



Porto do Açu Operações S.A.

**Informações financeiras
intermediárias condensadas
Individuais e consolidadas em 30 de
setembro de 2023**

Conteúdo

Relatório sobre a revisão das informações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas	3
Balanços patrimoniais condensados	4
Demonstrações condensadas dos resultados	6
Demonstrações condensadas dos resultados abrangentes	8
Demonstrações condensadas das mutações do patrimônio líquido	9
Demonstrações condensadas dos fluxos de caixa	10
Notas explicativas às informações financeiras intermediárias condensadas, individuais e consolidadas	12



KPMG Auditores Independentes Ltda.
Rua do Passeio, 38 - Setor 2 - 17º andar - Centro
20021-290 - Rio de Janeiro/RJ - Brasil
Caixa Postal 2888 - CEP 20001-970 - Rio de Janeiro/RJ - Brasil
Telefone +55 (21) 2207-9400
kpmg.com.br

Relatório sobre a revisão de informações financeiras intermediárias condensadas, individuais e consolidadas

Aos Conselheiros e Diretores da
Porto do Açu Operações S.A.
Rio de Janeiro – RJ

Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias condensadas da Porto do Açu Operações S.A. ("Companhia") em 30 de setembro de 2023, que compreendem os balanços patrimoniais condensados, individuais e consolidados, em 30 de setembro de 2023 e as respectivas informações condensadas, individuais e consolidadas, do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, e as notas explicativas às informações financeiras intermediárias condensadas, individuais e consolidadas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e apresentação adequada das Informações financeiras intermediárias condensadas individuais de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21(R1) - Demonstração Intermediária e das Informações financeiras intermediárias condensadas consolidadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21(R1) e de acordo com a IAS 34 – Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board – IASB. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas Informações financeiras intermediárias condensadas com base em nossa revisão.

**Alcance da revisão**

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão (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). A revisão de informações financeiras 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 brasileiras e internacionais de auditoria e, conseqüentemente, não nos permite 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 financeiras intermediárias condensadas individuais

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras intermediárias condensadas individuais, em 30 de setembro de 2023, não estão elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) – Demonstração Intermediária.

Conclusão sobre as informações financeiras intermediárias condensadas consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras intermediárias condensadas consolidadas, em 30 de setembro de 2023, não estão elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) – Demonstração Intermediária e com a IAS 34 – Interim Financial Reporting.

Rio de Janeiro, 01 de novembro de 2023

KPMG Auditores Independentes Ltda
CRC SP-014428/O-6 F-RJ

Juliana Ribeiro de Oliveira
Contadora CRC RJ-095335/O-0

Balanços patrimoniais condensados em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	39.709	50.590	45.444	56.873
Caixa Restrito	5	22.074	253.466	22.074	253.466
Depósitos bancários vinculados		380	21	412	44
Clientes	6	55.761	30.743	56.812	31.639
Clientes – Partes Relacionadas	6 e 18	28.381	12.211	28.281	12.223
Despesas antecipadas		4.967	723	5.091	745
Impostos a recuperar	7	8.277	22.789	8.558	23.310
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	7	-	-	825	1.393
Estoques		1.994	1.876	1.994	1.876
Partes relacionadas – outras contas a receber	18	686	811	100	166
Outros valores a receber		2.653	8.916	2.671	8.335
Total do Ativo Circulante		164.882	382.146	172.262	390.070
Não circulante					
Clientes	6	104.965	87.184	104.965	87.184
Clientes – Partes Relacionadas LP	6 e 18	40.099	46.278	40.099	46.278
Depósitos bancários vinculados		3.382	3.320	3.382	3.320
Depósitos restituíveis	9	51.276	58.760	51.276	58.760
Depósitos judiciais	10	11.919	11.223	12.541	11.804
Impostos a recuperar	7	1.544	1.802	1.544	1.802
Impostos diferidos	8	-	-	43	91
Despesas antecipadas LP		-	-	1.093	1.064
Partes relacionadas – outras contas a receber	18	578.299	531.461	578.299	531.461
Créditos com terceiros LP	12	70.031	70.031	70.031	70.031
Debêntures	11	659.393	659.393	659.393	659.393
Investimentos	13	108.316	108.470	-	-
Propriedades para investimento	14	450.006	450.006	529.817	529.817
Imobilizado	15	2.649.314	2.678.681	2.672.467	2.702.071
Intangível	16	3.868	6.028	3.878	6.121
Ativo Diferido		7.081	11.634	-	-
Direito de Uso	17	19.690	10.900	19.738	10.900
Total do Ativo Não Circulante		4.759.183	4.735.171	4.748.566	4.720.097
Total do Ativo		4.924.065	5.117.317	4.920.828	5.110.167

As notas explicativas são parte integrante das Informações financeiras intermediárias condensadas, individuais e consolidadas.

Balanços patrimoniais condensados em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	21	21.080	26.689	21.709	27.913
Salários e Encargos a Pagar		22.811	24.440	23.035	24.647
Outros Impostos e Contribuições a Recolher	20	9.673	1.910	9.811	2.063
Imposto de renda e contribuição social a recolher	20	-	-	955	1.567
Passivo de Arrendamento	17	6.142	2.714	6.191	2.714
Empréstimos, financiamentos e debêntures	19	140.588	237.664	140.588	237.664
Partes Relacionadas – contas a pagar	18	9.315	3.900	9.066	3.733
Adiantamento de Clientes		7.276	-	7.276	-
Outros		20	210	20	212
Total do Passivo Circulante		216.905	297.527	218.651	300.513
Não circulante					
Fornecedores	21	-	146	-	152
Impostos e contribuições a recolher	20	10.853	-	10.853	-
Empréstimos, financiamentos e debêntures	19	5.132.848	5.095.734	5.132.848	5.095.734
Passivo Arrendamento	17	14.601	8.838	14.601	8.838
Obrigações com Terceiros	12	19.880	19.880	19.880	19.880
Provisão para Contingências	22	13.065	13.260	13.065	13.260
Provisão para Perda em Investimentos	13	870	801	-	-
Outros passivos		-	-	484	484
Total do Passivo Não Circulante		5.192.117	5.138.659	5.191.731	5.138.348
Patrimônio líquido	23				
Capital Social		4.385.484	3.753.207	4.385.484	3.753.207
Reserva de Capital		247.005	621.012	247.005	621.012
Prejuízos Acumulados		(5.117.446)	(4.693.088)	(5.122.219)	(4.703.092)
		(484.957)	(318.869)	(489.730)	(328.873)
Participação de acionistas não controladores		-	-	176	179
Total do patrimônio líquido		(484.957)	(318.869)	(489.554)	(328.694)
Total do Passivo		4.924.065	5.117.317	4.920.828	5.110.167

As notas explicativas são parte integrante das Informações financeiras intermediárias condensadas, individuais e consolidadas.

Demonstrações condensadas dos resultados
Períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2022	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2022
Receita líquida de venda de bens e/ou serviços	24	317.231	232.326	324.717	237.667
Custo dos serviços prestados	25	(191.168)	(168.258)	(196.491)	(171.935)
Lucro bruto		126.063	64.068	128.226	65.732
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas administrativas	26	(88.885)	(89.598)	(84.998)	(84.836)
Reversão/(Provisão) perdas - Depósitos restituíveis	9	(159)	4.389	(159)	4.389
Reversão/(Provisão) perdas sobre recebíveis	5 e 6	(1.404)	(8.213)	(1.291)	(8.578)
Outras receitas (despesas)		457	2.718	373	2.748
Resultado antes do resultado financeiro, equivalência patrimonial e impostos		36.072	(26.636)	42.151	(20.545)
Receitas financeiras		59.184	59.889	59.645	60.573
Despesas financeiras		(519.759)	(553.887)	(519.923)	(554.069)
Resultado financeiro	27	(460.575)	(493.998)	(460.278)	(493.496)
Resultado de equivalência patrimonial	13	145	1.061	-	-
Resultado antes dos impostos		(424.358)	(519.573)	(418.127)	(514.041)
Imposto de renda e contribuição social corrente	20	-	-	(955)	(1.280)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	20	-	-	(48)	57
Prejuízo líquido do período		(424.358)	(519.573)	(419.130)	(515.264)
Resultado atribuível aos:					
Acionistas controladores		(424.358)	(519.573)	(419.127)	(515.263)
Acionistas não controladores		-	-	(3)	(1)
Resultado por Ação		(0,23432)	(0,44842)	(0,23143)	(0,44470)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2022	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2022
Receita líquida de venda de bens e/ou serviços	24	108.353	78.815	111.055	80.471
Custo dos serviços prestados	25	(68.327)	(58.539)	(70.223)	(60.122)
Lucro bruto		40.026	20.276	40.832	20.349
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas administrativas	26	(32.789)	(28.957)	(31.741)	(27.618)
Reversão/(Provisão) perdas - Depósitos restituíveis	9	351	399	351	399
Reversão/(Provisão) perdas sobre recebíveis	5 e 6	(617)	(5.529)	(621)	(7.934)
Outras receitas (despesas)		(278)	918	(281)	937
Resultado antes do resultado financeiro, equivalência patrimonial e impostos		6.693	(12.893)	8.540	(13.867)
Receitas financeiras		19.857	23.379	19.970	23.706
Despesas financeiras		(130.309)	(101.350)	(130.361)	(101.429)
Resultado financeiro	27	(110.452)	(77.971)	(110.391)	(77.723)
Resultado de equivalência patrimonial	13	(128)	(571)	-	-
Resultado antes dos impostos		(103.887)	(91.435)	(101.851)	(91.590)
Imposto de renda e contribuição social corrente	20	-	-	(307)	(469)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	20	-	-	11	43
Prejuízo líquido do período		(103.887)	(91.435)	(102.147)	(92.016)
Resultado atribuível aos:					
Acionistas controladores		(103.887)	(91.435)	(102.145)	(92.010)
Acionistas não controladores		-	-	(2)	(6)
Resultado por Ação		(0,11700)	(0,20343)	(0,11539)	(0,20251)

Demonstrações condensadas dos resultados abrangentes
Períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2022	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2022
Prejuízo líquido do período	(424.358)	(519.573)	(419.130)	(515.264)
Total dos resultados abrangentes do período	(424.358)	(519.573)	(419.130)	(515.264)
Resultado atribuível aos:				
Acionistas controladores	(424.358)	(519.573)	(419.127)	(515.263)
Acionistas não controladores	-	-	(3)	(1)

	Controladora		Consolidado	
	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2022	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2022
Prejuízo líquido do período	(103.887)	(91.435)	(102.147)	(92.016)
Total dos resultados abrangentes do período	(103.887)	(91.435)	(102.147)	(92.016)
Resultado atribuível aos:				
Acionistas controladores	(103.887)	(91.435)	(102.145)	(92.010)
Acionistas não controladores	-	-	(2)	(6)

As notas explicativas são parte integrante das Informações financeiras intermediárias condensadas, individuais e consolidadas.

Demonstrações condensadas das mutações do patrimônio líquido
Períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

	Reserva de Capital					Prejuízos acumulados	Patrimônio líquido - controladora	Ajuste IFRS (*)	Total Patrimônio líquido - consolidado (controladores)	Participação de acionistas não controladores	Total do patrimônio líquido consolidado
	Capital social	Reserva de Capital	Adiantamento para futuro aumento de capital	Opções de ações outorgadas	Variação percentual na participação de investidas						
Saldo em 1º de janeiro de 2022	3.330.614	20.159	159.752	1.370	76	(4.052.748)	(540.777)	(13.369)	(554.146)	184	(553.962)
Prejuízo líquido do período	-	-	-	-	-	(185.743)	(185.743)	2.374	(183.369)	5	(183.364)
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	-	252.841	-	-	-	252.841	-	252.841	-	252.841
Saldo em 30 de setembro de 2022	3.330.614	20.159	412.593	1.370	76	(4.238.491)	(473.679)	(10.995)	(484.674)	189	(484.485)
Prejuízo líquido do período	-	-	-	-	-	(454.597)	(454.597)	991	(453.606)	(10)	(453.616)
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	-	609.407	-	-	-	609.407	-	609.407	-	609.407
Aumento de capital – nota explicativa nº 23	422.593	-	(422.593)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	3.753.207	20.159	599.407	1.370	76	(4.693.088)	(318.869)	(10.004)	(328.873)	179	(328.694)
Prejuízo líquido do período	-	-	-	-	-	(424.358)	(424.358)	5.231	(419.127)	(3)	(419.130)
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	-	258.270	-	-	-	258.270	-	258.270	-	258.270
Aumento de capital – nota explicativa nº 23	632.277	-	(632.277)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	4.385.484	20.159	225.400	1.370	76	(5.117.446)	(484.957)	(4.773)	(489.730)	176	(489.554)

(*) – veja nota explicativa nº 3.a.

As notas explicativas são parte integrante das Informações financeiras intermediárias condensadas, individuais e consolidadas.

Demonstrações condensadas dos fluxos de caixa
Períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

		Controladora		Consolidado	
	Nota	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais					
Prejuízo líquido		(424.358)	(519.573)	(419.130)	(515.264)
Itens de resultado que não afetam o caixa:					
Provisão para IR e CSL	20	-	-	955	1.280
Provisão de IR/CSL diferido	20	-	-	48	(57)
Depreciação e amortização	15, 25 e 26	123.301	111.180	119.264	106.904
Amortização direito de uso	17, 25 e 26	8.151	1.233	8.228	1.232
Amortização custo de transação	19 e 27	19.919	21.139	19.919	21.139
Resultado de equivalência patrimonial	13	(145)	(1.061)	-	-
Baixa de ativos	15 e 16	74	64	166	64
Reversão/(Provisão) para perda sobre recebíveis	5 e 6	1.404	8.213	1.291	8.578
Variação monetária e juros - outros	27	(51.792)	(52.719)	(51.830)	(52.810)
Variação monetária e juros - empréstimos	19 e 27	496.504	528.970	496.504	528.970
Reversão/(Provisão) para perda depósitos restituíveis	9	159	(4.389)	159	(4.389)
Provisão/Reversão de bônus	25 e 26	15.683	12.561	15.793	12.657
Reversão para contingências	26	96	357	96	357
Receita linear	6	(24.149)	(23.606)	(24.149)	(23.606)
Impostos e contribuições s/ Receita Linear	20	10.853	-	10.853	-
		175.700	82.369	178.167	85.055
(Aumento) redução de ativos e aumento (redução) de passivos:					
Cientes	6	(30.068)	(9.580)	(29.997)	(7.182)
Impostos a recuperar	7 e 8	14.771	18.547	15.010	18.461
IR e CSLL a recuperar	7	-	-	568	523
Depósitos bancários vinculados		(418)	733	(428)	740
Depósitos restituíveis	9	8.644	9.576	8.644	9.576
Depósitos judiciais	10	(67)	100	(67)	144
Partes Relacionadas – ativo e passivo	18	9.673	1.177	9.531	1.139
Despesas antecipadas		(4.244)	(2.678)	(4.375)	(3.075)
Fornecedores	21	(5.755)	(11.362)	(6.356)	(12.352)
Estoques		(118)	(956)	(118)	(955)
Impostos e contribuições a recolher	20	7.763	(809)	6.180	(2.112)
Salários e encargos a pagar	25 e 26	(17.312)	(14.664)	(17.405)	(14.743)
Adiantamento de clientes		7.066	(2.137)	7.064	(2.137)
Outros valores – a receber e a pagar		6.280	(4.271)	5.685	(4.424)
Provisão para contingência		-	(10.675)	-	(10.675)
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais		171.915	55.370	172.103	57.983
Fluxos de caixa das atividades de investimentos					
Aquisição de bens do imobilizado	15	(86.982)	(8.690)	(87.270)	(10.717)
Aquisição de bens intangíveis	16	(314)	(406)	(314)	(406)
Aumento (AFAC) de capital em controlada	13	(535)	(1.781)	-	-
Propriedades para investimento	14	-	(2.922)	-	(2.922)
Aumento de capital em controlada	13	(1.000)	(690)	-	-
Recebimento de parte relacionada – venda de ativos	18	-	20.814	-	20.814
Outros valores		1.902	-	-	-
Caixa líquido gerado (usado) nas atividades de investimento		(86.929)	6.325	(87.584)	6.769
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos					
Adiantamento para futuro aumento de capital		258.270	788.710	258.270	788.710
Caixa restrito	5	231.416	(148.647)	231.416	(148.647)
Passivo de arrendamento – principal e juros	17	(9.170)	(1.556)	(9.251)	(1.556)
Empréstimos liquidados com terceiros	19	(50.209)	(88.013)	(50.209)	(88.013)
Juros Pagos	19	(526.174)	(644.251)	(526.174)	(644.251)
Caixa líquido usado nas atividades de financiamento		(95.867)	(93.757)	(95.948)	(93.757)
Redução do caixa e equivalentes de caixa					
		(10.881)	(32.062)	(11.429)	(29.005)
Caixa e equivalentes no início do período					
		50.590	54.509	56.873	66.010
Caixa e equivalentes no fim do período					
		39.709	22.447	45.444	37.005
Redução do caixa e equivalentes de caixa					
		(10.881)	(32.062)	(11.429)	(29.005)

As notas explicativas são parte integrante das Informações financeiras intermediárias condensadas, individuais e consolidadas

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

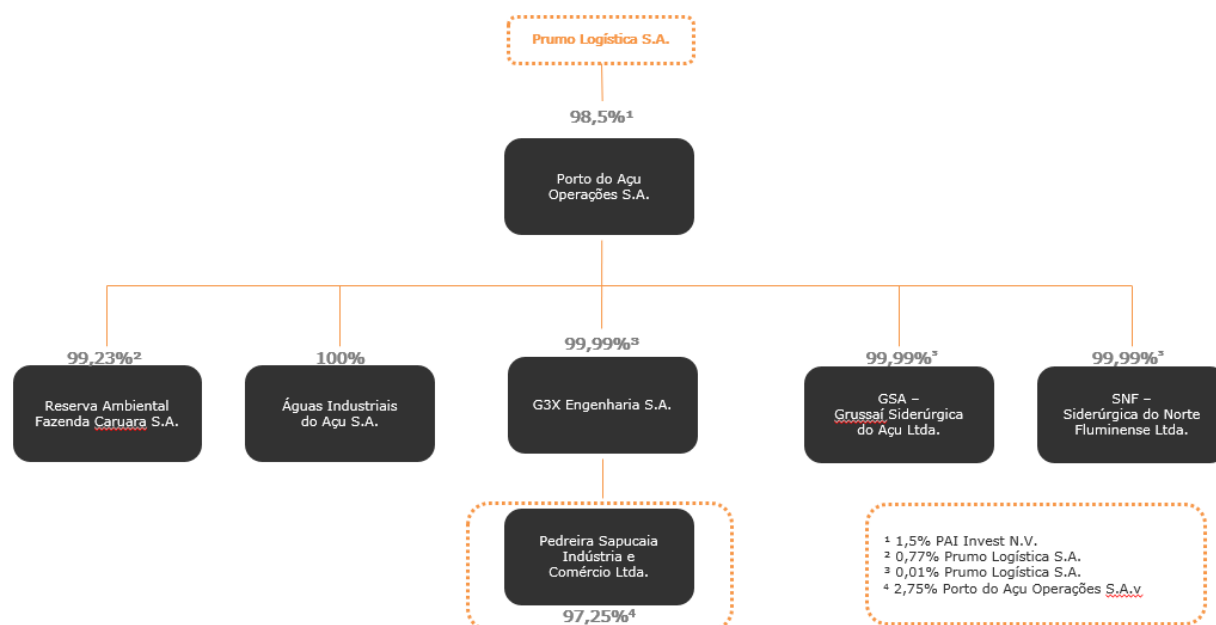
1 Contexto operacional

A Porto do Aço Operações S.A. ("Porto do Aço" ou "Companhia"), situada à Rua do Russel, 804, 5º andar, Glória, Rio de Janeiro, foi constituída em 11 de abril de 2007 com o objetivo de desenvolver e operar atividades de logística e infraestrutura integradas principalmente no setor portuário, por meio do Porto do Aço, que está localizado no litoral norte do Estado do Rio de Janeiro, no Município de São João da Barra, a 45 km da cidade de Campos dos Goytacazes. Possui localização estratégica a aproximadamente 150 km de distância da Bacia petrolífera de Campos. Trata-se de um Porto privativo de uso misto desenvolvido no conceito de porto-indústria e está em operação desde outubro de 2014. A Companhia é uma subsidiária controlada por Prumo Logística S.A. ("Prumo").

2 Empresas do grupo:

Controladas diretas:	País	Participação acionária	
		30/09/2023	31/12/2022
G3X Engenharia Ltda. ("G3X")	Brasil	99,99%	99,99%
Águas Industriais do Aço S.A. ("Águas Industriais", antiga EBN)	Brasil	100,00%	100,00%
GSA - Grussaí Siderúrgica e Geração de Energia do Aço S.A. ("GSA")	Brasil	99,99%	99,99%
Reserva Ambiental Fazenda Caruara S.A. ("Reserva Ambiental Caruara")	Brasil	99,23%	99,20%
Siderúrgica do Norte Fluminense S.A. ("SNF")	Brasil	99,99%	99,99%

Controladas indiretas:			
Pedreira Sapucaia Indústria e Comércio Ltda. ("Pedreira Sapucaia")	Brasil	97,25%	97,25%



Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Além da Porto do Açu, as controladas Reserva Ambiental Fazenda Caruara S.A. (“Reserva Ambiental Caruara”) e Águas Industriais do Açu (“Águas Industriais”) se encontram em operação e a controlada Pedreira Sapucaia Indústria e Comércio Ltda. (“Pedreira Sapucaia”) operou em 2012 e 2013 e teve uma parada em sua operação em 2014. As demais empresas controladas, por estratégia da Controladora, não possuem atividades operacionais.

3 Base de preparação e apresentação das informações financeiras intermediárias

a) Declaração de conformidade

As Informações financeiras intermediárias condensadas individuais foram elaboradas de acordo com o CPC 21 (R1) – Demonstrações Intermediárias emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as informações financeiras intermediárias condensadas consolidadas de acordo com o CPC 21 (R1) e com a norma internacional IAS 34 - *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* - IASB.

As Informações financeiras intermediárias condensadas individuais incluem o ativo diferido da Companhia, e, portanto, estas Informações financeiras intermediárias condensadas individuais não estão de acordo com as normas internacionais. A diferença entre o patrimônio líquido individual e o consolidado está relacionada ao referido ativo diferido, que foi reconhecido em prejuízos acumulados no patrimônio líquido consolidado quando da adoção inicial do IFRS e a amortização desse ativo diferido vem sendo reconhecido no resultado do período da Companhia desde o início de suas operações em 2014.

As informações financeiras intermediárias devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras anuais individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022, aprovadas em 09 de março de 2023, as quais foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que incluem as disposições da Lei das Sociedades por Ações e do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), conforme especificado acima

A Administração da Companhia autorizou a conclusão e divulgação das informações financeiras intermediárias, referente ao período findo em 30 de setembro de 2023, em 01 de Novembro de 2023. Desta forma, estas Informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas consideram eventos subsequentes que pudessem ter efeito sobre elas até a referida data.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

As principais políticas contábeis têm sido aplicadas nessas Informações financeiras intermediárias pelas entidades controladas pela Companhia.

b) Base de preparação

As Informações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico e ajustadas para refletir (i) o valor justo de instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo através do resultado ou pelo valor justo através de outros resultados abrangentes; e (ii) perdas pela redução ao valor recuperável (“*impairment*”) de ativos.

c) Continuidade operacional

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia apresentou prejuízo consolidado no período de R\$ 419.130 (R\$515.264 em 30 de setembro de 2022), capital circulante consolidado negativo de R\$46.389 (positivo R\$89.557 em 31 de dezembro de 2022) e patrimônio líquido consolidado negativo de R\$ 489.554 (negativo R\$328.694 em 31 de dezembro de 2022).

A estratégia financeira adotada pela Porto do Açu (“Companhia”) ao final dos quatro anos de carência do contrato de financiamento assinado em 2015 foi a renegociação visando um refinanciamento da dívida de longo prazo com os Bancos Repassadores (Bradesco e Santander) e com os debenturistas (FI-FGTS). O objetivo, à época, foi reestruturar o fluxo de serviço da dívida existente, adequando o fluxo de pagamentos à geração de caixa da Companhia. A renegociação foi finalizada em 31 de janeiro de 2020. Consequentemente, os fluxos de pagamento no curto prazo foram alongados impactando significativamente na redução do passivo circulante e diminuição do capital circulante líquido negativo.

O acionista majoritário da controladora Prumo Logística possui um compromisso de aporte adicional, na Porto do Açu, para que esta honre o pagamento do serviço da dívida, em caso de insuficiência financeira. Em 30 de setembro de 2023, conforme previsto em contrato, o valor corrigido a IPCA, após aporte de capital de R\$ 126 milhões efetuado pela Prumo e o montante de R\$ 198 milhões correspondente ao contrato de contas a pagar em aberto entre a Açu Petróleo Investimentos e a Companhia, originado pela venda do píer e do quebra-mar, era cerca de R\$ 932 milhões. Este valor, em números estimados, é o equivalente a 3 (três) amortizações semestrais do financiamento da companhia.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Além desses fatores, a Companhia considera em seu plano de negócios de longo prazo estudos técnicos de viabilidade e fluxo de caixa projetado para mais de 10 anos. A maioria dos contratos existentes e previstos são de longa duração, o que suporta a previsão de resultados futuros.

No âmbito do plano estratégico da Companhia, o qual visa a otimização do fluxo de caixa, aumento da capacidade de investimentos e geração de valor, iniciou-se as tratativas com os atuais credores com o objetivo de reestruturar o endividamento até janeiro de 2024.

As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas da Porto do Açu foram preparadas com base no pressuposto da continuidade operacional.

d) Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas informações financeiras intermediárias são apresentadas em milhares de reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras apresentadas em reais foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

e) Uso de estimativas e julgamentos

Os julgamentos significativos feitos pela Administração na aplicação das políticas contábeis e as principais fontes de incerteza de estimativa são os mesmos aplicados e evidenciados na nota 5 – Principais Políticas Contábeis nas demonstrações financeiras consolidadas no exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

4 Principais políticas contábeis

Na elaboração destas Informações financeiras intermediárias referente ao período findo em 30 de setembro de 2023, as políticas contábeis adotadas são uniformes àquelas utilizadas quando da preparação das Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2022 emitidas em 09 de março de 2023.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

5 Caixa e equivalentes de caixa e caixa restrito

a. Caixa e equivalente de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	1.241	881	2.869	2.376
Operações Compromissadas	38.472	49.711	42.579	54.500
	39.713	50.592	45.448	56.876
Provisão de perdas estimadas	(4)	(2)	(4)	(3)
	39.709	50.590	45.444	56.873

Os equivalentes de caixa são recursos aplicados em certificado depósito bancário e em operações compromissadas, cujos prazos, de vencimentos são de até três meses contados a partir de aquisição e com liquidez diária.

b. Caixa restrito

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa Restrito	22.076	253.492	22.076	253.492
Provisão de perdas estimadas	(2)	(26)	(2)	(26)
	22.074	253.466	22.074	253.466

O caixa restrito consiste em montantes depositados em conta bancária no percentual de 25% (15% até 31 de dezembro de 2022) sobre os recursos recebidos pela Porto do Açu, conforme estabelecido no anexo I do contrato de financiamento. Esses recursos são utilizados como "Garantia" ao referido empréstimo do Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social ("BNDES").

6 Clientes

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Cessão do direito real de superfície (Partes relacionadas – Nota 18) (a)	66.821	56.099	66.699	56.047
Serviços portuários (Partes relacionadas – Nota 18)	2.624	2.564	2.624	2.564
Outros	3	-	35	65
Provisão de perdas estimadas	(968)	(174)	(978)	(175)
Total de Clientes – Partes Relacionadas	68.480	58.489	68.380	58.501
Cessão do direito real de superfície (b)	123.010	106.811	123.040	106.864
Serviços portuários	35.345	11.576	35.345	11.577
Outros	3.057	6	4.090	982
Provisão de perdas estimadas	(686)	(466)	(698)	(600)
Total de Clientes Gerais	160.726	117.927	161.777	118.823
Total Geral	229.206	176.416	230.157	177.324
Circulante	84.142	42.954	85.093	43.862
Não circulante	145.064	133.462	145.064	133.462

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas

Em 30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

O saldo a receber refere-se a:

- a) Refere-se, essencialmente, pelo reconhecimento receita do contrato de aluguel (cessão do direito real de superfície), sobre a área de 336.500,86 m², com a Empresa UTE GNA I onde foi instalada uma usina termoeletrica. A receita é reconhecida pelo método linear compreendendo o prazo total do contrato de arrendamento, conforme determina o CPC 47 (IFRS 15). O reconhecimento da receita deste referido contrato em 30 de setembro de 2023 foi mensurado no valor total de R\$ 66.082 (R\$ 55.388 em 31 de dezembro de 2022), compreendendo as faturas já emitidas com expectativas de recebimento a partir de 2024 e a parcela da linearização da receita.
- b) Cessão do direito real de superfície de terrenos do Porto do Açu relativo aos clientes: Technip, NOV, Intermoor, Edison Chouest, Oceanpact, NFX, VIX Logística, Minas Gusa, GNA II.

O contrato de financiamento com BNDES prevê a retenção em garantia de 25% (15% até 31 de dezembro 2022) dos recebíveis na controladora conforme cláusula contratual e demonstrado na Nota explicativa nº 06 item b – Caixa restrito.

O quadro abaixo demonstra a movimentação e o cálculo da perda esperada por vencimento:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(640)	(775)
(Adições)	(1.317)	(1.336)
Reversões	303	435
Saldo em 30 de setembro de 2023	(1.654)	(1.676)

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(3.865)	(1.024)
(Adições)	(332)	(455)
Reversões	3.557	704
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(640)	(775)

Aging do contas a receber:

	Controladora				Consolidado			
	30/09/2023		31/12/2022		30/09/2023		31/12/2022	
	Contas a receber	Perda estimada	Contas a receber	Perda estimada	Contas a receber	Perda estimada	Contas a receber	Perda estimada
A Vencer	224.298	(762)	176.665	(530)	225.250	(766)	177.581	(538)
Vencidos:								
Até 1 mês	2.991	(25)	291	(11)	2.991	(25)	291	(11)
Até 3 meses	589	(49)	7	(5)	590	(49)	7	(5)
De 3 a 6 meses	419	(50)	94	(94)	426	(57)	94	(94)
De 6 a 12 meses	2.563	(768)	-	-	2.571	(774)	-	-
Acima de 12 meses	-	-	-	-	5	(5)	127	(127)
Total	230.860	(1.654)	177.057	(640)	231.833	(1.676)	178.100	(775)

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

A Companhia possui como critério para avaliação de crédito e cálculo da perda esperada de recebíveis a análise dos seguintes itens:

- Demonstrações financeiras;
- Rating do Serasa.

A Companhia efetuou avaliação sobre os riscos de crédito e perda esperada dos recebíveis e não identificou perdas adicionais além dos montantes já contabilizados nessas informações financeiras trimestrais. Adicionalmente, a Companhia irá continuar avaliando os futuros impactos em seus recebíveis em decorrência da situação financeira e econômica do país e de seus clientes.

7 Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Imposto sobre serviços ("ISS")	343	454	343	454
Imposto sobre circulação mercadorias ("ICMS")	1.200	1.348	1.200	1.348
Imposto de renda retido na fonte ("IRRF")	2.579	3.152	2.674	3.231
Programa de integração social ("PIS") (a)	1.414	4.043	1.447	4.043
Contribuição para o financiamento da seguridade social ("COFINS") (a)	2.834	15.561	2.986	15.561
Imposto de renda e contribuição social ("IRPJ/CSLL")	1.451	33	2.277	1.868
	9.821	24.591	10.927	26.505
Circulante	8.277	22.789	9.383	24.703
Não circulante	1.544	1.802	1.544	1.802

a) Saldo refere-se à apropriação do crédito extemporâneo de PIS e COFINS que vem sendo utilizado (consumido), juntamente com outros créditos apropriados no período, na compensação do PIS e da COFINS apurados. Em 30 de setembro de 2023, no valor de R\$4.248 registrado no curto prazo.

8 Impostos diferidos

A Companhia e suas controladas registram o imposto de renda e a contribuição social diferidos à alíquota de 34%. A legislação fiscal brasileira permite que prejuízos fiscais sejam compensados com lucros tributáveis futuros por prazo indefinido; no entanto, esta compensação é limitada a 30% do lucro tributável de cada período de apuração.

O valor contábil do ativo fiscal diferido é revisado e atualizado periodicamente, enquanto as projeções são atualizadas anualmente, a não ser que ocorram fatos relevantes que possam modificá-las.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Imposto diferido ativo				
Prejuízos fiscais	1.204.000	1.089.697	1.205.164	1.090.592
Base negativa de contribuição social	433.440	392.291	433.859	392.613
Ajuste Lei nº 11.638/07 - RTT (a)	8.775	14.334	8.782	14.345
Provisão para PPR	3.707	4.110	3.745	4.155
Provisão para perdas estimadas	564	227	573	274
Provisão para perda dos recebíveis com OSX	15.492	15.492	15.492	15.492
Provisão contingências trabalhista	323	460	323	460
Provisão contingências cíveis	70	-	70	-
Provisão outras taxas	2.666	2.666	2.666	2.666
Provisão para perda em investimentos	-	-	7.116	7.116
Provisão para perda de ativos	25.060	29.187	25.060	29.187
Crédito PIS e COFINS - Disponibilidade econômica	16.808	17.092	16.808	17.092
Diferimento do PIS e COFINS - Receita Linear	3.308	2.930	3.308	2.930
Outros	5	5	5	5
Total de créditos fiscais diferidos ativos	1.714.218	1.568.491	1.722.971	1.576.927
Provisão para realização				
IR diferido não reconhecido – <i>Valuation allowance</i> (b)	(1.659.998)	(1.518.038)	(1.668.708)	(1.526.383)
Total de impostos diferidos ativos	54.220	50.453	54.263	50.544
Diferença temporária - Passivo fiscal diferido				
Diferença temporária - juros capitalizados	(14.329)	(18.773)	(14.329)	(18.773)
Receita Linear (diferimento) (c)	(39.891)	(31.680)	(39.891)	(31.680)
Total de impostos diferidos	-	-	43	91

- (a) Refere-se à constituição do imposto de renda e da contribuição social diferidos sobre diferença de tratamento contábil-fiscal sobre o ativo diferido originado a partir de 1º de janeiro de 2009. Enquanto para fins contábeis as despesas consideradas pré-operacionais são reconhecidas no resultado, para fins fiscais são tratadas como se ativo diferido fossem.
- (b) Trata-se de provisão para não realização do IRPJ e CSLL diferidos tanto para a controladora quanto para as controladas G3X, GSA e SNF, em função de, em 30 de setembro de 2023, os critérios de avaliação da probabilidade de que haverá disponibilidade de lucro tributável futuro não terem sido atingidos.
- (c) As receitas oriundas dos contratos de “Cessão de uso, posse e futura concessão onerosa do direito real de superfície”, tomando por base o CPC 47, são contabilizadas mensalmente de forma linear, pelo período do contrato. A Companhia reconhece o IRPJ (Imposto de Renda Pessoa Jurídica) e CSLL (Contribuição Social Sobre Lucro Líquido) diferidos sobre a Receita Linear, levando tal resultado a tributação no início da contraprestação destes contratos.

9 Depósitos restituíveis

Consolidado					
	31/12/2022	(Recebimentos)	Provisão p/ perda	Atualização monetária	30/09/2023
Porto do Açu	58.760	(8.644)	(159)	1.319	51.276
	58.760	(8.644)	(159)	1.319	51.276

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

No cenário das ações de desapropriação ajuizadas pela Companhia de Desenvolvimento Industrial do Estado do Rio de Janeiro (CODIN) visando à implantação do Distrito Industrial de São João da Barra, a Companhia propôs voluntariamente aos proprietários e possuidores de imóveis localizados na área do Distrito a aquisição de seus direitos sobre os imóveis, mediante pagamento de valores estabelecidos nos laudos de avaliação contidos nos respectivos processos de desapropriação.

Assim, entre os anos de 2011 e 2015, a Companhia, mediante acordos privados, adquiriu de diversos proprietários/possuidores os direitos sobre as áreas por eles ocupadas, tendo como objetivo viabilizar o recebimento imediato das indenizações pelos antigos ocupantes, bem como a desocupação amigável das áreas destinadas ao desenvolvimento de projetos no Distrito Industrial de São João da Barra.

Em razão da celebração dos acordos privados – e consequente adiantamento de indenizações aos proprietários/possuidores de imóveis –, a Companhia passou a ter o direito de realizar para si o levantamento dos valores depositados em juízo nos processos de desapropriação referentes a estes imóveis.

Até o encerramento do 3º semestre de 2023, a Porto do Açu recuperou, por meio de levantamentos em processos de desapropriação, o montante de R\$8.644 (R\$ 12.397 no ano de 2022) referente aos depósitos iniciais nos processos de desapropriação envolvendo os imóveis por ela adquiridos.

A Administração, com base em parecer de sua assessoria legal externa, entende que há a possibilidade jurídica de levantamento de R\$54.155 (R\$61.481 em 31 de dezembro de 2021) atualmente depositados nas ações judiciais e atualizados, sendo do montante total, reconhecido como provisão de perda o valor de R\$ 2.879 (R\$ 2.721 em 31 de dezembro de 2022) referente aos casos com prognóstico de êxito remoto.

10 Depósitos judiciais

O quadro abaixo demonstra a posição dos depósitos judiciais em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

	Controladora				30/09/2023
	31/12/2022	Adições	Baixas	Atualização	
Patrimônio da União	10.829	-	-	586	11.415
(a)					
Outros	394	80	(13)	43	504
	11.223	80	(13)	629	11.919

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

	Consolidado				30/09/2023
	31/12/2022	Adições	Baixas	Atualização	
Patrimônio da União					
(a)	10.829	-	-	586	11.415
Outros (b)	975	80	(13)	84	1.126
	11.804	80	(13)	670	12.541

(a) Depósito judicial realizado em ação judicial em face da União Federal com o objetivo de discutir o correto valor da remuneração pelo uso do espaço físico em águas públicas ("espelho d'água"), nos termos do "Contrato de Cessão de Espaço Físico em Águas Públicas" celebrado em 6 de outubro de 2010. Em 30 de setembro de 2023, o valor corrigido dos depósitos judiciais totaliza o montante consolidado estimado de R\$ 11.415 (R\$ 10.829 em 31 de dezembro de 2022).

(b) Outros depósitos judiciais realizados em ações cíveis e trabalhistas somam o montante de R\$1.126 em 30 de setembro de 2023 (R\$975 em 31 de dezembro de 2022).

11 Debentures OSX

a. Debêntures OSX

	Controladora e Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Debêntures	659.393	659.393
DIP	10.961	10.961
Total	670.354	670.354
(-) Redução do valor recuperável de ativos ("impairment")	(10.961)	(10.961)
Total	659.393	659.393

Nos termos do plano de recuperação judicial da OSX Construção Naval S.A. ("OSX"), aprovado pela Assembleia Geral de credores em 17 de dezembro de 2014 e homologado pelo juiz da recuperação em 08 de janeiro de 2015, a Porto do Açu subscreveu e integralizou, com seus créditos em face da OSX, em 29 de janeiro de 2016, debêntures emitidas pela OSX no valor total de R\$723.716 nas seguintes condições:

- Data de vencimento: 20 anos
- Amortização do Principal: em uma única parcela, na data do vencimento
- Cálculo dos juros remuneratórios: 100% do CDI

Adicionalmente, nos termos do referido plano de recuperação judicial, a Porto do Açu concedeu para a OSX o valor de R\$10.961 na forma de empréstimo ("DIP"), em 29 de janeiro de 2016. Este valor também foi utilizado para subscrição e integralização de debêntures emitidas pela OSX.

O montante total de debêntures conforme o plano de recuperação judicial é de R\$734.677, sendo composto por: (i) R\$646.886 relativos aos custos relacionados à construção do canal do terminal T2; (ii) R\$10.961 relativos ao empréstimo DIP; (iii) R\$12.507 relativos à linha de transmissão; (iv) R\$34.580 referentes à cessão do direito

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

real de superfície, cujo saldo até julho de 2014 foi provisionado para perda; e (v) R\$29.743, devidos a partir de agosto de 2014, não contabilizados por não atender os critérios de reconhecimento de receita, no que tange à improbabilidade de benefícios econômicos associados a essa transação.

Caso, eventualmente, a OSX não honre o acordo celebrado via contrato de Debêntures, o montante de R\$646.886 relativos aos custos de construção do canal T2 será agregado ao Ativo principal Canal e os R\$12.507 da Linha de Transmissão serão agregados ao Ativo Propriedades para Investimento e deverão ser futuramente recuperados por meio das respectivas operações, conforme norma contábil CPC 01 e detalhes divulgados na nota explicativa nº 15 – Imobilizado – teste de *Impairment*

Ainda em face das incertezas no recebimento do valor total do crédito referente as Debêntures e, de acordo com o CPC 25 - Provisões, Passivos e Ativos Contingentes, a Administração entende que não é adequado o reconhecimento contábil dos juros remuneratórios no montante aproximado de R\$ 823.796 até 30 de setembro de 2023 (R\$682.762 em 31 de dezembro de 2022) referente a transação, bem como constituiu provisão para perda ao valor recuperável no montante de R\$10.961 relativos aos valores de cessão do direito real de superfície reconhecido e o empréstimo DIP.

Em 24 de novembro de 2020, foi proferida sentença que decretou o encerramento da recuperação judicial da OSX, tendo sido declarado que “o plano de recuperação judicial foi cumprido quanto às obrigações vencidas no prazo de 2 (dois) anos, após a sua concessão, nos termos do art. 61 da Lei nº 11.101/05” e que “os credores (...) continuarão com direito reconhecido ao crédito e, caso não exista pagamento voluntário, poderão cobrá-lo individualmente e, inclusive, se utilizar do pedido falência”. Tal decisão judicial não é definitiva, por ser ainda passível de recurso.

Por mais que tenha havido a declaração de cumprimento das obrigações vencidas no prazo de 2 anos após a concessão da recuperação judicial, a OSX possui obrigações de médio e longo prazo cuja inadimplência poderá impactar a classificação contábil do crédito devido pela Porto do Açu com a OSX, nas demonstrações financeiras da Companhia. Contudo, com base nos fundamentos expostos pela sentença – amparados pelas conclusões do administrador judicial - a Companhia concluiu que, neste momento, não existe modificação relevante quanto ao crédito devido contra a OSX a ser reportado nas informações financeiras intermediárias de 30 de setembro de 2023.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

12 Créditos e obrigações com terceiros

a. Créditos com terceiros

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Créditos com OSX	73.218	73.218	73.218	73.218
(-) Provisão para perda estimada	(3.203)	(3.203)	(3.203)	(3.203)
Créditos com OSX (*)	70.015	70.015	70.015	70.015
Outros	16	16	16	16
	70.031	70.031	70.031	70.031

(*) Este montante é composto por: (i) R\$64.668 referente a custos relacionados à construção do canal do terminal T2; (ii) R\$8.550 retenção contratual de fornecedores faturados contra OSX e liquidados pela Porto do Açu; (iii) R\$(3.203) de provisão para perdas referente a despesas de compartilhamento de custos de sustentabilidade.

Após o acordo judicial mencionado na nota anterior, a Porto do Açu pagou diretamente aos fornecedores os custos relacionados à construção do canal do T2. Dessa forma, no caso de a OSX não honrar essa dívida apenas o valor de R\$64.668 será agregado ao custo de construção do T2 e deverá ser futuramente recuperado por meio das respectivas operações portuárias. Conforme divulgado na Nota explicativa 15 - Imobilizado, os créditos com a OSX foram incorporados ao teste de recuperabilidade da UGC Industrial Hub/T-Mult.

b. Obrigações com terceiros

Em 30 de setembro de 2023, a controladora tem obrigações com a OSX no montante de R\$19.880.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

13 Investimentos

a) Composição dos investimentos

Investidas	%	Quantidade ações/quotas (mil)	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
			Patrimônio líquido	Patrimônio líquido	Total Investimentos	Total Investimentos
GSA	99,99%	34.153	32.840	32.859	32.837	32.857
Reserva Ambiental Caruara	99,23%	22.596	21.126	20.688	20.971	20.530
G3X	99,99%	38.746	10	59	45	25
Águas Industriais	100,00%	9.737	11.542	12.125	11.542	12.125
SNF	99,99%	44.868	42.920	42.932	42.920	42.932
Outros - Pedreira	2,75%	-	-	-	1	1
		150.100	108.438	108.663	108.316	108.470

b) Informações financeiras resumidas

30/09/2023										
Investidas	%	Quantidade ações/quota s (mil)	Ativo	Passivo	Patrimônio liquido	Capital social	Reserva legal	Adiantament o para futuro aumento de capital - AFAC	Ganho/perda na variação percentual	Lucro/Prejuíz o acumulado
GSA	99,99%	34.153	32.840	-	32.840	34.153	95	867	-	(2.275)
Reserva Ambiental Caruara	99,23%	22.596	22.170	1.044	21.126	22.596	243	950	-	(2.663)
G3X	99,99%	38.746	494	484	10	38.746	-	45	127	(38.908)
Águas Industriais	100,00%	9.737	43.345	31.803	11.542	9.737	485	-	-	1.320
SNF	99,99%	44.868	42.937	17	42.920	44.868	-	245	-	(2.193)
			141.786	33.348	108.438	150.100	823	2.107	127	(44.719)

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

31/12/2022											
Investidas	%	Quantidade ações/quota s (mil)	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	Capital social	Reserva legal	Adiantament o para futuro aumento de capital - AFAC	Dividendos adicionais propostos	Ganho/perd a na variação percentual	Prejuízo acumulado
GSA	99,99%	34.153	33.213	353	32.859	34.153	95	467	-	-	(1.856)
Reserva Ambiental Caruara	99,20%	21.596	22.047	1.359	20.688	21.596	243	1.000	-	-	(2.151)
G3X	99,99%	38.745	545	485	59	38.745	-	25	-	127	(38.838)
Águas Industriais	100,00%	9.737	43.784	31.659	12.125	9.737	485	-	1.903	-	-
SNF	99,99%	44.868	42.937	6	42.932	44.868	-	80	-	-	(2.016)
			142.526	33.862	108.663	149.099	823	1.572	1.903	127	(44.861)

c) Movimentação dos investimentos – Participação em controladas

	GSA	G3X	Reserva Ambiental	Águas Industriais	SNF	Outros	Total
Saldo em 31/12/2022	32.857	25	20.530	12.125	42.932	1	108.470
Equivalência patrimonial	(420)	(69)	(509)	1.320	(177)	-	145
AFACs	400	20	(50)	-	165	-	535
Aumento em capital de controlada	-	-	1.000	-	-	-	1.000
Dividendos	-	-	-	(1.903)	-	-	(1.903)
Provisão para perda em investimentos	-	69	-	-	-	-	69
Saldo em 30/09/2023	32.837	45	20.971	11.542	42.920	1	108.316

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

14 Propriedades para investimento

	Consolidado	
	31/12/2022	30/09/2023
Porto do Açu	450.006	450.006
GSA	31.695	31.695
Reserva Ambiental Caruara	5.219	5.219
SNF	42.897	42.897
	<u>529.817</u>	<u>529.817</u>

Propriedades para investimento incluem terrenos cuja posse é transferida onerosamente para terceiros. O instrumento jurídico usualmente utilizado nessa transferência é o contrato de cessão de uso, posse e futura concessão onerosa do direito real de superfície. Estes contratos contemplam períodos de 5 a 40 anos, renováveis ou não, sendo que todos possuem o valor anual indexado pela inflação.

Os gastos incorridos na Porto do Açu, na GSA e na SNF são aqueles destinados ao desenvolvimento e disponibilização das propriedades a empreendedores com o objetivo de se instalarem nas áreas disponíveis do Complexo Industrial do Porto do Açu. As adições demonstradas no quadro referem-se, principalmente, a benfeitorias nestes terrenos destinados a cessão de uso, e outros gastos relacionados ao processo de desapropriação e aquisição das terras. A Reserva Ambiental Caruara desenvolve projetos de recomposição florestal para outras empresas que precisam compensar toda vegetação suprimida pelo processo de implantação, cumprindo assim condicionantes de licenças socioambientais.

As propriedades para investimento são registradas pelo método do custo, porém em atendimento à norma contábil CPC 28 - *Propriedades para investimento*, a entidade deve determinar o valor justo para fins de divulgação. Este cálculo é efetuado através da metodologia de fluxo de caixa descontado, devido à singularidade do negócio e consequente dificuldade de comparação com dados de mercado. Em 30 de setembro de 2023, a Companhia calculou o valor justo dos terrenos arrendados em R\$1.808.072 equivalente a 1.914 mil m² da área total (R\$1.749.633 em 31 de dezembro de 2022).

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

15 Imobilizado

A composição do imobilizado por empresa em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Porto do Açu	2.649.314	2.678.681	2.648.479	2.677.846
Reserva Ambiental Caruara	-	-	15.963	16.022
Pedreira Sapucaia	-	-	462	462
Águas Industriais	-	-	7.563	7.741
	2.649.314	2.678.681	2.672.467	2.702.071

Taxa média estimada de depreciação (a.a)

Saldo em 31/12/2022

	Instalações portuárias	Terrenos	Edificações, benfeitorias e instalações	Máquinas e equipamentos	Obras em andamento	Adiantamentos	Outros	Total
	8,10%	-	8,76%	13,54%	-	-	11,49%	-
	2.344.982	77.553	185.939	41.982	25.196	1.367	1.662	2.678.681
Adição	50	-	18	2.730	85.398	(1.215)	1	86.982
Transferência	59.172	-	39.362	3.052	(101.586)	-	-	-
Baixa	-	-	-	(733)	687	-	(13)	(59)
Depreciação	(98.584)	-	(10.592)	(6.851)	-	-	(263)	(116.290)
Saldo em 30/09/2023	2.305.620	77.553	214.727	40.180	9.695	152	1.387	2.649.314

Custo	3.139.724	77.553	315.486	101.550	9.695	152	4.145	3.648.305
Depreciação acumulada	(834.104)	-	(100.759)	(61.370)	-	-	(2.758)	(998.991)
Saldo em 30/09/2023	2.305.620	77.553	214.727	40.180	9.695	152	1.387	2.649.314

Taxa média estimada de depreciação (a.a)

Saldo em 2021

	Instalações portuárias	Terrenos	Edificações, benfeitorias e instalações	Máquinas e equipamentos	Obras em andamento	Adiantamentos	Outros	Total
	2,92%	-	3,52%	7,48%	-	-	5,89%	-
	2.463.521	77.553	192.375	43.716	10.047	1.130	958	2.789.300
Adição	-	-	100	2.089	6.196	(664)	969	8.690
Transferência	(115)	-	4.072	-	(3.957)	-	-	-
Baixa	-	-	(460)	(48)	460	-	(16)	(64)
Depreciação	(90.249)	-	(9.645)	(6.200)	-	-	(177)	(106.271)
Saldo em 30/09/2022	2.373.157	77.553	186.442	39.557	12.746	466	1.734	2.691.655

Custo	3.078.420	77.553	273.040	91.876	12.746	466	4.140	3.538.241
Depreciação acumulada	(705.263)	-	(86.598)	(52.319)	-	-	(2.406)	(846.586)
Saldo em 30/09/2022	2.373.157	77.553	186.442	39.557	12.746	466	1.734	2.691.655

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Consolidado							
Instalações portuárias	Terrenos	Edificações, benfeitorias e instalações	Máquinas e equipamentos	Obras em andamento	Adiantamentos	Outros	Total
Taxa média estimada de depreciação (a.a)	8,10%	-	8,65%	13,62%	-	-	11,65
Saldo em 31/12/2022	2.344.147	87.238	199.312	42.940	25.262	1.367	2.702.072
Adição	50	-	68	2.767	85.577	(1.215)	87.270
Transferência	59.172	-	39.607	3.052	(101.831)	-	-
Baixa	-	-	-	(734)	687	-	(60)
Depreciação	(98.584)	-	(10.975)	(6.978)	-	(278)	(116.815)
Saldo em 30/09/2023	2.304.785	87.238	228.012	41.047	9.695	152	2.672.467
Custo	3.138.889	87.238	329.504	102.917	9.695	152	3.672.717
Depreciação acumulada	(834.104)	-	(101.492)	(61.870)	-	(2.784)	(1.000.250)
Saldo em 30/09/2023	2.304.785	87.238	228.012	41.047	9.695	152	2.672.467

Consolidado							
Instalações portuárias	Terrenos	Edificações, benfeitorias e instalações	Máquinas e equipamentos	Obras em andamento	Adiantamentos	Outros	Total
Taxa média estimada de depreciação (a.a)	2,92%	-	3,49%	7,50%	-	5,89%	
Saldo em 31/12/2021	2.462.686	87.238	199.172	44.436	14.976	1.130	2.810.624
Adição	-	-	101	2.321	7.929	(664)	10.717
Transferência	(115)	-	4.460	(1)	(4.345)	-	-
Baixa	-	-	(460)	(48)	460	-	(64)
Depreciação	(90.249)	-	(9.823)	(6.291)	-	(179)	(106.542)
Saldo em 30/09/2022	2.372.322	87.238	193.450	40.417	19.020	466	2.714.735
Custo	3.077.585	87.238	280.297	93.071	19.020	466	3.561.913
Depreciação acumulada	(705.263)	-	(86.847)	(52.654)	-	(2.414)	(847.178)
Saldo em 30/09/2022	2.372.322	87.238	193.450	40.417	19.020	466	2.714.735

Obras em andamento

Na Porto do Açu o saldo de obras em andamento em 30 de setembro de 2023, inclui custos diretos e indiretos alocados em diversos ativos em construção, é composto, essencialmente, por obras de infraestrutura geral no valor de R\$9.695 (R\$25.196 em 31 de dezembro de 2022).

- Teste de valor recuperável para os ativos não circulantes (“impairment”)

De acordo com o CPC 01 (R1) - Redução ao valor recuperável de ativos, a Administração avalia trimestralmente a recuperabilidade dos seus ativos ou quando existirem indicativos de desvalorização de maneira regular e verificar potenciais perdas por incapacidade de recuperação dos valores contábeis.

A Companhia considera suas atividades portuárias e arrendamento de retroárea e na movimentação e armazenagem, veículos, graneis sólidos e cargas soltas como uma única UGC Industrial Hub/T-Mult.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia analisou as premissas utilizadas no teste de Impairment e não identificou a necessidade de constituição de uma nova provisão para recuperabilidade de seus ativos da UGC Industrial Hub/T-Mult.

Na avaliação de 31 de dezembro de 2022 utilizou-se o valor em uso por UGC tendo como base as seguintes premissas:

- Cenário macroeconômico do país;
- Período do fluxo de caixa de 22 anos;
- Taxa de desconto efetiva “rolling WACC” que apresenta diferenças ano a ano em função da variação dos indicadores que a compõe ao longo das projeções. Para fins referenciais a taxa de desconto utilizada na revisão do fluxo de caixa futuro em 2022 foi de 10,07% a.a. a 11,74% a.a., baseada na projeção da estrutura de capital ano a ano no custo médio ponderado de capital (“Rolling WACC”); e
- Taxa de crescimento de perpetuidade de 3,25% a.a. (3% a.a. em 2021).

Para a projeção do fluxo de caixa foram utilizadas premissas de curto e longo prazo baseadas no plano de cinco anos “5Y Plan” e no planejamento de longo prazo da empresa. O 5Y Plan da companhia é um exercício financeiro realizado anualmente que contempla premissas detalhadas dos próximos 5 anos, em linha com a estratégia vigente, a nível de EBITDA e Fluxo de Caixa. Esse processo está presente dentro do ciclo orçamentário, e envolve todas as áreas responsáveis pelas projeções estratégicas e financeiras. É utilizado um sistema interno para análise dos inputs de forma bem específica e detalhada, com criação de cenários e estresse das premissas para uma maior assertividade e confiabilidade dos números.

Após os primeiros 5 anos de fluxo, é utilizado as projeções futuras de mais longo prazo (do 6º ano ao 22º ano) que tem um racional aprovado internamente, porém, com menos detalhes devido a longevidade do fluxo analisado. Esses dados coletados para o 6º ano em diante são revisados anualmente com as áreas envolvidas, e estão de acordo com o planejamento estratégico da empresa. No fim, é considerada uma taxa de perpetuidade correspondente ao IPCA para indicar a continuidade operacional da companhia.

O valor contábil dos ativos é composto por: ativo imobilizado, intangível, diferido, propriedades para investimento, direito de arrendamento, debêntures e créditos com a OSX (líquido de obrigações com terceiros).

O saldo de provisão de recuperabilidade em 30 de setembro de 2023 é de R\$62.747, o mesmo para as Demonstrações financeiras findas em 31 de dezembro de 2022.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

16 Intangíveis

	Taxa anual de amortização (%)	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Licença de uso de software	20	3.824	5.984	3.844	6.087
Outros		44	44	34	34
		3.868	6.028	3.878	6.121

Movimentação:

	Controladora			
	30/09/2023	Movimentação		31/12/2022
	Custo	Adições	Baixas	Custo
<u>Custo</u>				
Licença de uso de software	8.787	314	(15)	8.488
Outros	44	-	-	44
	8.831	314	(15)	8.532
	30/09/2023	Movimentação		31/12/2022
	Custo	Adições	Baixas	Custo
<u>Amortização</u>				
Licença de uso de software	(4.953)	(2.459)	-	(2.494)
Perda desvalorização de ativo	(10)	-	-	(10)
	(4.963)	(2.459)	-	(2.504)
Total Geral	3.868	(2.145)	(15)	6.028

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

	Consolidado			
	30/09/2023	Movimentação		31/12/2022
	Custo	Adições	Baixas (*)	Custo
<u>Custo</u>				
Licença de uso de software	8.809	314	(106)	8.601
Outros	44	-	-	44
	8.853	314	(106)	8.645
	30/09/2023	Movimentação		31/12/2022
	Custo	Adições	Baixas	Custo
<u>Amortização</u>				
Licença de uso de software	(4.965)	(2.460)	9	(2.514)
Perda desvalorização de ativo	(10)	-	-	(10)
	(4.975)	(2.460)	9	(2.524)
Total Geral	3.878	(2.146)	(97)	6.121

(*) R\$106 referente a baixas do software “MasterSaf DW” em virtude de sua descontinuidade.

17 Direito de Uso / Passivo de Arrendamento

A Companhia possui contratos de cessão de direito real de superfície nos quais, se apresenta como arrendador pelo conceito do IFRS. Todas estas operações são enquadradas como arrendamento operacional pela norma contábil, não possuindo a Companhia nenhum arrendamento financeiro. Informações sobre a receita destas operações de arrendamento se encontram na Nota explicativa nº 26 – Receita Líquida, e seu gerenciamento de risco está descrito na Nota explicativa nº 32 – Instrumentos Financeiros.

No caso dos arrendatários, a IFRS 16 - Leases introduz um modelo único de contabilização de arrendamentos no balanço patrimonial. Um arrendatário reconhece um ativo de direito de uso que representa o seu direito de utilizar o ativo arrendado e um passivo de arrendamento que representa a sua obrigação de efetuar pagamentos do arrendamento.

A Companhia adotou isenções permitidas na norma tais como: exclusão de aplicação da IFRS 16 para ativos subjacentes com baixo valor e contratos com prazo até 12 meses.

A movimentação consolidada em 2023 do ativo direito de uso e do passivo de arrendamento é demonstrada no quadro abaixo:

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

	Controladora								
	Taxa Incremental (anual) %	Saldo em 31/12/2022	Adições	Reajustes	Amortização	Transferências	Pagamentos	Juros apropriados	Saldo em 30/09/2023
Ativos:									
Imóveis		5.434	216	-	(875)	-	-	-	4.775
Máquinas e equipamentos		5.466	16.639	86	(7.276)	-	-	-	14.915
Total do Ativo		10.900	16.855	86	(8.151)	-	-	-	19.690
Passivos:									
Imóveis		(1.599)	(40)	-	-	(1.203)	1.203	-	(1.639)
(-) Encargos financeiros a transcorrer - Imóveis	7,73 a 10,60	446	15	-	-	264	-	(345)	380
Máquinas e equipamentos		(1.909)	(7.538)	(90)	-	(5.324)	7.967	-	(6.894)
(-) Encargos financeiros a transcorrer – Máquinas e equipamentos	6,95 a 10,07	348	1.002	4	-	1.729	-	(1.072)	2.011
Passivo arrendamento CP		(2.714)	(6.561)	(86)	-	(4.534)	9.170	(1.417)	(6.142)
Imóveis		(6.113)	(240)	-	-	1.203	-	-	(5.150)
(-) Encargos financeiros a transcorrer - Imóveis	7,73 a 10,60	1.180	47	-	-	(264)	-	-	963
Máquinas e equipamentos		(4.210)	(10.916)	-	-	5.324	-	-	(9.802)
(-) Encargos financeiros a transcorrer – Máquinas e equipamentos	6,95 a 10,07	305	812	-	-	(1.729)	-	-	(612)
Passivo arrendamento LP		(8.838)	(10.297)	-	-	4.534	-	-	(14.601)
Total do Passivo		(11.552)	(16.858)	(86)	-	-	9.170	(1.417)	(20.743)
Resultado									
Amortização – Imóveis		-	-	-	875	-	-	-	875
Amortização – Máquinas e equipamentos		-	-	-	7.276	-	-	-	7.276
Despesa de locação		-	-	-	-	-	(9.170)	-	(9.170)
Despesa de juros – Imóveis		-	-	-	-	-	-	345	345
Despesa de juros – Máquinas e equipamentos		-	-	-	-	-	-	1.072	1.072
Resultado arrendamento		-	-	-	8.151	-	(9.170)	1.417	398

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Consolidado										
	Taxa Incremental (anual) %	Saldo em 31/12/2022	Adições	Reajustes	Amortização	Transferências	Pagament os	Juros apropriados	Eliminação	Saldo em 30/09/2023
Ativos:										
Imóveis		5.434	216	-	(875)	-	-	-	-	4.775
Máquinas e equipamentos		5.466	16.762	88	(7.353)	-	-	-	-	14.963
Terrenos (*)		-	1.660	-	(1.024)	-	-	-	(636)	-
Total do Ativo		10.900	18.638	88	(9.252)	-	-	-	(636)	19.738
Passivos:										
Imóveis		(1.599)	(40)	-	-	(1.203)	1.203	-	-	(1.639)
(-) Encargos financeiros a transcorrer - Imóveis	7,73 a 10,60	446	15	-	-	264	-	(345)	-	380
Máquinas e equipamentos		(1.909)	(7.613)	(92)	-	(5.380)	8.048	-	-	(6.946)
(-) Encargos financeiros a transcorrer – Máquinas e equipamentos	6,95 a 10,07	348	1.009	4	-	1.731	-	(1.078)	-	2.014
Terrenos		-	(185)	-	-	(2.537)	2.537	-	185	-
(-) Encargos financeiros a transcorrer – Terrenos		-	160	-	-	2.156	-	(2.191)	(125)	-
Passivo arrendamento CP		(2.714)	(6.654)	(88)	-	(4.969)	11.788	(3.614)	60	(6.191)
Imóveis		(6.113)	(239)	-	-	1.203	-	-	-	(5.149)
(-) Encargos financeiros a transcorrer - Imóveis	7,73 a 10,60	1.180	47	-	-	(264)	-	-	-	963
Máquinas e equipamentos		(4.210)	(10.973)	-	-	5.380	-	-	-	(9.803)
(-) Encargos financeiros a transcorrer – Máquinas e equipamentos	6,95 a 10,07	305	814	-	-	(1.731)	-	-	-	(612)
Terrenos		-	(3.703)	-	-	2.537	-	-	1.166	-
(-) Encargos financeiros a transcorrer – Terrenos		-	2.068	-	-	(2.156)	-	-	88	-
Passivo arrendamento LP		(8.838)	(11.986)	-	-	4.969	-	-	1.254	(14.601)
Total do Passivo		(11.552)	(18.640)	(88)	-	-	11.788	(3.614)	1.314	(20.792)
Resultado										
Amortização – Imóveis		-	-	-	875	-	-	-	-	875
Amortização – Máquinas e equipamentos		-	-	-	7.353	-	-	-	-	7.353
Amortização – Terrenos		-	-	-	1.024	-	-	-	(1.024)	-
Despesa de locação		-	-	-	-	-	(11.788)	-	2.537	(9.251)
Despesa de juros – Imóveis		-	-	-	-	-	-	345	-	345
Despesa de juros – Máquinas e equipamentos		-	-	-	-	-	-	1.078	-	1.078
Despesa de juros – Terrenos		-	-	-	-	-	-	2.191	(2.191)	-
Resultado arrendamento		-	-	-	9.252	-	(11.788)	3.614	(678)	400

(*) Refere-se a contrato de cessão direito real de superfície em que a Porto do Açu cede terreno para a controlada Águas Industriais por 25 anos.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

18 Partes relacionadas

A Companhia adota as práticas de Governança Corporativa recomendadas e/ou exigidas pela legislação. A Política de Governança Corporativa da Companhia determina que os membros do Conselho de Administração devam monitorar e administrar potenciais conflitos de interesses dos executivos, dos membros do Conselho e dos Sócios, de forma a evitar o uso inadequado dos ativos da Companhia e, especialmente, abusos em transações entre partes relacionadas.

Em conformidade com a Lei das Sociedades por Ações, os membros do Conselho de Administração da Companhia estão proibidos de votar em qualquer Assembleia ou Reunião do Conselho ou de atuar em quaisquer operações ou negócios nos quais tenham interesses conflitantes com os da Companhia.

Os principais saldos de ativos e passivos em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, relativos às operações com partes relacionadas, bem como as transações que influenciaram o resultado do período, são decorrentes de transações da Companhia com empresas controladas, membros da Administração e outras partes relacionadas, como segue:

	Contas a receber - Faturamento			
	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Cessão do direito real de superfície:				
UTE GNA I (a)	66.082	55.388	66.113	55.412
Águas Industriais do Açu	289	266	-	-
Dome Serviços Integrados	156	150	156	150
NFX Combustíveis Marítimos	295	295	295	295
Vast infraestrutura	-	-	131	190
Total de clientes – Cessão onerosa:	66.822	56.099	66.695	56.047
Serviços portuários:				
UTE GNA I	2.575	2.564	2.574	2.564
NFX Combustíveis Marítimos	49	-	49	65
Total de clientes – Serviços Portuários:	2.624	2.564	2.623	2.629
Outros valores a receber:				
Outros (b)	2	-	37	-
	2	-	37	-
Total de cliente:	69.448	58.663	69.355	58.676
Provisão para Perdas - Partes Relacionadas	(968)	(174)	(975)	(175)
	68.480	58.489	68.380	58.501
Circulante	28.381	12.211	28.281	12.223
Não circulante	40.099	46.278	40.099	46.278

- (a) Refere-se, essencialmente, ao reconhecimento da receita do contrato de aluguel (cessão do direito real de superfície), sobre a área de 336.500,86 m², com a Empresa UTE GNA I onde foi instalada uma usina termelétrica. A receita é reconhecida pelo método linear compreendendo o prazo total do contrato de arrendamento, conforme determina o CPC 47 (IFRS 15). O reconhecimento da receita deste referido contrato em 30 setembro de 2023 foi mensurado no valor total de R\$ 66.082 (R\$ 55.388 em 31 de dezembro de 2022), compreendendo as faturas já emitidas com expectativas de recebimento a partir de 2024 e a parcela da linearização da receita.
- (b) Refere-se, essencialmente, a receita de fornecimento de água, serviços ambientais e reembolsos que ocorreram ao longo do primeiro trimestre.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

	Contas a receber - Outros			
	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Crédito Nota de Débito:				
Dome Serviços Integrados	-	4.133	-	4.133
Águas Industriais do Açu	113	62	-	-
Reserva ambiental	473	416	-	-
Vast Infraestrutura	85	146	85	146
GSA - Grussaí S. G. E. Açu	-	167	-	-
Outros	15	19	15	19
Total - outros valores a receber	686	4.943	100	4.298
Créditos Venda de ativos:				
Açu Petróleo Investimentos (a)	578.299	527.329	578.299	527.329
Total - Venda de ativos:	578.299	527.329	578.299	527.329
Total Geral	578.985	532.272	578.399	531.627
Circulante	686	811	100	166
Não circulante	578.299	531.461	578.299	531.461

- (a) Refere-se à transação de venda de ativos para a empresa Açu Petróleo Investimentos, controlada da empresa Prumo. Não houve amortização no ano até setembro de 2023 (R\$ 20.814 em 2022) da dívida. O saldo está sujeito à taxa média ponderada das projeções de IPCA, TJLP e SELIC, a partir do exercício de 2016 e seu prazo máximo para a quitação está vinculado à liquidação financeira do Contrato de Repasse de Recursos do BNDES assinado entre Porto do Açu e os Bancos Repassadores Bradesco e Santander em 10 de agosto de 2015 e reperfilado em 31 de janeiro de 2020.

	Contas a pagar			
	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Contas a pagar - Notas de débito				
Port of Antwerp International N. V	7.391	1.846	7.391	1.846
Prumo Logística	1.670	1.456	1.675	1.456
Águas Industriais do Açu	80	17	-	-
Reserva Ambiental	174	149	-	-
NFX Combustíveis Marítimos	-	432	-	432
Total - curto prazo	9.315	3.900	9.066	3.734

O quadro abaixo demonstra o efeito no resultado, por empresa, das transações com partes relacionadas:

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

	Receitas - efeito no resultado			
	Controladora		Consolidado	
	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2022	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2022
Cessão do direito real de superfície:				
NFX Combustíveis Marítimos	2.656	2.508	2.656	2.508
UTE GNA I	10.694	9.898	10.885	10.108
Águas Industriais	2.537	2.398	-	-
Vast Infraestrutura	-	-	1.184	-
Dome Serviços Integrados	1.374	-	1.374	1.040
Receita Total - Cessão do direito real de superfície	17.261	14.804	16.099	13.656
Serviços Portuários:				
UTE GNA I	11	23	11	23
NFX Combustíveis Marítimos	260	24	260	24
Dome Serviços Integrados	142	-	142	-
Receita Total - Serviços	413	47	413	47
Fornecimento de água:				
UTE GNA I	-	-	501	747
Receita Total -Fornecimento de água	-	-	501	747
Serviços ambientais:				
UTE GNA I	-	-	184	262
Vast Infraestrutura	-	-	76	380
Receita Total - Serviços ambientais	-	-	260	642
Venda de ativos atualização monetária				
Açu Petróleo Investimentos	50.970	42.015	50.970	42.015
Total - Venda de ativos:	50.970	42.015	50.970	42.015
Total Geral:	68.644	56.866	68.243	57.107

	Receitas - efeito no resultado			
	Controladora		Consolidado	
	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2022	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2022
Cessão do direito real de superfície:				
NFX Combustíveis Marítimos	885	836	885	836
UTE GNA I	3.565	3.300	3.629	3.363
Águas Industriais	846	799	-	-
Vast Infraestrutura	-	-	403	375
Dome Serviços Integrados	468	-	468	-
Receita Total - Cessão do direito real de superfície	5.764	4.935	5.385	4.574
Serviços Portuários:				
UTE GNA I	11	-	11	-
NFX Combustíveis Marítimos	102	7	102	7
Receita Total - Serviços	113	7	113	7
Fornecimento de água:				
UTE GNA I	-	-	105	279
Receita Total -Fornecimento de água	-	-	105	279
Serviços ambientais:				
UTE GNA I	-	-	63	73
Vast Infraestrutura	-	-	13	13
Receita Total - Serviços ambientais	-	-	76	86
Venda de ativos atualização monetária				
Açu Petróleo Investimentos	17.704	14.137	17.704	14.137
Total - Venda de ativos:	17.704	14.137	17.704	14.137
Total Geral:	23.581	19.079	23.383	19.083

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Despesas:

Port of Antwerp International N.V – Consultoria
NFX Combustíveis Marítimos
Reserva Ambiental

Total Despesa:

Custos:

Reserva Ambiental
Águas Industriais - Fornecimento de água

Total Custos:

Total Geral:

Custos e Despesas – efeito no resultado			
Controladora		Consolidado	
Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2022	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2022
(7.747)	(6.594)	(7.747)	(6.594)
(144)	-	(144)	-
(394)	(1.403)	-	-
(8.285)	(7.997)	(7.891)	(6.594)
(942)	(24)	-	-
(427)	(1.395)	-	-
(1.369)	(1.419)	-	-
(9.654)	(9.416)	(7.891)	(6.594)

Despesas:

Port of Antwerp International N.V – Consultoria

Reserva Ambiental

Total Despesa:

Custos:

Reserva Ambiental
Águas Industriais - Fornecimento de água

Total Custos:

Total Geral:

Custos e Despesas – efeito no resultado			
Controladora		Consolidado	
Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2022	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2022
(2.084)	(2.583)	(2.084)	(2.583)
16	(449)	-	-
(2.068)	(3.032)	(2.084)	(2.583)
(379)	(24)	-	-
(204)	(562)	-	-
(583)	(586)	-	-
(2.651)	(3.618)	(2.084)	(2.583)

Os montantes referentes à remuneração dos membros da Administração estão apresentados abaixo:

Controladora e Consolidado	
Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2022
Diretores	
Pró-labore	3.923
Bônus	6.357
Benefícios e Encargos	2.349
12.629	9.471
Controladora e Consolidado	
Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2022
Diretores	
Pró-labore	1.159
Bônus	-
Benefícios e Encargos	314
1.473	1.684

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

19 Empréstimos, financiamentos e debêntures

Consolidado					
30/09/2023				31/12/2022	
Vencimento	Principal	Juros e atualização	Total	Total	
Instituições					
BNDES (Repessadores) (i)	15/07/2033	1.034.458	37.059	1.071.517	1.126.880
(-) Custo de transação (i)		(56.153)	-	(56.153)	(61.782)
BNDES (Repessadores) (ii)	15/07/2033	2.302.198	30.821	2.333.019	2.384.353
(-) Custo de transação (ii)	-	(125.001)	-	(125.001)	(137.531)
Debêntures (iii)	15/07/2033	2.038.506	29.100	2.067.606	2.040.789
(-) Custo de transação (iii)	-	(17.552)	-	(17.552)	(19.311)
		5.176.456	96.980	5.273.436	5.333.398
Circulante		43.608	96.980	140.588	237.664
Não circulante		5.132.848	-	5.132.848	5.095.734

Em 30 de setembro de 2023 o custo médio de captação para financiamentos em reais é de 12,03% ao ano. (12,83% a.a. em dezembro de 2022).

(i), (ii) e (iii) Em 16 de janeiro de 2023 a Companhia realizou os pagamentos de amortização e juros previstos em contrato, nos montantes de R\$ 18.196 e R\$ 224.225 respectivamente, além do pagamento de R\$ 3.287 de amortização extraordinária. Em 17 de julho de 2023 a Companhia realizou os pagamentos de amortização e juros previstos em contrato, nos montantes de R\$ 18.319 e R\$ 301.951 respectivamente, além do pagamento de R\$ 10.407 de amortização extraordinária referentes a eventos de liquidez ocorridos em dezembro de 2022 e janeiro de 2023.

Avais, fianças e hipotecas concedidas em favor da Porto do Açu

A Prumo Logística S.A. é interveniente garantidora, enquanto a EIG LLX Holdings S.A R. L, a EIG Enegy XV Holdings (Flame), LLC, EIG Prumo FIP I, LLC, EIG Prumo FIP II, LLC e EIG Prumo FIP III, LLC, EIG Prumo Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia são intervenientes anuentes, para os seguintes financiamentos vigentes concedidos à Porto do Açu:

- Financiamento via repasse do BNDES concedido pelos bancos Bradesco e Santander Brasil, no montante de R\$ 3.404.536 em 30 de setembro de 2023 (R\$3.511.232 em 31 de dezembro de 2022); e
- Financiamento via emissão de debêntures, no montante atualizado de R\$ 2.067.606 em 30 de setembro de 2023 (R\$2.040.789 em 31 de dezembro de 2022).

Além das garantias supracitadas, o pacote de garantias conta com as seguintes garantias reais, elencadas a seguir.

Garantias prestadas

As garantias prestadas em favor dos debenturistas, compartilhadas com os bancos Bradesco e Santander (“Repassadores”), são as seguintes:

- (i) Contrato de Alienação Fiduciária em Garantia de Ações da Reserva Ambiental Caruara;
- (ii) Contrato de Alienação Fiduciária em Garantia de Ações da Prumo;
- (iii) Contrato de Alienação Fiduciária em Garantia de Ações da Porto do Açu (detidas pela Prumo);
- (iv) Contrato de Alienação Fiduciária em Garantia de Ações da Porto do Açu (detidas pela PAI Invest N.V);
- (v) Contrato de Alienação Fiduciária em Garantia de Quotas do EIG Prumo Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia;
- (vi) Contrato de Alienação Fiduciária em Garantia de Ativos;
- (vii) Contrato de Cessão Condicional em Garantia de Direitos Contratuais e Outras Avenças;
- (viii) Carta de Compromisso de Alienação Fiduciária de Imóveis;
- (ix) Contrato de Cessão Fiduciária em Garantia de Rendimentos de Ações e Quotas;
- (x) Contrato de Cessão Fiduciária de Direitos Emergentes da Autorização e Demais Direitos Creditórios;
- (xi) Contrato de Alienação Fiduciária de Bens Imóveis em Garantia (Área do Meio);
- (xii) Contrato de Alienação Fiduciária de Bens Imóveis em Garantia (Reserva Ambiental Caruara);
- (xiii) Instrumento Particular de Cessão Fiduciária e Subordinação de Mútuos e AFAC;
- (xiv) Commitment for Additional Funding (Compromisso para Financiamento Adicional);
- (xv) Contrato de Administração de Contas.

Além do pacote de garantias acima mencionado, os debenturistas e os Repassadores possuem a garantia fidejussória da controladora Prumo. O interveniente garantidor desta emissão obriga-se solidariamente com a Porto do Açu, perante os debenturistas e Repassadores, como fiador e principal pagador de todas as obrigações contraídas pela Porto do Açu, conforme os termos da escritura de emissão, enquanto vigorar este instrumento. As garantias prestadas pelos fiadores serão automaticamente extintas quando cumpridas determinadas condições previstas nas escrituras de financiamento.

A totalidade dos ativos e direitos acima elencados garantem 100% do Contrato de Repasse e da Escritura de Emissão de Debêntures.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Os bancos repassadores e debenturistas nomearam o Oliveira Trust Servicer S.A. para atuar como agente de garantia dos contratos de financiamento.

Importante ressaltar que para desenvolvimento dos projetos GNA I e GNA II, a Porto do Açu celebrou: (a) o Instrumento Particular de Futura Concessão de Direito Real de Superfície e Uso de Infraestrutura Geral, em 2 de maio de 2018, com a GNA Infra, a UTE GNA I, UTE GNA II e a GNA; (b) o Contrato de Cessão de Uso Onerosa, em 2 de maio de 2018, com a UTE GNA I e a GNA, com relação ao direito de uso do molhe norte; e (c) o Contrato de Infraestrutura Acessória, em 3 de julho de 2019, com a UTE GNA I, a GNA e a GNA Infra, com relação aos direitos para construção e uso de Infraestrutura Acessória e a Área de Infraestrutura Acessória.

Além disso, a Porto do Açu detém a propriedade de uma linha de transmissão de 345kV, de aproximadamente 50 km (cinquenta quilômetros) que conecta o Porto do Açu à rede elétrica nacional, através da subestação Furnas. A Linha de Transmissão é a conexão física que a usina termelétrica da UTE GNA I precisará para despachar sua produção.

Neste sentido, os Repassadores e os Debenturistas aprovaram a desconstituição da alienação fiduciária existente sobre os ativos que compõem a Linha de Transmissão e aprovaram a constituição de uma alienação fiduciária pela Porto do Açu sobre os ativos que compõem a Linha de Transmissão em favor dos credores do Financiamento UTE GNA I, e, ainda, a futura doação direta da Linha de Transmissão à Furnas, na qualidade de operador local em cumprimento de norma regulatória

Cláusulas restritivas (covenants)

Os *covenants* financeiros da Porto do Açu serão medidos pelas demonstrações financeiras e índices financeiros dos saldos consolidados da controladora Prumo Logística, aplicáveis nos exercícios findos, conforme tabela abaixo. Os *covenants* não financeiros seguem as disposições regulares do Contrato de Repasse e da Escritura de Emissão de Debêntures.

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Dívida Líquida / EBITDA	6,5x	6,0x	5,5x	5,0x	4,5x	4,0x	3,5x	3,5x	3,5x
EBITDA / Despesas Financeiras Líquidas	1,3x	1,3x	1,5x	1,5x	2,0x	2,0x	2,0x	2,0x	2,0x
ICSD	1,2x	1,2x	1,2x	1,2x	1,2x	1,2x	1,2x	1,2x	1,2x

Esses *Covenants* financeiros da controladora Prumo serão calculados por meio de uma consolidação proforma das demonstrações financeiras auditadas das sociedades em que a Prumo detenha participação acionária direta ou indireta,

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

ponderados pela participação acionária total (direta e indireta) detida pela Prumo em cada uma destas sociedades.

Sendo:

“Dívida Líquida”: Somatório de todos os empréstimos, financiamentos e debêntures e outras dívidas na data final do período de apuração; menos o somatório do caixa e equivalentes de caixa, disponibilidades, títulos e valores mobiliários, aplicações financeiras, caixa restrito e depósitos bancários vinculados na data final do período de apuração.

“EBITDA”: Resultado operacional antes de resultado financeiro, impostos e contribuições a recolher, depreciação/amortização e equivalência patrimonial.

“Despesas Financeiras Líquidas”: Despesas financeiras totais menos receitas financeiras totais.

“ICSD”: Caixa Disponível para o Serviço da Dívida / Serviço da Dívida.

“Caixa Disponível para o Serviço da Dívida”: EBITDA acrescido dos recursos recebidos pela controladora Prumo por meio de suas subsidiárias menos o imposto de renda e os investimentos em imobilizado.

“Serviço da Dívida”: Somatório do pagamento de juros e amortizações de empréstimos, financiamentos e debêntures e outras dívidas financeiras; e

Eventos de vencimento antecipado automático e não automático

Os contratos possuem cláusulas de eventos de vencimento antecipado automático e não automático. Essa medida é tomada também no caso de haver alteração do controle acionário, direto ou indireto, no tomador no projeto, até a quitação de todas as obrigações do respectivo empréstimo e debêntures, sem prévia e expressa anuência, e caso ocorra cessão, transferência ou alteração do controle do Porto do Açu ou do Interviente Garantidor pessoa jurídica, sem prévio consentimento dos credores, exceto se, após tais eventos, o controlador permanecer direta ou indiretamente na situação de Emissor e Interviente Garantidor do Porto do Açu.

(i) Obrigações adicionais da Prumo Logística (Interviente Garantidora) e da Porto do Açu (Emissora)

Além dos compromissos comuns aplicados aos acordos desta natureza, o pagamento de mútuos aos acionistas realizado pelo Emissor deverá respeitar os termos previstos no Instrumento Particular de Cessão Fiduciária e Subordinação de Mútuos e AFAC. Quanto às suas subsidiárias, o Emissor somente estará

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

autorizado a celebrar contratos de mútuos dentro do limite de R\$4.000 (quatro milhões de reais) anuais.

O Interveniente Garantidor fica limitado a conceder mútuos a quaisquer pessoas físicas ou jurídicas, exceto às sociedades controladas e à Ferroport; deverá notificar o agente fiduciário sobre alterações nas condições (financeiras ou não) em seus negócios que possam impossibilitar, de forma relevante, o cumprimento de suas obrigações decorrentes da Escritura de Debêntures e/ou dos contratos relativos às contas vinculadas; e dentre as obrigações adicionais relevantes, não constituir, sem o prévio consentimento dos debenturistas, garantias reais ou fidejussórias em operações com outros credores, ressalvadas as garantias prestadas nas operações de financiamento de longo prazo já contempladas no plano de negócios.

Conciliação da movimentação patrimonial com os fluxos de caixa decorrentes de atividades de financiamento:

	Controladora / Consolidado					
	Fluxo de Caixa			Efeito não Caixa		30/09/2023
	31/12/2022	Liquidação	Juros Pagos (*)	Adição de Custos de Transação	Juros e Atualização monetária	Amortização Custo de Transação
Empréstimos, Financiamentos e debêntures	5.333.398	(50.209)	(526.176)	-	496.504	19.919
	5.333.398	(50.209)	(526.176)	-	496.504	19.919

	Controladora / Consolidado					
	Fluxo de Caixa			Efeito não Caixa		30/09/2022
	31/12/2021	Liquidação	Juros Pagos (*)	Adição de Custos de Transação	Juros e Atualização monetária	Amortização Custo de Transação
Empréstimos, Financiamentos e debêntures	5.381.260	(88.013)	(644.251)	-	528.969	21.139
	5.381.260	(88.013)	(644.251)	-	528.969	21.139

(*) Os juros pagos estão sendo classificados nas atividades de financiamentos nas demonstrações dos fluxos de caixa.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

20 Impostos e contribuições a recolher

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
PIS/COFINS (Diferido – NEx.09)	10.853	-	10.853	-
IPTU	7.665	-	7.665	-
ISS	761	289	776	299
IRRF	517	1.025	524	1.044
PIS/COFINS/CSLL – Retenção	298	136	317	154
INSS retido de terceiros	274	422	317	460
ICMS/PIS COFINS Corrente	158	38	212	106
Imposto de renda e contribuição social ("IRPJ e CSL")	-	-	955	1.567
Total de impostos a recolher	20.526	1.910	21.619	3.630
Circulante	9.673	1.910	10.766	3.630
Não Circulante	10.853	-	10.853	-

A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais e das despesas de imposto de renda e contribuição social registradas no resultado é demonstrada como segue:

	Controladora		Consolidado	
	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2022	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2022
Prejuízo líquido antes do imposto de renda e contribuição social	(424.358)	(519.573)	(418.127)	(514.041)
Ajustes de Consolidação	-	-	(5.198)	(4.540)
Prejuízo líquido ajustado	(424.358)	(519.573)	(423.325)	(518.581)
Imposto de renda e contribuição social alíquota nominal (34%)	144.282	176.655	143.931	176.318
Ajustes para derivar a alíquota efetiva				
Diferenças permanentes	(2.316)	(5.976)	(2.624)	(6.314)
Créditos fiscais não reconhecidos - Diferenças Temporárias	8.983	4.601	9.036	4.549
Créditos fiscais não reconhecidos - Prej. Fiscal e Base Negativa CSLL	(150.949)	(175.280)	(151.364)	(175.416)
IR/CSLL (Lucro Presumido e Adicional 10%)	-	-	18	(360)
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	-	-	(1.003)	(1.223)
Alíquota efetiva	-	-	0,24%	0,24%
IR e CSL Corrente	-	-	(955)	(1.280)
IR e CSL Diferido	-	-	(48)	57
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	-	-	(1.003)	(1.223)

Conforme mencionado na Nota explicativa nº 08 – Impostos diferidos, até o período findo de 30 de setembro de 2023, a Porto do Açu realizou provisão para não realização de créditos fiscais diferidos no montante de R\$1.659.998, referentes ao ativo fiscal diferido apurado até o determinado período. Para demais períodos, a Administração irá revisar a recuperabilidade dos ativos de imposto de renda e contribuição social diferidos e, se for o caso, reverter a provisão ou reduzi-la na medida em que a sua realização for provável.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

	Controladora		Consolidado	
	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2022	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2022
Prejuízo líquido antes do imposto de renda e contribuição social	(103.887)	(91.433)	(101.851)	(91.589)
Ajustes de Consolidação	-	-	(1.726)	1.279
Prejuízo líquido ajustado	(103.887)	(91.433)	(103.577)	(90.310)
Imposto de renda e contribuição social alíquota nominal (34%)	35.322	31.087	35.217	30.706
Ajustes para derivar a alíquota efetiva	-	-	-	-
Diferenças permanentes	(576)	(4.134)	(576)	(4.013)
Créditos fiscais não reconhecidos - Diferenças Temporárias	1.691	1.062	1.691	1.022
Créditos fiscais não reconhecidos - Prej. Fiscal e Base Negativa	(36.437)	(28.015)	(36.437)	(28.036)
CSLL	-	-	-	-
IR/CSLL (Lucro Presumido e Adicional 10%)	-	-	6	(105)
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	-	-	(296)	(426)
Alíquota efetiva	-	-	0,02%	0,05%
IR e CSL Corrente	-	-	(307)	(469)
IR e CSL Diferido	-	-	11	43
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	-	-	(296)	(426)

Conforme mencionado na Nota explicativa nº 08 - Impostos diferidos, com o advento da Lei nº. 12.973, foi revogado o regime tributário de transição (RTT), tornando obrigatório, a partir do ano calendário de 2015, a adoção do novo regime tributário, devendo os saldos constituídos até 31 de dezembro de 2014, serem amortizados pelo prazo de 10 anos. Adicionalmente, a referida Lei alterou o Decreto-Lei nº 1.598/77 pertinente ao cálculo do imposto de renda da pessoa jurídica e a legislação sobre a contribuição social sobre o lucro líquido, sendo que, para o período findo em 30 de setembro de 2023, tal alteração não produziu efeitos significativos sobre as Informações financeiras intermediárias.

21 Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Serviços Adm. Gerais e TI	7.028	8.566	7.205	9.038
Serviços Operacionais	5.253	6.669	5.409	6.677
Serviços de Implantação e Infra	4.229	6.298	4.474	6.851
Desapropriação de Terrenos	1.752	2.213	1.769	2.219
Outros	2.818	3.089	2.852	3.280
	21.080	26.835	21.709	28.065
Circulante	21.080	26.689	21.709	27.913
Não circulante	-	146	-	152

A expectativa para cumprimento de todas as obrigações com fornecedores é apresentada no quadro a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Contas a pagar	Contas a pagar	Contas a pagar	Contas a pagar	Contas a pagar
Vencidos	2.479	1.876	2.489	1.883
A vencer:				
Até 1 mês	17.313	17.205	17.932	17.861
De 2 a 6 meses	1.288	7.608	1.288	8.169
De 7 a 12 meses	-	146	-	152
Total	21.080	26.835	21.709	28.065

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

22 Provisão para contingências

a. Perdas prováveis, provisionadas em nosso balanço

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia e suas controladas são alvo de processos cujas expectativas de perda são classificadas como prováveis na opinião de seus consultores jurídicos e para os quais foram efetuados os devidos provisionamentos conforme tabela demonstrada a seguir:

	Controladora / Consolidado					30/09/2023
	31/12/2022	Adição	Reversão	Pagamento	Atualização monetária	
Trabalhistas (a)	1.354	476	(411)	(18)	(450)	951
Cível (b)	11.906	61	(12)	-	159	12.114
	13.260	537	(423)	(18)	(291)	13.065

- (a) Ações Trabalhistas: R\$ 951 (R\$ 1.354 em 31 de dezembro 2022) relacionado a diversas reclamações trabalhistas, em sua maioria ajuizada em face de subcontratados da Companhia.
- (b) Ações Cíveis: R\$ 11.753 em virtude da ação judicial proposta pela Mecanorte visando o ressarcimento por supostos prejuízos decorrentes de dois contratos firmados com a Companhia, um de fornecimento de material pétreo e outro de empreitada. R\$ 361 se refere à provisão de pagamento de indenização complementar em processos de desapropriação oriundos da criação do Distrito Industrial de São João da Barra, nos quais Companhia vem realizando os pagamentos em decorrência dos contratos celebrados com a CODIN.

b. Perdas possíveis, não provisionadas em nosso balanço

A Companhia e suas controladas possuem ações de naturezas fiscais, cíveis e trabalhistas, envolvendo riscos de perda classificados como possíveis pela Administração, com base na avaliação de seus assessores legais, para as quais não há provisão constituída, conforme composição e estimativa a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Fiscais	78.842	78.806	90.509	90.234
Trabalhistas	6.422	6.997	6.422	6.997
Cíveis	39.867	38.212	39.867	38.212
	125.131	124.015	136.798	135.443

Em 30 de setembro de 2023, os principais processos de perdas possíveis para a Companhia são os que seguem:

Processos fiscais: No cenário tributário os processos mais relevantes, no polo passivo, estão em discussão administrativa, perante os órgãos competentes: (i) Auto de Infração aplicado pela Receita Federal do Brasil, objetivando a redução de prejuízo fiscal e base negativa da CSLL no valor de R\$ 59.515 e acréscimo na base

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

de cálculo das contribuições de PIS e da COFINS, ocasionando uma cobrança adicional dessas contribuições no valor de R\$ 11.476 (R\$ 12.097 em 31 de dezembro de 2022); (ii) cobranças adicionais de Imposto Territorial Rural ("ITR") na área da Fazenda Caruara, no valor de R\$ 11.617 (R\$ 11.381 em 31 de dezembro de 2022) e (iii) outros processos nos quais se questiona a cobrança de ISS, IOF e débitos compensados por DCOMPS, totalizando um montante aproximado de R\$ 7.851 (R\$ 7.241 em 31 de dezembro de 2022) na controladora e de R\$ 50 na área da Fazenda Caruara (R\$ 48 em 31 de dezembro de 2022).

Processos trabalhistas: as reclamações trabalhistas representam, em sua maioria, ações individuais ajuizadas por ex-empregados de empresas contratadas da Companhia, nas quais se questiona a responsabilidade subsidiária da Companhia em assuntos relacionados a adicional de horas extras, horas "intineres", pagamento de FGTS, dentre outros direitos trabalhistas, totalizando o montante aproximado de R\$ 6.422 (R\$ 6.997 em 31 de dezembro de 2022).

Processos cíveis: O valor total de R\$ 39.867 (R\$ 38.212 em 31 de dezembro de 2022), decorre de ações cíveis gerais, ações de desapropriação e ações de natureza ambiental, conforme descrito abaixo:

- **Ações cíveis gerais:** em sua maioria indenizatórias, relacionadas a contratos celebrados entre a Companhia ou suas controladas e prestadores de serviços. A melhor estimativa de desembolso para esses casos soma um montante de R\$ 22.072 em 30 de setembro de 2023 (20.567 em 31 de dezembro de 2022).

- **Ações de desapropriação:** Em 2008, o Governo do Estado do Rio de Janeiro deu início à implementação do Distrito Industrial de São João da Barra, sendo necessária, para tanto, a desapropriação de imóveis localizados na área.

Em 2010, a Companhia celebrou com a Companhia de Desenvolvimento Industrial do Estado do Rio de Janeiro (CODIN), ente da estrutura estatal fluminense, Promessas de Compra e Venda de lotes do Distrito Industrial de São João da Barra, por meio da qual se obrigou a arcar com os custos das desapropriações, inclusive aqueles relacionados aos processos judiciais em trâmite perante o Poder Judiciário.

Nos referidos processos, discute-se exclusivamente o valor justo da indenização a ser paga aos antigos proprietários. Neste contexto, os valores inicialmente depositados em juízo pela CODIN para fins de indenização conferem parcial proteção financeira à Companhia, no entanto, a depender do resultado de cada processo, pode ser necessária a complementação dos referidos valores, motivo pelo qual os assessores legais da Companhia entendem que o prognóstico de perda desses casos é possível.

Nesse contexto, em 30 de setembro de 2023, o valor estimado de complementação em processos com sentença já prolatada pelo Poder Judiciário totaliza R\$ 17.795 (R\$ 17.645 em 31 de dezembro de 2022).

Processos ambientais: são ações civis públicas ou ações individuais ajuizadas contra a Companhia que questionam supostos vícios nos processos de licenciamento e obtenção de licenças ambientais, bem como supostos danos ambientais decorrentes da construção do empreendimento Porto do Açu. A Companhia e os consultores jurídicos consideram como inestimável o valor envolvido nesses processos.

23 Patrimônio líquido

a. Capital social

A composição acionária da Companhia em 30 de setembro de 2023 é a seguinte:

Acionistas	30/09/2023		31/12/2022	
	Quantidade de ações ordinárias (mil)	%	Quantidade de ações ordinárias (mil)	%
Prumo Logística S.A.	3.228.691	98,5	2.953.788	98,37
PAI Invest N.V.	49.048	1,5	49.048	1,63
	3.277.739	100,00	3.002.836	100,00

b. Dividendos

As ações da Companhia participam em condições de igualdade na distribuição de dividendos, juros sobre capital próprio e demais benefícios aos acionistas. O estatuto social determina a distribuição de um dividendo mínimo obrigatório de 25% do lucro líquido do exercício, ajustado na forma do artigo 202 da Lei nº 6.404/76. A Companhia não irá distribuir dividendos no exercício tendo em vista o prejuízo apurado.

c. Reserva de Capital

As reservas de capital são constituídas de valores recebidos pelo Grupo e que não transitam pelo resultado como receitas, por se referirem a valores destinados a reforço de seu capital, sem ter como contrapartida qualquer esforço do Grupo em termos de entrega de bens ou de prestação de serviços, são transações de capital com os sócios e ganhos nas variações percentuais com empresas investidas. As reservas de capital somente podem ser utilizadas para: i) absorver prejuízos, quando estes ultrapassarem as reservas de lucros; ii) resgate, reembolso ou compra de

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

ações; iii) resgate de partes beneficiária; iv) incorporação ao capital; e v) pagamento de dividendo cumulativo. Até setembro de 2023 a companhia recebeu adiantamentos para futuro aumento de capital (AFAC) totalizando o montante de R\$ 258.270 e integralizou o aumento de capital de R\$ 632.277. Em 30 de setembro de 2023, o valor total consolidado de reserva de capital é de R\$ 247.005 (R\$ 621.012 em 31 de dezembro de 2022).

24 Receita líquida

Os principais contratos da Companhia estão relacionados ao aluguel do retro área e serviços portuários.

As receitas são reconhecidas mediante transferências dos bens e serviços aos respectivos clientes, estando seus valores sujeitos aos fatores de mercado.

	Controladora		Consolidado	
	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2022	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2022
Receita bruta - Gerais				
Cessão direito real de superfície	153.560	141.788	153.917	141.954
Serviços portuários	182.258	101.890	182.258	101.890
Fornecimento de água	-	-	7.800	5.816
Serviços ambientais	-	-	505	61
Total receita bruta - Gerais	335.818	243.678	344.480	249.721
Receita bruta - Partes Relacionadas				
Cessão direito real de superfície	17.261	14.804	16.099	13.656
Serviços portuários	413	47	413	47
Fornecimento de água	-	-	501	747
Serviços ambientais	-	-	260	642
Total receita bruta - Partes Relacionadas	17.674	14.851	17.273	15.092
Total Geral Receita Bruta	353.492	258.529	361.753	264.813
Imposto sobre receita (PIS/COFINS/ISS/ICMS)	(36.261)	(26.203)	(37.036)	(27.146)
Receita líquida	317.231	232.326	324.717	237.667

	Controladora		Consolidado	
	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2022	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2022
Receita bruta - Gerais				
Cessão direito real de superfície	51.988	47.415	52.107	47.467
Serviços portuários	63.103	35.389	63.103	35.382
Fornecimento de água	-	-	2.582	1.910
Serviços ambientais	-	-	164	28
Total receita bruta - Gerais	115.091	82.804	117.956	84.787
Receita bruta - Partes Relacionadas				
Cessão direito real de superfície	5.764	4.935	5.385	4.574
Serviços portuários	113	7	113	7
Fornecimento de água	-	-	105	279
Serviços ambientais	-	-	76	86
Total receita bruta - Partes Relacionadas	5.877	4.942	5.679	4.946
Total Geral Receita Bruta	120.968	87.746	123.635	89.733
Imposto sobre receita (PIS/COFINS/ISS/ICMS)	(12.615)	(8.931)	(12.580)	(9.262)
Receita líquida	108.353	78.815	111.055	80.471

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Os contratos ativos relacionam-se principalmente aos direitos da Companhia e de suas controladas pela contraprestação do trabalho concluído. A receita é mensurada com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente. A Companhia e suas controladas reconhecem a receita quando transfere o controle sobre o produto ou serviço ao cliente.

25 Custos dos serviços prestados

Nota	Controladora		Consolidado	
	Nove meses	Nove meses	Nove meses	Nove meses
	findos em 30/09/2023	findos em 30/09/2022	findos em 30/09/2023	findos em 30/09/2022
Salários e encargos	(24.893)	(19.054)	(25.619)	(19.672)
Bônus	(4.346)	(2.632)	(4.455)	(2.728)
Serviços de terceiros	(28.267)	(31.438)	(32.983)	(35.145)
Depreciação e amortização	(116.389)	(104.426)	(116.894)	(104.686)
Aluguéis	(1.938)	(1.259)	(2.035)	(1.385)
Amortização direito de arrendamento	(7.276)	(394)	(7.353)	(394)
Seguros diversos	(2.149)	(2.189)	(2.172)	(2.210)
Serviços portuários	(689)	(654)	(690)	(654)
Aluguel/Forn. Água - Part Relacionadas	(1.369)	(1.419)	-	-
Custos diversos	(3.852)	(4.793)	(4.290)	(5.061)
	(191.168)	(168.258)	(196.491)	(171.935)

Nota	Controladora		Consolidado	
	Três meses	Três meses	Três meses	Três meses
	findos em 30/09/2023	findos em 30/09/2022	findos em 30/09/2023	findos em 30/09/2022
Salários e encargos	(8.945)	(7.923)	(9.203)	(8.149)
Bônus	(1.418)	(1.351)	(1.447)	(1.379)
Serviços de terceiros	(10.138)	(10.277)	(11.587)	(11.778)
Depreciação e amortização	(41.656)	(34.687)	(41.831)	(34.775)
Aluguéis	(1.488)	(458)	(1.524)	(508)
Amortização direito de arrendamento	(2.214)	(164)	(2.233)	(164)
Seguros diversos	(692)	(728)	(700)	(735)
Serviços portuários	(222)	(191)	(222)	(191)
Aluguel/Forn. Água - Part Relacionadas	(583)	(586)	-	-
Custos diversos	(971)	(2.174)	(1.476)	(2.443)
	(68.327)	(58.539)	(70.223)	(60.122)

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

26 Despesas gerais e administrativas

A Companhia apresenta as despesas gerais administrativas por natureza, como se segue:

Notas	Controladora		Consolidado	
	Nove meses	Nove meses	Nove meses	Nove meses
	findos em 30/09/2023	findos em 30/09/2022	findos em 30/09/2023	findos em 30/09/2022
Salários e encargos	(30.016)	(30.118)	(30.289)	(30.399)
Bônus	(11.642)	(9.929)	(11.642)	(9.929)
Serviços de terceiros	(16.670)	(18.958)	(16.879)	(19.182)
Aluguel/Forn. Água - Part Relacionadas	18 (8.285)	(7.997)	(7.891)	(6.594)
Viagens e estadias	(1.547)	(921)	(1.547)	(921)
Aluguéis e arrendamentos	(1.031)	(1.238)	(1.031)	(1.238)
Provisão contingência cível	22 (48)	(308)	(48)	(308)
Impostos e taxas	(6.478)	(5.475)	(6.956)	(5.858)
Depreciação e amortização	15 e 16 (6.912)	(6.755)	(2.380)	(2.218)
Provisão de contingências Trabalhistas	22 (31)	(1.338)	(31)	(1.338)
Amortização direito de arrendamento	17 (875)	(838)	(875)	(838)
Licença de uso de software	(1.693)	(1.702)	(1.693)	(1.702)
Publicidade	(492)	(1.887)	(551)	(2.218)
Despesas diversas	(3.165)	(2.134)	(3.185)	(2.093)
	(88.885)	(89.598)	(84.998)	(84.836)

Notas	Controladora		Consolidado	
	Três meses	Três meses	Três meses	Três meses
	findos em 30/09/2023	findos em 30/09/2022	findos em 30/09/2023	findos em 30/09/2022
Salários e encargos	(10.374)	(9.855)	(10.495)	(9.948)
Bônus	(3.771)	(3.243)	(3.771)	(3.243)
Serviços de terceiros	(8.094)	(6.336)	(8.187)	(6.455)
Aluguel/Forn. Água - Part Relacionadas	18 (2.068)	(3.032)	(2.084)	(2.583)
Viagens e estadias	(488)	(358)	(488)	(358)
Aluguéis e arrendamentos	(336)	(385)	(336)	(385)
Provisão contingência cível	22 (19)	476	(19)	476
Impostos e taxas	(2.734)	(2.022)	(2.958)	(2.123)
Depreciação e amortização	15 e 16 (2.297)	(2.415)	(786)	(909)
Indenização Trabalhista	22 -	(86)	-	(86)
Provisão de contingência trabalhista	22 58	72	58	72
Amortização direito de arrendamento	17 (293)	(242)	(293)	(242)
Licença de uso de software	(602)	(599)	(602)	(599)
Publicidade	(120)	(223)	(120)	(502)
Despesas diversas	(1.651)	(709)	(1.660)	(733)
	(32.789)	(28.957)	(31.741)	(27.618)

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

27 Resultado financeiro

Nota:	Controladora		Consolidado	
	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2022	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2022
Despesas financeiras				
Despesas bancárias	(613)	(593)	(744)	(734)
Corretagem e comissões	(1.238)	(1.422)	(1.238)	(1.422)
Juros sobre empréstimos (*)	19 (421.993)	(444.398)	(421.993)	(444.398)
Juros sobre arrendamentos	17 (1.417)	(412)	(1.423)	(412)
Atualização monetária (**)	19 (74.511)	(84.572)	(74.511)	(84.572)
Amortização de custo de transação	19 (19.919)	(21.139)	(19.919)	(21.139)
Outras despesas financeiras	(68)	(1.351)	(95)	(1.392)
	(519.759)	(553.887)	(519.923)	(554.069)
Receitas financeiras				
Juros sobre aplicações financeiras	5.809	6.348	6.112	6.916
Juros ativos	246	11.129	265	11.236
Juros – depósitos judiciais	10 1.948	-	1.993	-
Atualização monetária - partes relacionadas	18 50.970	42.015	50.970	42.015
Outras receitas financeiras	211	397	305	406
	59.184	59.889	59.645	60.573
Resultado financeiro líquido	(460.575)	(493.998)	(460.278)	(493.496)

(*) Juros sobre empréstimos de R\$(317.891) com BNDES e R\$(104.102) sobre Debêntures.

(**) Atualização monetária sobre Debêntures

Nota:	Controladora		Consolidado	
	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2022	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2022
Despesas financeiras				
Despesas bancárias	(105)	(101)	(149)	(158)
Corretagem e comissões	(265)	(587)	(265)	(587)
Juros sobre empréstimos (*)	19 (118.387)	(110.118)	(118.387)	(110.118)
Juros sobre arrendamentos	17 (419)	(132)	(420)	(132)
Atualização monetária (**)	19 (5.475)	15.390	(5.475)	15.390
Amortização de custo de transação	19 (5.645)	(5.231)	(5.645)	(5.231)
Outras despesas financeiras	(13)	(571)	(20)	(593)
	(130.309)	(101.350)	(130.361)	(101.429)
Receitas financeiras				
Juros sobre aplicações financeiras	694	4.875	784	5.146
Juros ativos	111	4.192	115	4.244
Juros – depósitos judiciais	10 1.331	-	1.351	-
Atualização monetária - partes relacionadas	18 17.704	14.137	17.704	14.137
Outras receitas financeiras	17	175	16	179
	19.857	23.379	19.970	23.706
Resultado financeiro líquido	(110.452)	(77.971)	(110.391)	(77.723)

(*) Juros sobre empréstimos de R\$(83.222) com BNDES e R\$(35.165) sobre Debêntures.

(**) Atualização monetária sobre Debêntures

28 Informações por segmento

As informações por segmento devem ser preparadas de acordo com o CPC 22 (Informações por Segmento), equivalente ao IFRS 8, e devem ser apresentadas em relação aos negócios da Companhia, suas controladas e controladas em conjunto, identificados com base na sua estrutura de gerenciamento e em informações gerenciais internas.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

A Porto do Açu utiliza segmentos, conforme descrito abaixo, que correspondem às suas unidades de negócio estratégicas, as quais oferecem diferentes serviços e são administradas separadamente. Para cada uma das unidades de negócios estratégicas, a diretoria analisa os relatórios internos da Administração ao menos uma vez por trimestre. O seguinte resumo descreve as operações em cada um dos segmentos relatáveis.

- **Segmento Administração de Retroárea (*Industrial Hub & T-Mult*)**

Refere-se à atividade de cessão do direito real de superfície relativo à retroárea do Complexo Industrial do Porto do Açu para diversos empreendimentos industriais, principalmente para empresas ligadas ao setor petroleiro. O Porto do Açu compreende 13.000 hectares, dos quais 210 hectares de áreas já locadas. Inclui-se ainda, no segmento de Administração de Retroárea, o canal do T2, em cujas margens estão se instalando empresas do segmento de Óleo e Gás.

A operação no *T-Mult*, localizado no T2 e incluído neste segmento, refere-se à prestação de serviços de operação portuária de embarque e desembarque, estocagem no porto e transporte rodoviário de diversos produtos, tais como carvão mineral, minérios e coque de petróleo e de outras cargas, bem como à atracação de plataformas de petróleo.

- **Fornecimento de Água**

Fornecimento de água para fins industriais aos clientes instalados no Complexo Industrial do Porto do Açu.

- **Reserva Ambiental Caruara**

A Reserva Caruara é uma Unidade de Conservação, do tipo RPPN (Reserva Particular do Patrimônio Natural), criada de forma voluntária em 2012 pela Porto do Açu Operações, com a missão de proteger, restaurar e promover a biodiversidade do maior fragmento remanescente de restinga em área privada do Brasil, por meio de ações e serviços que gerem conhecimento científico, educação e benefícios ambientais, sociais e econômicos. Inauguramos em 2022 a sede da Reserva Caruara com o objetivo de potencializar o Turismo Sustentável, os Serviços Ambientais e a Educação e Pesquisa Científica.

- **Outros**

Refere-se às demais empresas controladas pela Porto do Açu, incluindo empresas operacionais e não operacionais, são elas: Pedreira Sapucaia, G3X, GSA e SNF. Resultado do exercício por segmento - findos em 30 de setembro de 2023 e 31 de

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

dezembro de 2022:

Consolidado					
Nove meses findos em 30/09/2023					
	Receita líquida	Custos	Despesas administrativas	Outras despesas e receitas	Resultado financeiro
Industrial Hub & T-Mult (*)	317.231	(191.168)	(88.885)	(961)	(460.575)
Fornecimento de Água	7.976	(3.726)	(400)	(891)	(1.639)
Reserva Ambiental Caruara	3.576	(3.902)	(162)	(21)	(3)
Outros	-	-	(497)	(63)	(106)
Eliminação /Ajuste consolidação	(4.066)	2.305	4.946	(144)	2.045
Total	324.717	(196.491)	(84.998)	(2.080)	(460.278)

(*) Do total da receita Líquida apurada em 30 de setembro de 2023, o montante de R\$ 153.632 refere-se a Land Lease, R\$ 119.691 referente ao T-Mult e R\$ 43.908 referente aos demais serviços realizados.

Consolidado					
Nove meses findos em 30/09/2022					
	Receita líquida	Custos	Despesas administrativas	Outras despesas e receitas	Resultado financeiro
Industrial Hub & T-Mult (*)	232.326	(168.258)	(89.598)	(45)	(493.998)
Fornecimento de Água	7.386	(2.860)	(417)	(1.006)	(1.354)
Reserva Ambiental Caruara	3.378	(2.856)	(315)	(368)	30
Outros	-	-	(462)	-	(98)
Eliminação /Ajuste consolidação	(5.423)	2.039	5.956	(1.245)	1.924
Total	237.667	(171.935)	(84.836)	(2.664)	(493.496)

(*) Do total da receita Líquida apurada em 30 de setembro de 2022, o montante de R\$ 141.970 refere-se a Land Lease, R\$ 62.022 referente ao T-Mult e R\$ 28.334 referente aos demais serviços realizados.

Consolidado					
Três meses findos em 30/09/2023					
	Receita líquida	Custos	Despesas administrativas	Outras despesas e receitas	Resultado financeiro
Industrial Hub & T-Mult (*)	108.353	(68.327)	(32.789)	(673)	(110.452)
Fornecimento de Água	2.581	(1.224)	(123)	(302)	(577)
Reserva Ambiental Caruara	1.196	(1.306)	(111)	(1)	(3)
Outros	-	-	(219)	(3)	(39)
Eliminação /Ajuste consolidação	(1.074)	635	1.502	134	675
Total	111.056	(70.222)	(31.740)	(845)	(110.396)

(*) Do total da receita Líquida apurada nos últimos três meses findos em 30 de setembro de 2023, o montante de R\$ 51.955 refere-se a Land Lease, R\$ 37.004 referente ao T-Mult e R\$ 19.394 referente aos demais serviços realizados.

Consolidado					
Três meses findos em 30/09/2022					
	Receita líquida	Custos	Despesas administrativas	Outras despesas e receitas	Resultado financeiro
Industrial Hub & T-Mult (*)	78.815	(58.539)	(28.957)	(4.783)	(77.971)
Fornecimento de Água	2.553	(1.214)	(177)	(396)	(359)
Reserva Ambiental Caruara	1.016	(1.408)	(314)	(102)	4
Outros	-	-	(138)	-	(46)
Eliminação /Ajuste consolidação	(1.913)	1.039	1.968	(1.743)	649
Total	80.471	(60.122)	(27.618)	(7.024)	(77.723)

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

(*) Do total da receita Líquida apurada nos últimos três meses findos em 30 de setembro de 2022, o montante de R\$ 47.453 refere-se a Land Lease, R\$ 22.894 referente ao T-Mult e R\$ 8.468 referente aos demais serviços realizados.

Ativos por segmento em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

	Consolidado					
	30/09/2023			31/12/2022		
	Investimento em controladas	Propriedades para Investimentos	Imobilizado e Intangíveis	Investimento em controladas	Propriedades para Investimentos	Imobilizado e Intangíveis
Industrial Hub & T-Mult	108.316	450.006	2.653.182	108.470	450.006	2.684.709
Fornecimento de Água	-	-	7.582	-	-	7.769
Reserva Ambiental Caruara	-	5.219	15.963	-	5.219	16.037
Outros	-	74.592	453	-	74.592	512
Eliminação /Ajuste consolidação	(108.316)	-	(835)	(108.470)	-	(835)
Total	-	529.817	2.676.345	-	529.817	2.708.192

29 Compromissos assumidos

Em 30 de setembro de 2023 a Companhia e suas controladas possuem compromissos de compras futuras firmados no valor de R\$ 654.041 (R\$817.532 em 31 de dezembro de 2022), que deverão ser cumpridos conforme acordado em contrato.

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Porto do Açu (a)	638.388	798.754
Águas Industriais (b)	5.132	5.661
Reserva ambiental (c)	10.396	12.935
Outros	125	182
	654.041	817.532

- (a) O principal compromisso assumido pela empresa se refere ao contrato de dragagem de longo prazo representado na data base por R\$ 250.107 (R\$ 400.761 em 31 de dezembro de 2022), sendo todo o valor restante alocados em contratos de locação de equipamentos e despesas gerais e administrativas, como: vigilância e segurança, suporte T.I. transporte de funcionários, alimentação, seguros de vida e saúde, viagem, consultorias, manutenção, energia. No encerramento do 3º trimestre o contrato de prestação de serviço de dragagem foi totalmente realizado.
- (b) Refere-se a gastos gerais e administrativos das naturezas de serviço como: consultorias, serviço de manutenção, energia, compra de equipamentos e entre outros.
- (c) Gastos com construção e despesas gerais das naturezas de serviços como: vigilância e segurança, planejamento e execução de obra de engenharia e outros.

30 Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos

A Companhia e suas controladas mantêm operações com instrumentos financeiros. A Administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos, visando à liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento periódico das taxas contratadas versus as vigentes no mercado. A Companhia e suas controladas não efetuam aplicações de

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

caráter especulativo em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.

Os valores estimados de realização de ativos e passivos financeiros da Companhia e de suas controladas foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado e metodologias apropriadas de avaliação. Entretanto, considerável julgamento foi requerido na interpretação dos dados de mercado para produzir a estimativa do valor de realização mais adequada. Como consequência, as estimativas a seguir não indicam, necessariamente, os montantes que poderão vir a ser realizados no mercado de troca corrente. O uso de diferentes metodologias de mercado pode ter um efeito material nos valores de realização estimados.

A política da Administração da Companhia no que tange à gestão de capital é manter uma base sólida de capital para garantir a confiança dos investidores, credores e mercado, bem como assegurar o desenvolvimento futuro do negócio. Com base nisso, a Administração acompanha as previsões de retornos sobre capital no planejamento plurianual.

O conceito do “valor justo” prevê a avaliação de ativos e passivos com base nos preços de mercado, quando se tratar de ativos com liquidez, ou em metodologias matemáticas de precificação, no caso contrário. O nível de hierarquia do valor justo fornece prioridade para preços cotados não ajustados em mercado ativo. Uma parte das contas da Companhia tem seu valor justo igual ao valor contábil; são contas do tipo equivalentes de caixa, a pagar e a receber, dívidas bullet e de curto prazo.

O quadro abaixo demonstra os saldos contábeis e respectivos valores justos dos instrumentos financeiros e a segregação do nível hierárquico, incluídos nos balanços patrimoniais consolidados:

				30/09/2023		31/12/2022	
	Nota	Categoria / Mensuração	Nível	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Ativos							
Caixa e bancos	5	custo amortizado	Nível 2	2.869	2.869	2.376	2.376
Aplicações financeiras	5	custo amortizado	Nível 2	42.579	42.573	54.500	54.471
Caixa restrito	5	custo amortizado	Nível 2	22.076	22.076	253.492	253.492
Clientes	6	custo amortizado	Nível 2	231.833	230.157	178.100	177.325
Depósitos bancários vinculados		custo amortizado	Nível 2	3.794	3.794	3.367	3.364
Depósitos restituíveis	9	custo amortizado	Nível 2	51.276	51.276	58.760	58.760
Créditos a receber	18	custo amortizado	Nível 2	578.399	578.399	531.627	531.627
Debêntures - DIP (*)	11	custo amortizado	Nível 2	659.393	1.359.619	659.393	1.239.741
Créditos com terceiros	12	custo amortizado	Nível 2	70.031	70.031	70.031	70.031
				1.662.250	2.360.794	1.811.646	2.391.187
Passivos							
Fornecedores	21	custo amortizado	Nível 2	21.709	21.709	28.065	28.065
Empréstimos, financiamentos - BNDES	19	custo amortizado	Nível 2	3.223.382	3.223.382	3.311.920	3.311.920
Debêntures - FIFGTS	19	custo amortizado	Nível 2	2.050.054	2.050.054	2.021.478	2.021.478
Outros passivos financeiros	18	custo amortizado	Nível 2	9.066	9.066	3.733	3.733
Adiantamentos de clientes		custo amortizado	Nível 2	7.276	7.276	210	210
Obrigações com terceiros	12	custo amortizado	Nível 2	19.880	19.880	19.880	19.880
Passivo de arrendamentos	17	custo amortizado	Nível 2	20.792	20.792	11.552	11.552
				5.352.159	5.352.159	5.396.838	5.396.838

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

(*) valor justo apenas para fins de divulgação de acordo com o CPC 40 (R1) / IFRS

(Nível 1) Preços negociados (sem ajustes) em mercados ativos para ativos idênticos ou passivos.

(Nível 2) *Inputs* diferentes dos preços negociados em mercados ativos incluídos no Nível 1 que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (como preços) ou indiretamente (derivados dos preços).

(Nível 3) *Inputs* para o ativo ou passivo que não são baseados em variáveis observáveis de mercado (*inputs* não observáveis).

Ressaltamos que não foram observados instrumentos financeiros classificados como Níveis 1 e 3 durante o período em análise e que não ocorreram transferências relevantes de níveis para este mesmo período.

Os empréstimos, financiamentos e debêntures são mensurados ao custo amortizado. Os valores justos calculados pela Administração, são de R\$ 5.375.161 em 30 de setembro de 2023 (R\$5.350.860 em 31 de dezembro de 2022), mantendo o próprio custo da dívida atual, pois não há base de comparação no mercado. Os valores justos de outros ativos e passivos de longo prazo não diferem significativamente de seus valores contábeis.

As mensurações de valor justo reconhecidas nas demonstrações contábeis consolidadas são agrupadas em níveis, baseadas no grau em que cada valor justo é observável. Os valores justos para os contratos do BNDES e FI-FGTS, são considerados similares aos respectivos saldos contábeis que a companhia possui até a data, dado que não foram identificados instrumentos comparáveis. Para os demais ativos e passivos financeiros, dadas as características e os prazos de vencimento deles, os valores justos não diferem de forma relevante dos saldos contábeis.

A Companhia possui política formal para gerenciamento de riscos. A contratação de instrumentos financeiros com o objetivo de proteção é feita por meio de uma análise periódica da exposição ao risco que a Administração pretende cobrir, a qual é aprovada pelo Conselho de Administração. Os resultados obtidos com estas operações e a aplicação dos controles internos para o gerenciamento de riscos foram satisfatórios aos objetivos propostos.

Objetivos e estratégias de gerenciamento de riscos

As diretrizes de proteção são aplicadas de acordo com o tipo de exposição. Os fatores de riscos relacionados a moedas estrangeiras que deverão ser obrigatoriamente neutralizados no curto prazo são de até um ano, podendo a proteção se estender a um prazo maior. A tomada de decisão frente ao risco das taxas de juros e inflação oriundas dos passivos adquiridos será avaliada no contexto econômico e operacional e ocorrerá quando a Administração considerar o risco relevante. A Companhia e suas controladas não detinham contratos de instrumentos derivativos em 30 de setembro de 2022 e 31 dezembro de 2022.

Riscos de Mercado

(ii) Risco cambial

Risco de flutuação nas taxas de câmbio às quais podem estar associados a ativos e passivos da Companhia. Em seu contexto operacional atual, a Companhia não possui riscos cambiais considerados relevantes pela Administração. Adicionalmente, não há instrumentos derivativos em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

(iii) Risco de taxa de juros

Conforme detalhamento da Nota explicativa nº 21 - Empréstimos, financiamentos e debêntures, a identificação de risco de taxas de juros é ligado ao deslocamento das estruturas de juros associadas aos fluxos de pagamento de principal e juros da dívida.

Em 30 de setembro de 2023, 100% do endividamento da Companhia estava associado aos índices de moedas locais, sendo 37,78% corrigidos pelo IPCA, 42,63% pela TLP e 19,58% pela Selic.

Com relação às receitas em reais, as receitas de aluguel da Porto do Açu são corrigidas essencialmente pelo IGP-M e IPCA quando aplicável e os recursos financeiros estão aplicados em um fundo, do banco Bradesco, com política específica para aplicação em títulos de renda fixa de bancos de primeira linha, com indexação a CDI e com previsão de liquidez diária.

Com relação à mitigação dos riscos à variação das taxas de juros dentro do contexto atual apresentado, onde a empresa possui dívidas corrigidas por índices como SELIC, TLP e IPCA adicionados de uma sobretaxa fixa e possui todo seu caixa aplicado em uma carteira de baixo risco com rentabilidade indexada ao CDI, a Administração não considerou relevante, no curto prazo, o risco de juros associado ao passivo do Grupo Porto do Açu e, portanto optou por não abrir posição em operações de hedge para neutralizar esse risco específico.

A tabela abaixo resume o fluxo futuro de pagamento da dívida em milhares de reais, por credor, com cenário de sensibilidade nos índices de taxa de juros, sofrendo oscilação (acréscimo) de 25% e 50%, e os incrementos em relação ao caso base.

O cálculo de sensibilidade foi feito com base nas projeções do relatório Focus, do Banco Central, para todas as dívidas da Porto do Açu.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Consolidado - Fluxo de Pagamentos Futuros						
Descrição	Cenário Base		Cenário I - Alta de 25%		Cenário II - Alta de 50%	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
BNDES (Selic e TLP)	7.095.959	7.014.301	408.670	389.278	815.769	777.078
Debêntures (IPCA)	4.182.632	4.156.744	433.317	422.080	915.078	890.897
Total	11.278.591	11.171.045	841.987	811.358	1.730.847	1.667.975

As projeções utilizadas no cálculo têm data base em 30 de setembro de 2023 e foram disponibilizadas até 2027. A partir deste ano, foram utilizados os últimos valores apresentados.

Indicador	2023	2024	2025	2026	2027	2027 em diante
Selic (%a.a.)	11,75	9,00	8,50	8,50	8,50	8,50
IPCA (%a.a.)	4,86	3,87	3,50	3,50	3,50	3,50

Risco de cash flow relacionado aos juros flutuantes

Existe um risco financeiro associado às taxas flutuantes que pode elevar o valor futuro dos passivos financeiros. O risco comum é a incerteza sobre o mercado futuro de juros, que tira a previsibilidade dos fluxos de pagamento. Em cenários de perda a estrutura a termo de juros se desloca para cima aumentando o valor do passivo. Alternativamente, a empresa ainda pode ter seus passivos reduzidos nos cenários de queda das taxas.

O risco mais importante associado ao passivo de juros advém da emissão de debêntures corrigida pelo IPCA, como mencionado no tópico anterior. Como a receita futura da Companhia também terá o mesmo tipo de correção e ambas são de longo prazo - dívida com vencimento em 2033, fato que aumenta o grau de incerteza sobre o mercado devido ao prazo - existe a neutralização de projeção de receitas com a amortização da dívida, minimizando o risco em questão.

Risco de Crédito

O risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas financeiras caso um cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe no cumprir com suas obrigações contratuais. Esse risco é principalmente proveniente das contas a receber e de instrumentos financeiros da Companhia. A exposição da Companhia ao risco de crédito é influenciada principalmente pelas características individuais de cada cliente.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Para mitigar os riscos, a Companhia e suas controladas adotam como prática a análise da situação financeira e patrimonial de suas contrapartes, assim como o acompanhamento permanente das posições em aberto. Para avaliação das instituições financeiras com as quais mantém operações, a referência são os ratings das principais agências de risco utilizada no mercado: S&P, Moodys e Fitch, usando a avaliação e risco nacional ou internacional para longo prazo.

A Companhia possui uma Política de Aplicações Financeiras, na qual estabelece limites de aplicação por instituição e considera a avaliação de rating como referencial para limitar o montante aplicado. Os prazos médios são constantemente avaliados bem como os indexadores das aplicações para fins de diversificação do portfólio.

Uma taxa de perda de crédito esperada é calculada para cada recebível com base na condição financeira de cada contraparte. A avaliação de crédito foi criada utilizando-se de premissas e dados históricos das principais agências de risco e bureau de crédito. As taxas de perdas são calculadas via uma matriz de multiplicação entre a taxa de perda de crédito esperada de cada recebível e o seu nível de inadimplimento na carteira e por meio do uso do método de rolagem, a probabilidade de receber avança por estágios sucessivos de inadimplimento até a baixa completa.

Risco de Liquidez

A Companhia e suas controladas monitoram seu nível de liquidez considerando os fluxos de caixa esperados em contrapartida ao montante disponível de caixa e equivalentes de caixa. A gestão do risco de liquidez implica em manter caixa, títulos e valores mobiliários suficientes e capacidade de liquidar posições de mercado.

A seguir, estão os vencimentos contratuais de passivos financeiros existentes em 30 de setembro de 2023. Esses valores são brutos e não-descontados, incluem pagamentos de juros estimados e não consideram o impacto dos acordos de compensação:

		Consolidado - 30/09/2023					Total
Nota		Até 6 meses	De 6 a 12 meses	De 1 a 2 anos	De 2 a 5 anos	Mais que 5 anos	
Passivos financeiros							
Fornecedores	21	21.709	-	-	-	-	21.709
Empréstimos, financiamentos e debêntures	19	269.191	291.475	676.791	2.344.651	7.120.099	10.702.207
Outros passivos financeiros		9.066	-	-	-	-	9.066
Passivo de arrendamento	17	3.096	3.096	5.764	6.324	2.512	20.792
Adiantamentos de clientes		7.276	-	-	-	-	7.276
Obrigações com terceiros	12	-	-	-	19.880	-	19.880
Total por faixa de prazo		310.338	294.571	682.555	2.370.855	7.122.611	10.780.930

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Para fins de comparação seguem abaixo os vencimentos contratuais de passivos financeiros existentes em 31 de dezembro de 2022. Esses valores são brutos e não-descontados, incluem pagamentos de juros estimados e excluem o impacto dos acordos de compensação:

	Consolidado – 31/12/2022					Total
	Até 6 meses	De 6 a 12 meses	De 1 a 2 anos	De 2 a 5 anos	Mais que 5 anos	
Passivos financeiros						
Fornecedores	27.913	-	152	-	-	28.065
Empréstimos, financiamentos e debêntures	242.302	307.603	561.913	2.161.926	7.897.302	11.171.046
Outros passivos financeiros	3.733	-	-	-	-	3.733
Passivo de arrendamento	1.357	1.357	3.703	5.135	-	11.552
Adiantamentos de clientes	210	-	-	-	-	210
Obrigações com terceiros	-	-	-	19.880	-	19.880
Total por faixa de prazo	275.515	308.960	565.768	2.186.941	7.897.302	11.234.486

31 Cobertura de seguros

A Companhia e suas controladas adotam a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados pela Administração como suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de suas atividades.

As apólices estão em vigor e os prêmios foram devidamente pagos. A Companhia considera que a sua cobertura de seguros é consistente com as de outras empresas de dimensão semelhante operando no mesmo setor.

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, as coberturas de seguros eram as seguintes:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Riscos operacionais - Danos materiais	94.451	83.285	107.611	96.445
Responsabilidade Civil e por Danos Ambientais	331.233	339.131	341.233	349.131
Lucros cessantes	280.426	292.191	283.426	295.691
	706.110	714.607	732.270	741.267

32 Eventos Subsequentes

Em 13 de Outubro de 2023, a Companhia enviou notificação à OSX Brasil S.A e suas controladas OSX Brasil – Porto do Açu S.A. e OSX Serviços Operacionais

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Ltda. (em conjunto, “Grupo OSX”) formalizando a não prorrogação do acordo de Standstill (“Acordo”), celebrado entre as partes em 29/09/2018, o qual, à época, estabeleceu que a Companhia não adotaria medidas judiciais ou extrajudiciais para exigir quaisquer obrigações pecuniárias, vencidas e vincendas, assumidas pelo Grupo OSX.

A não prorrogação do Acordo possibilita a cobrança, por parte da Porto do Açu Operações S.A, de valores vencidos e não pagos referentes ao uso da área onde o Grupo OSX está instalado no Complexo Portuário do Açu, que até a data de fechamento dessa Demonstração Financeira estava na ordem de R\$ 403 milhões de reais, valor este, não reconhecido nas Demonstrações financeiras, devido ao não cumprimento dos requisitos estabelecidos no CPC 47.

Adicionalmente, a Companhia vem adotando as medidas necessárias para a proteção de seus direitos e manterá os *stakeholders* atualizados quanto aos próximos passos.

O cenário atual não reflete qualquer alteração nas Demonstrações Financeiras da Companhia.

A Porto do Açu ressalta que esses movimentos não afetam as operações do porto e de seus clientes.

* * *

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)



Composição de Diretoria

José Firmo
Diretor Presidente

Marcelo Chaladovsky
Diretor Financeiro

Vinícius Patel
Diretor Administração Portuária

Mariana Moraes
Diretora Jurídica

João Paulo Braz
Diretor-Presidente Comercial e de Terminais

Bernardo Duarte
Gerente de Controladoria
Contador CRC RJ 112.921/O-7