	1.208	1.088	1.903
IRRF a recolher	64	128	118	212
ISS a recolher	1.032	1.590	1.082	1.652
PIS e COFINS a recolher	2.408	2.657	2.573	2.754
INSS retido de terceiros	407	534	514	667
	<u>4.615</u>	<u>6.117</u>	<u>5.375</u>	<u>7.188</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 2024

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

15. Obrigações sociais e trabalhistas

Descrição	Controladora		Consolidado	
	mar/2024	dez/2023	mar/2024	dez/2023
INSS a recolher	688	617	695	695
FGTS a recolher	156	388	173	413
Provisão para férias	2.652	2.504	2.855	2.738
INSS sobre provisão de férias	797	669	852	731
FGTS sobre provisão de férias	212	200	228	219
IRRF sobre folha	419	775	419	775
Provisão para 13 salário	469	-	512	-
INSS sobre provisão de 13 Salário	141	-	153	-
FGTS sobre provisão de 13 Salário	37	-	41	-
Outras obrigações sociais	48	91	48	215
	<u>5.619</u>	<u>5.244</u>	<u>6.047</u>	<u>5.786</u>

16. Participações nos lucros

Descrição	Controladora		Consolidado	
	mar/2024	dez/2023	mar/2024	dez/2023
Participação dos empregados	11	11	11	11
Participação dos administradores	192	192	192	192
	<u>203</u>	<u>203</u>	<u>203</u>	<u>203</u>

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 alta administração, fundamentada na opinião de seus assessores e nas normas específicas.

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

Descrição	Controladora		Consolidado	
	mar/24	dez/23	mar/24	dez/23
Contingências	5.467	600	5.467	600
	<u>5.467</u>	<u>600</u>	<u>5.467</u>	<u>500</u>

18. Patrimônio líquido

(a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 30 de março de 2024 totaliza em 176.926.942 ações, todas de classe única (ordinária), nominativas e sem valor nominal. A composição acionária é distribuída da seguinte forma:

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 2024

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

Descrição	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.

(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 incentivo fiscal junto a Superintendência do Desenvolvimento do Nordeste - Sudene, que reduz 75% do imposto de renda e adicionais não restituíveis, calculado sobre o lucro da exploração, referente à atividade portuária.

O valor do imposto que deixar de ser pago em virtude da redução pelo incentivo 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 deixar 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:

Descrição	Controladora		Consolidado	
	mar/2024	mar/2023	mar/2024	mar/2023
Receita de serviço	75.930	65.105	87.549	75.846
Deduções da receita				
(-) COFINS sobre receita	(5.770)	(4.943)	(6.653)	(5.760)
(-) PIS sobre receita	(1.253)	(1.073)	(1.445)	(1.250)
(-) ISS sobre receita	(3.913)	(3.245)	(4.375)	(3.703)
(-) Cancelamento de serviços	-	(60)	-	(60)
	<u>64.994</u>	<u>55.784</u>	<u>75.076</u>	<u>65.073</u>

20. Custos dos serviços prestados

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 2024

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

Descrição	Controladora		Consolidado	
	mar/2024	mar/2023	mar/2024	mar/2023
Energia elétrica custo	(5.056)	(4.472)	(5.179)	(4.604)
Custo com pessoal	(5.679)	(5.271)	(6.178)	(5839)
Manutenção e conservação	(4.753)	(4.490)	(4.769)	(4.501)
Segurança	(3.102)	(2.220)	(3.758)	(2.864)
Outros custos	(1.503)	(6.075)	(2.211)	(2.704)
Depreciação e amortização	(9.313)	(9.601)	(9.313)	(9.601)
Mão de obra terceirizada	(3.506)	(3.079)	(5.045)	(4.732)
	<u>(32.912)</u>	<u>(31.208)</u>	<u>(36.453)</u>	<u>(34.845)</u>

## 21. Despesas gerais e administrativas

Descrição	Controladora		Consolidado	
	mar/2024	mar/2023	mar/2024	mar/2023
Despesa com pessoal	(4.956)	(3.432)	(5.522)	(4.090)
Mão de obra terceirizada	(3.306)	(3.023)	(3.306)	(3.837)
Depreciação e amortização	(530)	(641)	(1.238)	(1.064)
Honorário da Administração	(439)	(509)	(656)	(509)
Locação de veículos e transportes	(597)	(382)	(782)	(507)
Assessorias e consultorias	(230)	(551)	(291)	(551)
Combustíveis e lubrificantes	(161)	(140)	(173)	(188)
Serviços de tecnologia	(1.062)	(523)	(1.317)	(756)
Manutenção e conservação	(179)	(66)	(290)	(99)
Despesas tributárias	(567)	(896)	(567)	(896)
Outras despesas	(968)	(926)	(1849)	(1.105)
PECLD	(31)	132	(31)	(133)
	<u>(13.026)</u>	<u>(10.957)</u>	<u>(16.034)</u>	<u>(13.469)</u>

## 22. Resultado financeiro

Descrição	Controladora		Consolidado	
	mar/2024	mar/2023	mar/2024	mar/2023
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicações financeiras	9.454	9.605	9.713	9.720
Descontos obtidos	16	35	17	39
Juros ativos	50	60	50	60
Outras receitas financeiras	27	33	27	69
	<u>9.547</u>	<u>9.733</u>	<u>9.807</u>	<u>9.888</u>
Despesas financeiras				
Descontos concedidos	(100)	(199)	(117)	(199)
Juros e multas	(24)	(131)	(24)	(131)
Despesas bancárias	(36)	(35)	(37)	(36)
Outras despesas financeiras	-	(33)	-	(34)
	<u>(160)</u>	<u>(398)</u>	<u>(178)</u>	<u>(400)</u>
Total	<u>9.387</u>	<u>9.335</u>	<u>9.629</u>	<u>9.488</u>

## 23. Eventos subsequentes

Não ocorreram fatos relevantes entre a data final do período revisado e a data de aprovação da emissão dessas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.