

---

***ATU12 Arrendatária  
Portuária SPE S.A.  
Demonstrações financeiras em  
31 de dezembro de 2022  
e relatório do auditor independente***



## ***Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras***

Aos Administradores e acionistas  
ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.

### **Opinião**

---

Examinamos as demonstrações financeiras da ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A. ("Sociedade"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para opinião**

---

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

### **Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras**

---

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

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

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

---

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



ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Sociedade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Sociedade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Sociedade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Barueri, 05 de maio de 2023

PricewaterhouseCoopers  
Auditores Independentes Ltda.  
CRC 2SP000160/O-5

DocuSigned by:  
Assinado por: PRISCILA DA COSTA E SILVA PASCHOAL GOMES.25...  
CPF: 25258876896  
Data/Hora da Assinatura: 05 May 2023 | 18:55 BRT

Priscila da Costa e Silva Paschoal Gomes  
Contadora CRC 1SP222241/O-0

# **ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**

**Demonstrações financeiras em  
31 de dezembro de 2022 e  
2021**

## Índice

Balanços patrimoniais.....	3
Demonstrações dos resultados .....	4
Demonstrações dos resultados abrangentes.....	5
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido .....	6
Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto.....	7
Notas explicativas às Demonstrações financeiras .....	8

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.****Balço patrimonial****Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**

Em milhares de reais

<b>Ativo Circulante</b>	<b>Nota</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Caixa e equivalentes de caixa	6	1.971	100
Títulos, valores mobiliários e aplicações financeiras	7	584	2.071
Contas a receber	8	8.992	-
Imposto de renda e contribuição social a recuperar		409	40
Despesas antecipadas		1.191	-
Adiantamentos a terceiros	9	4.332	544
Outros créditos	18.1	4.371	144
		<b>21.850</b>	<b>2.899</b>
<b>Não circulante</b>			
<b>Realizável a longo prazo</b>			
Depósitos judiciais	16	2.933	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	17.1	1.504	12
		<b>4.437</b>	<b>12</b>
Imobilizado	10	2.839	1.379
Intangível	11	406.514	5.268
		<b>413.790</b>	<b>6.659</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>435.640</b>	<b>9.558</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Passivo Circulante</b>	<b>Nota</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Fornecedores	12	5.267	14
Obrigações com poder concedente	13	15.156	-
Obrigações sociais e trabalhistas	15	811	155
Tributos a recolher	14	1.222	96
Outras contas a pagar	18.1	3.362	1.918
		<b>25.818</b>	<b>2.183</b>
<b>Passivo Não circulante</b>			
Obrigações com poder concedente	13	363.751	-
		<b>363.751</b>	<b>-</b>
<b>Total do passivo</b>		<b>389.569</b>	<b>2.183</b>
<b>Patrimônio líquido</b>			
Capital social	19	48.991	7.399
Reservas de lucros		(2.920)	(24)
<b>Patrimônio líquido</b>		<b>46.071</b>	<b>7.375</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>435.640</b>	<b>9.558</b>

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Demonstração de resultado do exercício**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
 Em milhares de reais

	Nota	31/12/2022	Período de 25/03/2021 a 31/12/2021
<b>Receita líquida de prestação de serviços e construção</b>	20	67.251	-
Custo com prestação de serviços e construção	22	(51.872)	-
<b>Lucro bruto</b>		<b>15.379</b>	<b>-</b>
Despesas administrativas	22	(6.976)	(150)
Provisão de perdas esperadas (" <i>impairment</i> ") de contas a receber	22	(2.659)	-
<b>Lucro (Prejuízo) antes das despesas e receitas financeiras</b>		<b>5.744</b>	<b>(150)</b>
Receitas financeiras	23	1.352	120
Despesas financeiras	23	(11.484)	(6)
<b>Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>(4.388)</b>	<b>(36)</b>
Imposto de renda e contribuição social - corrente		-	-
Imposto de renda e contribuição social - diferido	17.2	1.492	12
<b>Total do imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>1.492</b>	<b>12</b>
<b>Prejuízo do exercício/período</b>		<b>(2.896)</b>	<b>(24)</b>

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Demonstrações do resultado abrangente**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
Em milhares de reais

---

	31/12/2022	Período de 25/03/2021 a 31/12/2021
<b>Prejuízo do exercício/período</b>	<b>(2.896)</b>	<b>(24)</b>
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Resultado abrangente do exercício/período</b>	<b>(2.896)</b>	<b>(24)</b>



**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
 Em milhares de reais

	<b>Capital social</b>	<b>Prejuízos Acumulados</b>	<b>Total do patrimônio líquido</b>
<b>Saldos em 25 de março de 2021</b>	-	-	-
Integralização de capital (nota 19)	7.399	-	7.399
Prejuízo do período	-	(24)	(24)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>7.399</b>	<b>(24)</b>	<b>7.375</b>
Integralização de capital (nota 19)	41.592	-	41.592
Prejuízo do exercício	-	(2.896)	(2.896)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>48.991</b>	<b>(2.920)</b>	<b>46.071</b>

**Demonstrações do fluxo de caixa – método indireto****Em 31 de dezembro de 2022 e 2021****Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

	Nota	31/12/2022	Período de 25/03/2021 a 31/12/2021
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>			
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	17.2	(4.388)	(36)
<b>Ajuste para:</b>			
Depreciação e amortização	22	3.652	-
Provisões para perdas de créditos de liquidação duvidosa	22	2.659	-
Variações monetárias sobre direito de exploração	23	11.310	-
		<b>13.233</b>	<b>(36)</b>
Contas a receber	8.1	(11.651)	-
Depósitos Judiciais		(2.933)	-
Fornecedores		5.253	14
Obrigações trabalhistas, tributos a recolher e tributos a recuperar		1.782	251
Outros ativos e passivos circulantes e não circulantes		(7.762)	1.230
		<b>(15.311)</b>	<b>1.495</b>
Imposto de renda e contribuição social pagos e retidos		(369)	(40)
Juros pagos sobre direito de exploração	13	(176)	-
		<b>(2.623)</b>	<b>1.419</b>
<b>Caixa líquido utilizados nas atividades operacionais</b>			
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>			
Adições ao ativo imobilizado		(5.304)	(1.379)
Adições ao ativo intangível		(20.627)	(5.268)
Resgate (investimento) em títulos, valores mobiliários e aplicações financeiras		1.487	(2.071)
		<b>(24.444)</b>	<b>(8.718)</b>
<b>Caixa líquido utilizados nas atividades de investimento</b>			
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>			
Aumento de capital	19	41.592	7.399
Amortização de contratos de direito de exploração	13	(12.654)	-
		<b>28.938</b>	<b>7.399</b>
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento</b>			
		<b>1.871</b>	<b>100</b>
<b>Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>			
<b>Caixa e equivalentes de caixa</b>			
No início do exercício	6	100	-
No final do período	6	1.971	100
		<b>1.871</b>	<b>100</b>
<b>Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>			
<b>Variações patrimoniais que não afetaram o caixa</b>			
Adição de intangível por direito de exploração		(380.427)	-
Baixa de ativo imobilizado vertido ao ativo intangível		3.705	-

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

## 1. Informações gerais

A ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A (“ATU12” ou “Sociedade”) é uma sociedade com propósito específico e sociedade anônima, com sede no município de Candeias – Bahia, que tem como atividades preponderantes a de um terminal portuário localizado no Porto Organizado de Aratu-Candeias/BA, dedicado à movimentação de granéis sólidos, principalmente fertilizantes, concentrado de cobre e minérios diversos, onde a CS Brasil Transportes (“CS Brasil”) detinha 100% das ações. Em 30 de dezembro de 2022, a controladora CS Brasil Transportes vendeu a totalidade de sua participação para a CS Infra S.A, passando essa a ser a controladora. A sociedade é uma controlada indireta da Simpar S.A (“Grupo Simpar”), detentora de 100% das ações da CS Infra.

No dia 08 de junho de 2022, a Sociedade assinou termo de posse das instalações do terminal e deu início as operações de atividades portuárias previstas em contrato, conforme nota explicativa 1.1

### 1.1 Contrato de concessão

O Porto de Aratu-Candeias está localizado na enseada de Caboto, próximo à entrada do Canal Cotegipe, região nordeste da Baía de Todos os Santos, no município de Candeias – BA (cerca de 50 km de Salvador). O porto abrange e influencia toda a região dos Estados de Sergipe, Alagoas, região oeste de Pernambuco e leste de Minas Gerais.

Sua estrutura conta com quatro terminais para a movimentação de granéis sólidos, produtos líquidos e gasosos. Isso permite que o Porto de Aratu-Candeias opere com grande variedade de produtos, entre eles: minérios de ferro, manganês e cobre, ureia, fertilizantes, nafta, propano e concentrado de cobre.

Com um prazo de 25 anos, a receita é mensurada com base em contratos firmados diretamente com clientes privados, quando da efetiva prestação das atividades pela sociedade, para atividades relacionadas a fertilizantes, concentrado de cobre, minério de manganês, coque de petróleo e magnesita.

Os preços, ou preços-teto, para as atividades relacionadas a fertilizantes, concentrado de cobre, minério de manganês e coque de petróleo têm por finalidade remunerar todas as atividades necessárias e suficientes para atracação e expedição terrestre, armazenagem pelo período mínimo de 20 (vinte) dias, movimentação no armazém e transferência de desembarque dos navios, e inclui as seguintes subatividades:

- Atividades de preparação para início da operação e término da operação a cargo do operador portuário;
- Expedição terrestre da carga, conferência de documentos e processamento de informações na saída do Arrendamento;
- Pesagens, exceto as requisitadas pelo dono da carga;
- Utilização do sistema de correias transportadoras;
- Desembarque da carga (a partir do navio);
- Atracação;
- Armazenagem da carga por período mínimo de 20 (vinte) dias;
- Atendimento a eventuais solicitações de Autoridades para inspeção da carga; e
- Movimentação interna da carga realizada por iniciativa do operador ou motivada por Autoridades durante o período de armazenagem.

Os preços, ou preços-teto, para as atividades relacionadas a magnesita têm por finalidade remunerar todas as atividades necessárias e suficientes para atracação e embarque dos navios, e inclui as seguintes subatividades:

- Atividades de preparação para início da operação e término da operação a cargo do operador portuário;
- Atracação;
- Conferência de documentos e processamento de informações na saída do arrendamento;

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

- Utilização do sistema de correias transportadoras;
- Embarque da carga; e
- Atendimento a eventuais solicitações de autoridades para inspeção da carga.

## **1.2 Licenças e autorizações**

Em 18 de dezembro de 2020, a antiga controladora CS Brasil Transportes venceu o processo de concorrência na modalidade de leilão presencial para arrendamento de terminal portuário no Complexo Portuário de Aratu-Candeias, no município de Candeias-BA, denominado ATU12 realizados pela ANTAQ - Agência Nacional de Transportes Aquaviários. O contrato tem vigência de 25 anos a partir da assinatura do termo de posse e outorga total de R\$ 10 milhões.

Em 09 de março de 2021, foi oficialmente homologada a concessão do terminal portuário ATU 12, pela Secretaria Nacional de Portos e Transportes Aquaviários e pela ANTAQ.

Em 26 de abril de 2021, foi efetuado o pagamento da primeira parcela da outorga, no montante total de R\$ 2.500 (dois milhões e quinhentos mil reais), em continuidade do leilão das concessões portuárias ATU 12, homologado em março.

Em 16 de março de 2022 a Sociedade requereu ao IBAMA a Licença de Operação, para Operações Portuárias de Granéis Sólidos, localizada na cidade de Candeias, estado da Bahia, na Vila Matoin S/N. Prédio ADM TGSII, Sala 1, Bairro Distrito Industrial, CEP 43.813-000. A licença foi concedida em 18 de maio de 2022.

Em 15 de outubro de 2022, a Companhia recebeu do Instituto do Meio Ambiente e Recursos Hídricos – INEMA, órgão do Governo do Estado da Bahia, a Licença definitiva de Operação do Galpão de armazenamento de Graneis Sólidos, com vigência até 15 de outubro de 2027.

## **1.3 Situação da COVID-19**

A Sociedade continua monitorando os desdobramentos da pandemia da COVID-19 quanto aos aspectos econômicos, financeiros, sociais e de saúde, e mantém as ações, alinhadas com as diretrizes da OMS, que foram implementadas para o cuidado de seus colaboradores.

## **1.4 Situação do conflito entre Ucrânia e Rússia**

A Companhia tem acompanhado os desdobramentos do conflito entre a Ucrânia e a Rússia e entende que, considerando que não possui quaisquer tipos de relacionamentos diretos com clientes ou fornecedores desses países, os principais impactos econômicos estão relacionados com a alta de preços de commodities, em especial aquelas relacionadas a gás natural e petróleo, em função das altas nos preços de combustíveis no Brasil. Em consequência das tensões causadas pelo conflito, a administração está acompanhando os impactos nos custos causados pela alta no preço do diesel, que apesar dos repasses de preços aos clientes, levaram a um aumento nos custos com agregados e terceiros e nos custos de combustível e lubrificantes.

## **1.5 Sustentabilidade e meio ambiente**

A gestão do Grupo Simpar promove a incorporação da sustentabilidade na estratégia, nas tomadas de decisões e no propósito do grupo, precedendo a exposição aos riscos e priorizando a maximização de impactos socioambientais positivos.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Administração considerou a exposição aos riscos relacionados ao clima, de forma a construir uma estratégia corporativa em linha com a transição para economia de baixo carbono. São esses riscos:

- regulatórios e legais: decorrentes de mudanças regulatórias brasileiras e/ou internacionais que incentivem a transição para uma economia de baixo carbono e que aumenta o risco de litígio e/ou restrições comerciais e/ou operacionais relacionadas à suposta contribuição, mesmo que indireta, para intensificação das mudanças climáticas;

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

- tecnológicos: decorrentes do surgimento de novas tecnologias e inovações na direção de uma economia com maior eficiência energética e de baixo carbono, que pudessem impactar na atual base operacional do grupo;
- de mercado: decorrentes de mudanças na preferência dos participantes do mercado por certos produtos e serviços à medida em que questões relacionadas ao clima passam a ser consideradas nas tomadas de decisão; e
- reputacionais: relacionados à mudança de percepções dos clientes e da sociedade de maneira geral em relação à contribuição positiva ou negativa de uma organização para uma economia de baixo carbono.

### **Mudanças climáticas**

Entre os impactos decorrentes das operações de seu portfólio, o Grupo Simpar considera como um dos temas materiais às mudanças climáticas. Por isso, o tema consta na Política de Sustentabilidade, com foco em discussões estratégicas, promovidas mensalmente pelos comitês de sustentabilidade e trimestralmente apresentadas ao Conselho de Administração. A gestão do tema ocorre principalmente no âmbito do Programa de Emissões de Gases do Efeito Estufa (GEE). O objetivo da Sociedade é estimar o impacto ambiental de seus negócios, principalmente no contexto de discussões sobre planos de redução de emissões em diversos fóruns ao redor do mundo.

Nesse sentido, em 2022, medidas foram reforçadas para mitigar impactos, a exemplo de uso racional de combustíveis, renovação contínua da frota e monitoramento de indicadores, por meio de inventário de emissões com base na metodologia internacional do *GHG Protocol*. Assim, a busca é por aprimorar a influência, o monitoramento e o diálogo com toda a cadeia de valor.

Em 2022, reafirmamos nosso compromisso com a descarbonização de nossas operações para enfrentamento às mudanças climáticas assinando o documento “Empresários pelo Clima” e nos comprometendo com metas de redução das emissões de *GEE* no Brasil.

Além disso, contamos com um grupo de trabalho multidisciplinar sobre o tema, acompanhamos a evolução dos debates nas esferas nacional e internacional, além de observamos aspectos regulatórios, antecipando quaisquer impactos potenciais.

### **Gestão de recursos naturais**

O Grupo Simpar possui sua sede administrativa, onde também está localizada a sede administrativa da Sociedade, certificada pela norma ISO 14001, com indicadores-chave de desempenho e indicadores de eficiência energética. Para consumo racional de energia elétrica, são mantidas diretrizes de eficiência; manual do Sistema de Gestão Ambiental; e o monitoramento contínuo do consumo de energia elétrica, com indicadores de desempenho baseadas nas métricas quilowatts/colaboradores.

Em relação a gestão de resíduos o Grupo Simpar dispõe de um Plano de Gerenciamento de Resíduos Sólidos, tendo como os principais resíduos gerados em nossas operações pneus, materiais contaminados e óleo lubrificante, sendo usado em oficinas próprias ou terceiras. Adotamos como procedimento interno a avaliação da condição dos pneus, a fim de identificar possibilidades de recapagem e outras formas de reutilização. Já o óleo lubrificante é submetido a um processo de rerefino, por empresa especializada, permitindo o reuso. Ainda em 2021, iniciamos um teste piloto com o software voltado à gestão de resíduos em 57 unidades piloto do Grupo Simpar, objetivando o aumento de nosso desempenho na tratativa do tema.

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

## **2. Base de preparação e apresentação das Demonstrações financeiras e principais práticas contábeis adotadas**

### **2.1 Declaração de conformidade (com relação ao Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC)**

As Demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária Brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC"), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

Estas demonstrações financeiras foram aprovadas e autorizadas para emissão pela Diretoria em 04 de maio de 2023

Todas as informações relevantes próprias das Demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

#### **Base de mensuração**

As Demonstrações financeiras anuais foram elaboradas com base no custo histórico como base de valor, exceto pelos instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado conforme divulgado na nota explicativa 5.1, quando aplicável.

### **2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação**

#### **a) Moeda funcional e moeda de apresentação**

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

### **2.3 Caixa e equivalentes de caixa**

Incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo e de alta liquidez, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor. Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimentos ou outros propósitos.

Para que um investimento seja qualificado como equivalente de caixa, ele precisa ter conversibilidade imediata em montante conhecido de caixa e estar sujeito a um insignificante risco de mudança de valor. Portanto, um investimento normalmente qualifica-se como equivalente de caixa somente quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar a data da aquisição. Para mais informações do caixa e equivalentes de caixa, vide nota explicativa 6.

### **2.4 Instrumentos financeiros**

#### **2.4.1. Ativos financeiros**

##### **a) Reconhecimento e mensuração**

Um ativo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao valor justo por meio do resultado (VJR), os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão.

Todos os ativos financeiros serão reconhecidos inicialmente quando a Sociedade se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

**b) Classificação e mensuração subsequente**

**Instrumentos financeiros**

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ou ao valor justo por meio do resultado (VJR).

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Sociedade mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e
- seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado, conforme descrito acima, são classificados como ao VJR.

**Ativos financeiros - Avaliação do modelo de negócio**

A Sociedade realiza uma avaliação do objetivo do modelo de negócios em que um ativo financeiro é mantido em carteira porque isso reflete melhor a maneira pela qual o negócio é gerido e as informações são fornecidas à Administração. As informações consideradas incluem:

- as políticas e objetivos estipulados para a carteira e o funcionamento prático dessas políticas. Eles incluem a questão de saber se a estratégia da Administração tem como foco a obtenção de receitas de juros contratuais, a manutenção de um determinado perfil de taxa de juros, a correspondência entre a duração dos ativos financeiros e a duração de passivos relacionados ou saídas esperadas de caixa, ou a realização de fluxos de caixa por meio da venda de ativos;
- como o desempenho da carteira é avaliado e reportado à Administração da Sociedade;
- os riscos que afetam o desempenho do modelo de negócios (e o ativo financeiro mantido naquele modelo de negócios) e a maneira como aqueles riscos são gerenciados;
- como os gerentes do negócio são remunerados - por exemplo, se a remuneração é baseada no valor justo dos ativos geridos ou nos fluxos de caixa contratuais obtidos; e
- a frequência, o volume e o momento das vendas de ativos financeiros nos períodos anteriores, os motivos de tais vendas e suas expectativas sobre vendas futuras.

As transferências de ativos financeiros para terceiros em transações que não se qualificam para o desreconhecimento não são consideradas vendas, de maneira consistente com o reconhecimento contínuo dos ativos da Sociedade.

Os ativos financeiros mantidos para negociação ou gerenciados com desempenho avaliado com base no valor justo são mensurados ao valor justo por meio do resultado.

**Ativos financeiros - avaliação sobre se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos de principal e de juros**

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Para fins dessa avaliação, o 'principal' é definido como o valor justo do ativo financeiro no reconhecimento inicial. Os "juros" são definidos como uma contraprestação pelo valor do dinheiro no tempo e pelo risco de crédito associado ao valor principal em aberto durante um determinado período de tempo e pelos outros riscos e custos básicos de empréstimos (por exemplo, risco de liquidez e custos administrativos), assim como uma margem de lucro.

A Sociedade considera os termos contratuais do instrumento para avaliar se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos do principal e de juros. Isso inclui a avaliação sobre se o ativo financeiro contém um termo contratual que poderia mudar o momento ou o valor dos fluxos de caixa contratuais de forma que ele não atenderia essa condição. Ao fazer essa avaliação, a Sociedade considera:

- eventos contingentes que modifiquem o valor ou o a época dos fluxos de caixa;
- termos que possam ajustar a taxa contratual, incluindo taxas variáveis;
- o pré-pagamento e a prorrogação do prazo; e
- os termos que limitam o acesso da Sociedade a fluxos de caixa de ativos específicos (por exemplo, baseados na performance de um ativo).

O pagamento antecipado é consistente com o critério de pagamentos do principal e juros caso o valor do pré-pagamento represente, em sua maior parte, valores não pagos do principal e de juros sobre o valor do principal pendente - o que pode incluir uma compensação adicional razoável pela rescisão antecipada do contrato. Além disso, com relação a um ativo financeiro adquirido por um valor menor ou maior do que o valor nominal do contrato, a permissão ou a exigência de pré-pagamento por um valor que represente o valor nominal do contrato mais os juros contratuais (que também pode incluir compensação adicional razoável pela rescisão antecipada do contrato) acumulados (mas não pagos) são tratadas como consistentes com esse critério se o valor justo do pré-pagamento for insignificante no reconhecimento inicial.

**Ativos financeiros - Mensuração subsequente e ganhos e perdas**

Ativos financeiros a VJR	Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado.
Ativos financeiros a custo amortizado	Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por <i>impairment</i> . A receita de juros e o <i>impairment</i> são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.

**c) Desreconhecimento**

A Sociedade desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Sociedade transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual a Sociedade nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

**2.4.2. Passivos financeiros - classificação, mensuração subsequente e desreconhecimento**

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado. Passivos a custo amortizado são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros



**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

efetivos. A despesa de juros é reconhecida no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

A Sociedade desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Sociedade também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

### **2.4.3. Compensação**

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Sociedade tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

### **2.4.4. Redução ao valor recuperável (“impairment”) de ativos**

A Sociedade reconhece provisões para perdas esperadas de créditos sobre ativos financeiros mensurados ao custo amortizado. A Sociedade mensura a provisão para perda em um montante igual à perda de crédito esperada para a vida inteira.

Os valores contábeis dos ativos não financeiros são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado. Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2022, a Companhia registrou redução ao valor recuperável de recebíveis conforme demonstrado na nota explicativa 8.2.

### **2.4.5. Mensuração ao valor justo**

Valor justo é o preço que seria recebido na venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação ordenada entre participantes do mercado na data de mensuração, no mercado principal ou, na sua ausência, no mercado mais vantajoso ao qual a Sociedade tem acesso nessa data. O valor justo de um passivo reflete o seu risco de descumprimento (non-performance). O risco de descumprimento inclui, entre outros, o próprio risco de crédito da Sociedade.

Quando disponível, a Sociedade mensura o valor justo de um instrumento utilizando o preço cotado num mercado ativo para esse instrumento. Um mercado é considerado como ativo se as transações para o ativo ou passivo ocorrem com frequência e volume suficientes para fornecer informações de precificação de forma contínua.

Se não houver um preço cotado em um mercado ativo, a Sociedade utiliza técnicas de avaliação que maximizam o uso de dados observáveis relevantes e minimizam o uso de dados não observáveis. A técnica de avaliação escolhida incorpora todos os fatores que os participantes do mercado levariam em conta na precificação de uma transação.

Se um ativo ou um passivo mensurado ao valor justo tiver um preço de compra e um preço de venda, a Sociedade mensura ativos com base em preços de compra e passivos com base em preços de venda.

A melhor evidência do valor justo de um instrumento financeiro no reconhecimento inicial é normalmente o preço da transação - ou seja, o valor justo da contrapartida dada ou recebida. Se a Sociedade determinar que o valor justo no reconhecimento inicial difere do preço da transação e o valor justo não é evidenciado nem por um preço cotado num mercado ativo para um ativo ou passivo idêntico nem baseado numa técnica de avaliação para a qual quaisquer dados não observáveis são julgados como insignificantes em relação à mensuração, então o instrumento financeiro é mensurado inicialmente pelo valor justo ajustado para diferir a diferença entre o valor justo no reconhecimento inicial e o preço da transação. Posteriormente, essa diferença é reconhecida no resultado numa base adequada ao longo

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

da vida do instrumento, ou até o momento em que a avaliação é totalmente suportada por dados de mercado observáveis ou a transação é encerrada, o que ocorrer primeiro.

## 2.5 Imobilizado

### Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (“*impairment*”), quando aplicável.

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado.

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado do exercício.

### Custos subsequentes

Gastos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos sejam auferidos pela Sociedade. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são reconhecidos no resultado quando incorridos.

### Depreciação

Reconhecida no resultado com base no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado.

## 2.6 Intangível

### 2.6.1 Softwares

As licenças de softwares são capitalizadas com base nos custos incorridos para sua aquisição e implantação. Esses custos são amortizados durante a vida útil estimada dos softwares. Os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. As taxas de amortização dos bens para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, estão demonstradas na nota explicativa 11.

### 2.6.2 Contratos de concessão

O direito de exploração é reconhecido mediante aos contratos de arrendamentos de áreas portuárias e contrato de concessão rodoviária em contrapartida ao reconhecimento a valor presente das parcelas fixas e variáveis mínimas (movimentações mínimas contratuais) fixadas nos contratos, dos gastos de melhoria e construção como ativo intangível e avaliação dos benefícios econômicos futuros, para determinação do momento de reconhecimento dos ativos intangíveis gerados nos Contratos de Concessão. A Sociedade amortiza os contratos de concessão pelo prazo das respectivas concessões, na rubrica de “Custo de venda e prestação de serviço”.

Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo ao final de cada exercício social. Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

estimativas contábeis. A amortização de ativos intangíveis com vida definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do ativo intangível.

O Contrato de Concessão da Companhia é de longo prazo sujeito a discussões e reequilíbrios junto ao poder concedente. Conseqüentemente, podem ocorrer modificações ao longo de sua vida contratual. Em adição às avaliações acerca de indicativos (internos ou externos) de *impairment*, a Administração da Companhia revisa anualmente as projeções de fluxo de caixa de seus contratos com o objetivo de avaliar se há algum indicativo de que os custos inevitáveis para satisfazer as obrigações do contrato excedem os benefícios econômicos que se esperam sejam recebidos ao longo do período contratual

### **Direito de outorga**

Existe a necessidade de pagamento de outorga pelas SPE ao Poder Concedente. De acordo com os editais, o modelo escolhido pelo Poder Concedente foi que venceria a concorrência quem apresentasse as propostas mais vantajosas, adotando-se o critério de maior valor de outorga. Essa outorga refere-se ao prêmio pago para que a SPE tenha o direito de utilização dos ativos citados no contrato de concessão ao longo do prazo determinado e são contabilizados na rubrica de intangível em contrapartida de obrigações com o poder concedente e amortizados pelo mesmo prazo.

### **Direito de exploração**

O direito de exploração foi registrado ao valor justo no ativo intangível em contrapartida de obrigações com o poder concedente, que corresponde ao fluxo projetado de pagamentos por todo o prazo do contrato de concessão, conforme detalhado na nota explicativa 13, utilizando como taxa de desconto o custo de captação de dívidas de sua controladora no momento da assinatura do contrato de concessão.

#### **2.6.3 Redução ao valor recuperável (“*impairment*”)**

Os valores contábeis dos ativos não financeiros são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.

Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não foram observados indicativos, os quais a Sociedade fosse requerido a realizar uma estimativa formal do valor presente recuperável.

### **2.8 Imposto de renda e contribuição social correntes (“IRPJ e CSLL”)**

As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício compreendem os impostos corrente e diferido. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado.

O encargo de imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro corrente é calculado com base nas leis tributárias vigentes na data do balanço. A Administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Sociedade nas apurações de impostos sobre a renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações e estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

O imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro são apresentados líquidos, por Sociedade contribuinte, no passivo quando houver montantes a pagar, ou no ativo quando os montantes antecipadamente pagos excedem o total devido na data do relatório, e se existir um direito legal e

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

exequível de compensar os passivos com os ativos fiscais, e se estiverem relacionados aos impostos lançados pela mesma autoridade fiscal.

O imposto de renda e a contribuição social sobre lucro diferidos são reconhecidos sobre as diferenças temporárias entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações financeiras. Entretanto, o imposto de renda e a contribuição social diferidos não são contabilizados se resultar do reconhecimento inicial de um ativo ou passivo em uma operação que não seja uma combinação de negócios, a qual, na época da transação, não afeta o resultado contábil, nem o lucro tributável (prejuízo fiscal).

Um ativo fiscal diferido é reconhecido em relação aos prejuízos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Os lucros tributáveis futuros são determinados com base na reversão de diferenças temporárias tributáveis relevantes. Se o montante das diferenças temporárias tributáveis for insuficiente para reconhecer integralmente um ativo fiscal diferido, serão considerados os lucros tributáveis futuros, ajustados para as reversões das diferenças temporárias existentes, com base nos planos de negócios da Sociedade.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativo são reconhecidos somente na proporção da probabilidade de que lucro tributável futuro esteja disponível e contra o qual as diferenças temporárias possam ser usadas.

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 anual para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício.

## **2.9 Provisões**

Provisões são reconhecidas quando a Sociedade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita.

Quando a Sociedade espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, no todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo.

A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

## **2.10 Reconhecimento de receitas**

### **2.10.1 Receitas de contrato com clientes – Receita de serviços de carga e descarga portuária e armazenagem alfandegada**

A receita é mensurada com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente. A Empresa reconhece a receita quando transfere o controle sobre o serviço ao cliente.

Serviços de carga e descarga de navios são realizados a partir do atracamento no terminal e são cobrados mediante a medição de tonelagem dos materiais movimentados. As faturas são emitidas mediante o aceite do cliente e são cobrados conforme o acordo comercial.

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

Serviços de armazenagem alfandegada são realizados a partir da armazenagem pelo período mínimo de 20 (vinte) dias e movimentação no armazém, sendo medido pela quantidade de dias a partir do período mínimo. As faturas são emitidas mediante o aceite do cliente e são cobrados conforme o acordo comercial.

### **2.10.2 Receitas de construção**

Pelos termos do contrato de concessão, a Sociedade será responsável por todos os investimentos, benfeitorias adicionais e serviços não especificados, mas que venham a ser necessários para alcançar os Parâmetros do Arrendamento. Conforme requerido pelo OCPC 05 – Contratos de concessão, as receitas relativas à construção de ativos que proporcione futuras receitas são registradas pela Sociedade em suas demonstrações financeiras como contrapartida do ativo intangível. Os custos são registrados e reconhecidos em contrapartida do passivo como fornecedores de bens e serviços. A receita referente a serviços de construção, reconhecido em observação ao item 43 da orientação técnica supramencionada, não é tributável.

Quando a Sociedade presta serviços de construção, reconhece a receita de construção pelo valor justo e os respectivos custos relativos ao serviço de construção prestado e, dessa forma, apura a margem de lucro. Na contabilização das margens de construção, a Administração da Sociedade avalia questões relacionadas à responsabilidade primária pela prestação de serviços de construção, mesmo nos casos em que haja terceirização de serviços, custos de gerenciamento e/ou acompanhamento de obra.

A Administração da Sociedade entende que os custos só existem em função das obras no Terminal Portuário os quais são contratados a valor de mercado. Com base neste cenário, a Companhia estima ter margem de lucro igual à zero pelos serviços de construção, pelo fato de que são contratados a valor de mercado.

Todas as premissas descritas são utilizadas para fins de determinação do valor justo das atividades de construção, sendo que as receitas estão registradas ao valor justo.

## **3. Uso de estimativas de julgamentos**

Na preparação das demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Sociedade e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

### **a) Contabilização do contrato de concessão**

A contabilização do contrato de concessão é realizada conforme determinado pela interpretação técnica ICPC 01 (R1) - Contrato de concessão.

A Companhia efetua análises que envolvem o julgamento da Administração, substancialmente no que diz respeito à aplicabilidade da interpretação de Contratos de Concessão, determinação e classificação dos gastos de melhoria e construção como ativo intangível e ativo financeiro; e avaliação dos benefícios econômicos futuros, para fins de determinação do momento de reconhecimento dos ativos intangíveis gerados nos Contratos de Concessão. As divulgações do Contrato de Concessão estão descritas na Nota Explicativa nº 1.1.

A Companhia entende que a melhor demonstração dos gastos com construção na Demonstração dos Fluxos de Caixa, relacionado ao ativo intangível, é enquadrada no grupo de atividades de investimento, uma vez que os gastos só ocorrem diante da expectativa de rentabilidade futura com o contrato de concessão, em consoante com o determinado no CPC 03 (R2) – Demonstração dos Fluxos de Caixa.

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não houve reconhecimento de receita operacional do contrato foi de R\$ 40.214.

**b) Reconhecimento de ativo intangível**

A Administração da Sociedade avalia o momento de reconhecimento dos ativos intangíveis com base nas características econômicas do contrato de concessão e assinatura do termo de posse.

A contabilização de adições subsequentes ao ativo intangível somente ocorre quando da prestação de serviço de construção relacionado com ampliação ou melhoria da infraestrutura, que apresente potencial de geração de receita adicional. Para esses casos, a obrigação da construção não é reconhecida na assinatura do contrato, mas no momento da incorporação da construção, tendo como contrapartida o ativo intangível.

**4. Novas normas e interpretações ainda não efetivas**

As seguintes alterações de normas foram emitidas pelo IASB mas não estão em vigor para o exercício de 2022. A adoção antecipada de normas, embora encorajada pelo IASB, não é permitida no Brasil, pelo Comitê de Pronunciamento Contábeis (“CPC”):

•**Alteração ao IAS 1 / CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis – Classificação de Passivos como Circulantes ou Não Circulantes:** As alterações esclarecem que os passivos são classificados como circulantes ou não circulantes, dependendo dos direitos que existem no final do exercício. A classificação não é afetada pelas expectativas da entidade ou eventos após a data do relatório (por exemplo, o recebimento de um waiver ou quebra de covenant). Adicionalmente, esclarecem a que se refere “liquidação” de um passivo à luz do IAS 1. Estas alterações tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2023;

•**Alteração ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2 / CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis – Divulgação de Políticas Contábeis:** As alterações substituem todas as instâncias do termo “políticas contábeis significativas” por “políticas contábeis relevantes”, sendo fornecidos guias e exemplos para ajudar entidades a aplicar o julgamento da materialidade para a divulgação de políticas contábeis. Estas alterações tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2023;

•**Alteração ao IAS 8 / CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro:** as alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. De acordo com a nova definição, as estimativas contábeis são “valores monetários nas demonstrações financeiras que estão sujeitos à incerteza de mensuração”. Estas alterações tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2023;

•**Alteração ao IAS 12 / CPC 32 - Tributos sobre o Lucro:** a alteração emitida em maio de 2021 requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações que, no reconhecimento inicial, dão origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis. Isso normalmente se aplica a transações de arrendamentos (ativos de direito de uso e passivos de arrendamento) e obrigações de descomissionamento e restauração, como exemplo, e exigirá o reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos adicionais. Estas alterações tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2023;

•**IFRS 10 / CPC 36(R3) e IAS 28 / CPC 18 (R2) – Venda ou Contribuição de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou Joint Venture:** As alterações tratam especificamente sobre o tratamento contábil para os ganhos e as perdas resultantes da perda de controle de uma controlada que não contenha um negócio em uma transação com uma coligada ou empreendimento controlado em conjunto, contabilizada utilizando o método de equivalência patrimonial.

•**IFRS 17 / CPC 50 - Contratos de Seguro:** Estabelece os princípios para reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de contratos de seguro e substitui a IFRS 4 – Contratos de Seguro (CPC 11).

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Não há outras normas IFRS ou interpretações IFRIC que ainda não entraram em vigor que poderiam ter impacto significativo sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

## 5. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos

### 5.1 Instrumentos financeiros por categoria

Os instrumentos financeiros da Sociedade estão apresentados abaixo, alocados de acordo com suas classificações contábeis:

Ativos, conforme balanço patrimonial	31/12/2022		
	Ativos ao valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total
Caixa e equivalentes de caixa	-	1.971	1.971
Títulos, valores mobiliários e aplicações financeiras	584	-	584
Contas a receber	-	8.992	8.992
Depósitos judiciais	-	2.933	2.933
Outros créditos	-	4.371	4.371
	<b>584</b>	<b>18.267</b>	<b>18.851</b>

Passivos, conforme balanço patrimonial	31/12/2022	
	Custo amortizado	Total
Fornecedores	5.267	5.267
Obrigações com poder concedente	378.907	378.907
Outras contas a pagar	3.362	3.362
	<b>387.536</b>	<b>387.536</b>

Passivos, conforme balanço patrimonial	31/12/2021	
	Custo amortizado	Total
Fornecedores	14	14
Outras contas a pagar	1.918	1.918
	<b>1.932</b>	<b>1.932</b>

### 5.2 Valor justo dos ativos e passivos financeiros

A comparação por classe do valor contábil e do valor justo dos instrumentos financeiros da Sociedade, está demonstrada a seguir:

	31/12/2022		31/12/2021	
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
<b>Ativos financeiros</b>				
Caixa e equivalentes de caixa	1.971	1.971	100	100
Títulos, valores mobiliários e aplicações financeiras	584	584	2.071	2.071
Contas a receber	8.992	8.992	-	-
Depósitos judiciais	2.933	2.933	-	-
Outros créditos	4.371	4.371	144	144
<b>Total</b>	<b>18.851</b>	<b>18.851</b>	<b>2.315</b>	<b>2.315</b>

Passivos financeiros	31/12/2022		31/12/2021	
	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Fornecedores	5.267	5.267	14	14
Obrigações com poder concedente	378.907	378.907	-	-
Outras contas a pagar	3.362	3.362	1.918	1.918
<b>Total</b>	<b>387.536</b>	<b>387.536</b>	<b>1.932</b>	<b>1.932</b>

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Os valores justos de instrumentos financeiros ativos e passivos são mensurados de acordo com as categorias abaixo:

**Nível 1** - Preços observados (não ajustados) para instrumentos idênticos em mercados ativos;

**Nível 2** - Preços observados em mercados ativos para instrumentos similares, preços observados para instrumentos idênticos ou similares em mercados não ativos e modelos de avaliação para os quais inputs são observáveis.

A tabela abaixo apresenta a classificação geral dos instrumentos financeiros ativos e passivos mensurados ao valor justo em conformidade com a hierarquia de valorização:

	31/12/2022			31/12/2021		
	Nível1	Nível2	Total	Nível1	Nível2	Total
<b>Ativos ao valor justo por meio do resultado</b>						
<b>Caixa e equivalentes de caixa</b>						
CDB - Certificado de depósitos bancários	-	1.964	1.964	-	74	74
Letras financeiras	-	-	-	-	18	18
<b>Títulos, valores mobiliários e aplicações financeiras</b>						
LFT - Letras Financeiras do Tesouro	253	-	253	858	-	858
LTN - Letras do Tesouro Nacional	331	-	331	1.213	-	1.213
	<b>584</b>	<b>1.964</b>	<b>2.548</b>	<b>2.071</b>	<b>92</b>	<b>2.163</b>

A curva utilizada para o cálculo do valor justo dos contratos indexados a CDI em 31 de dezembro de 2022 está apresentada a seguir:

**Curva de juros Brasil**

Vértice	1M	6M	1A	2A	3A	5A	10A
Taxa (a.a.) - %	13,65	13,72	13,67	13,10	12,65	12,62	12,64

Fonte: B3 (Brasil, Bolsa e Balcão) 31/12/2022.

### 5.3 Gerenciamento de riscos financeiros

Os principais passivos financeiros não derivativos da Sociedade se referem a fornecedores e outras contas a pagar. O principal propósito desses passivos financeiros é fomentar as operações. A Sociedade possui em seu ativo contas a receber, partes relacionadas, outros créditos e depósitos à vista de curto prazo que resultam diretamente de suas operações.

A Administração supervisiona a gestão desses riscos com o suporte de um Comitê Financeiro da controladora Simpar, que presta assessoria na avaliação dos riscos financeiros de acordo com a estrutura de governança apropriada e recomenda ações ao Conselho de Administração da controladora Simpar para que as atividades que resultem em riscos financeiros da Sociedade sejam regidas por práticas e procedimentos apropriados. A Sociedade está exposta ao risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez.

Compete ao Conselho de Administração da controladora Simpar autorizar a realização de operações envolvendo qualquer tipo de instrumento financeiro derivativo, assim considerados, quaisquer contratos que gerem ativos e passivos financeiros, independentemente do mercado em que sejam negociados ou registrados, cujos valores sejam sujeitos a flutuações.



**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

**a) Risco de crédito**

O risco de crédito é o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação financeira prevista em um instrumento financeiro ou contrato, o que levaria ao prejuízo financeiro. A Sociedade está exposta ao risco de crédito, principalmente com relação a contas a receber, depósitos em instituições bancárias, aplicações financeiras e outros instrumentos financeiros mantidos com instituições financeiras.

**i. Caixa e equivalentes de caixa, títulos, valores mobiliários e aplicações financeiras.**

O risco de crédito de saldos com bancos e instituições financeiras é administrado pela tesouraria da Sociedade, amparada pelo seu Comitê Financeiro da controladora Simpar, de acordo com as diretrizes aprovadas pelo Conselho de Administração da controladora Simpar. Os recursos financeiros são investidos apenas em contrapartes aprovadas e dentro do limite estabelecido a cada uma, a fim de minimizar a concentração de riscos e, assim, mitigar o prejuízo financeiro no caso de potencial falência de uma contraparte.

O período máximo considerado na estimativa de perda de crédito esperada é o período contratual máximo durante o qual a Sociedade está exposta ao risco de crédito.

Para fins de avaliação de risco, são utilizadas uma escala local ("Br") ao risco de crédito extraídas de agências de *ratings*, conforme demonstrado abaixo:

<b>Rating em Escala Local "Br"</b>		
<b>Nomenclatura</b>		<b>Qualidade</b>
Br AAA		Prime
Br AA+, AA, AA-		Grau de Investimento Elevado
Br A+, A, A-		Grau de Investimento Médio Elevado
Br BBB+, BBB, BBB-		Grau de Investimento Médio Baixo
Br BB+, BB, BB-		Grau de Não Investimento Especulativo
Br B+, B, B-		Grau de Não Investimento Altamente Especulativo
Br CCC		Grau de Não Investimento Extremamente Especulativo
Br DDD, DD, D		Grau de Não Investimento Especulativo de Moratória

A qualidade e exposição máxima ao risco de crédito da Sociedade para caixa, equivalentes de caixa, títulos, valores mobiliários e aplicações financeiras é a seguinte:

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Valores depositados em conta corrente</b>		
Br AAA	7	8
<b>Total de aplicações financeiras</b>	1.964	92
<b>Total de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>1.971</b>	<b>100</b>
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Títulos, valores mobiliários e aplicações financeiras</b>		
Br AAA	584	2.071
<b>Total de títulos, valores mobiliários e aplicações financeiras</b>	<b>584</b>	<b>2.071</b>

**b) Risco de mercado**

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado englobam dois tipos de risco: risco de taxa de juros e risco de preço que pode ser de *commodities*, de ações, entre outros.

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Os instrumentos financeiros da Sociedade afetados pelo risco de mercado incluem caixa e equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliário estão sujeitos basicamente aos riscos de taxa de juros.

i. Risco de variação de taxa de juros

Risco de taxas de juros é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. A exposição da Sociedade ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado. A análise de sensibilidade está demonstrada na nota explicativa 5.3.1.

**c) Risco de liquidez**

Risco de liquidez é o risco de que a Sociedade irá encontrar dificuldades em cumprir as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. A Sociedade monitora permanentemente o risco de escassez de recursos e mantém o planejamento de liquidez corrente, com o objetivo de manter em seu ativo saldo de caixa e investimentos de alta liquidez. O risco de liquidez é gerenciado pela Sociedade, que possui um modelo apropriado de gestão de risco de liquidez.

A seguir, estão apresentadas as maturidades contratuais de ativos e passivos financeiros, incluindo pagamentos de juros estimados:

	Contábil	Fluxo contratual	Até 1 ano	Até 2 anos	31/12/2022 acima de 3 anos
<b>Ativos financeiros</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	1.971	1.971	1.971	-	-
Títulos, valores mobiliários e aplicações financeiras	584	584	584	-	-
Contas a receber	8.992	8.992	8.992	-	-
Depósitos judiciais	2.933	2.933	-	2.933	-
Outros créditos	4.371	4.371	4.371	-	-
<b>Total</b>	<b>18.851</b>	<b>18.851</b>	<b>15.918</b>	<b>2.933</b>	<b>-</b>
<b>Passivos financeiros</b>					
Fornecedores	5.267	5.267	5.267	-	-
Obrigações com poder concedente	378.907	378.907	15.156	27.985	335.766
Outras contas a pagar	3.362	3.362	3.362	-	-
<b>Total</b>	<b>387.536</b>	<b>387.536</b>	<b>23.785</b>	<b>27.985</b>	<b>335.766</b>

**6. Caixa e equivalentes de caixa**

	31/12/2022	31/12/2021
Bancos	7	8
<b>Total de disponibilidades</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
CDB - Certificado de depósitos bancários	1.964	74
Letras financeiras	-	18
<b>Total de aplicações financeiras</b>	<b>1.964</b>	<b>92</b>
<b>Total</b>	<b>1.971</b>	<b>100</b>

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 o rendimento médio das aplicações financeiras foi equivalente a 14,91 % a.a. (7,08 % a.a. em 31 de dezembro de 2021).

**7. Títulos, valores mobiliários e aplicações financeiras**

Operações	31/12/2022	31/12/2021
<b>Títulos públicos - Fundos exclusivos</b>		
LFT - Letras Financeiras do Tesouro	253	858
LTN - Letras do Tesouro Nacional	331	1.213
<b>Total</b>	<b>584</b>	<b>2.071</b>

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

O rendimento médio dos títulos públicos que estão alocados em fundos exclusivos é definido por taxas pré-fixada e pós-fixada (LTN pré-fixada e LFT SELIC). Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, o rendimento médio foi equivalente a 13,87% a.a. (7,23 % a.a. em 31 de dezembro de 2021).

## 8. Contas a Receber

	31/12/2022	31/12/2021
Clientes	6.897	-
Provisões a faturar	4.754	-
(-) Perdas esperadas ("impairment") de contas a receber	(2.659)	-
<b>Total</b>	<b>8.992</b>	<b>-</b>

### 8.1 Aging List

	31/12/2022			Contas a receber líquido
	Contas a receber	Perdas esperadas	%	
<b>Total a vencer</b>	<b>2.809</b>	-	<b>0,00%</b>	<b>2.809</b>
Vencidos até 30 dias	3.622	-	0,00%	3.622
Vencidos de 31 a 90 dias	5.220	(2.659)	50,94%	2.561
<b>Total vencidos</b>	<b>8.842</b>	<b>(2.659)</b>	<b>30,07%</b>	<b>6.183</b>
<b>Total</b>	<b>11.651</b>	<b>(2.659)</b>	<b>22,82%</b>	<b>8.992</b>

### 8.2 Movimentação PCLD

<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	-
(-) Saldos adicionados de empresas adquiridas	-
(-) adições (i)	(2.659)
(+) reversões	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>(2.659)</b>

(i) Provisão constituída em face da Recuperação Judicial distribuída pelo cliente Paranapanema S.A em 30/11/2022.

## 9. Adiantamento a terceiros

	31/12/2022	31/12/2021
Custo antecipados para captação de empréstimos	-	500
Adiantamento a fornecedores diversos	4.322	44
Adiantamento a funcionários	10	-
<b>Total</b>	<b>4.332</b>	<b>544</b>

## 10. Imobilizado

A movimentação para o período de 01 de janeiro de 2022 a 31 de dezembro de 2022 está demonstrada a seguir:

	Veículos	Máquinas e equipamentos	Benefitorias em propriedade de terceiros	Computadores e periféricos	Móveis e utensílios	Imobilizado em andamento (i)	Total
<b>Em 25 de maio de 2021</b>	-	-	-	-	-	-	-
Adições	-	-	-	-	-	1.379	1.379
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	-	-	-	-	-	<b>1.379</b>	<b>1.379</b>
Adições	3	2.190	-	117	668	2.326	5.304
Transferências	-	-	3.705	-	-	(3.705)	-
Baixa de ativos e outros (ii)	-	-	(3.705)	-	-	-	(3.705)

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>3</b>	<b>2.190</b>	<b>-</b>	<b>117</b>	<b>668</b>	<b>-</b>	<b>2.978</b>
<b>Depreciação acumulada:</b>							
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesa de depreciação no período	-	(133)	-	(6)	-	-	(139)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>-</b>	<b>(133)</b>	<b>-</b>	<b>(6)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(139)</b>
<b>Saldos líquidos:</b>							
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.379</b>	<b>1.379</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>3</b>	<b>2.057</b>	<b>-</b>	<b>111</b>	<b>668</b>	<b>-</b>	<b>2.839</b>
<b>Taxa média de depreciação (%) - no período:</b>							
Veículos leves	2,85%	-	-	-	-	-	-
Veículos, máquinas e equipamentos pesados	6,29%	-	-	-	-	-	-
Outros	-	14,18%	9,90%	20,00%	10,00%	-	-

(i) O saldo refere-se à construção dos portos com as ativações a ocorrer a depender das fases estipuladas no contrato de concessão.

(ii) Baixa realizada devido a transferência ao ativo intangível, por se tratar de bem reversível ao Poder Concedente ao fim do contrato de concessão.

## 11. Intangível

A movimentação para o período de 01 de janeiro de 2022 a 31 de dezembro de 2022 está demonstrada a seguir:

	<b>Contrato de concessão (i)</b>	<b>Intangível em andamento (ii)</b>	<b>Software de terceiros</b>	<b>Total</b>
<b>Custo:</b>				
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>-</b>	<b>5.268</b>	<b>-</b>	<b>5.268</b>
Adições	-	404.696	63	404.759
Transferências	409.964	(409.964)	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>409.964</b>	<b>-</b>	<b>63</b>	<b>410.027</b>
<b>Amortização acumulada:</b>				
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas de amortização no período	(3.513)	-	-	(3.513)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>(3.513)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3.513)</b>
<b>Saldos líquidos:</b>				
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>-</b>	<b>5.268</b>	<b>-</b>	<b>5.268</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>406.451</b>	<b>-</b>	<b>63</b>	<b>406.514</b>
<b>Taxa média de amortização (%):</b>	<b>4% a.a</b>		<b>20% a.a</b>	

(i) Os itens referentes ao Contrato de Concessão compreendem a Infraestrutura do Porto.

(ii) Refere-se a obras, serviços de melhoria e obrigações com poder concedente até o momento de início de operação.

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

## 12. Fornecedores

	31/12/2022	31/12/2021
Veículos, máquinas e equipamentos	1.238	-
Partes relacionadas (nota 18.1)	490	-
Material de estoque	96	-
Serviços contratados	2.207	14
Peças e manutenção	412	-
Outros	824	-
<b>Total</b>	<b>5.267</b>	<b>14</b>

## 13. Obrigações com o Poder Concedente

Conforme previsto em contrato, a Sociedade deve pagar ao Poder Concedente os seguintes valores:

- (i) A título de outorga, o pagamento de R\$ 10.000 conforme Edital de Concessão. 25% do montante da outorga deve ser pago como condição para assinatura do contrato e o restante pago em cinco parcelas anuais a partir de 2023. O primeiro pagamento no valor de R\$ 2.500 foi realizado durante o exercício de 2021. No exercício de 2022, não foram realizados novos pagamentos, com a próxima parcela a vencer em maio de 2023;
- (ii) R\$ 1.806 por mês, a título de valor do arrendamento fixo, pelo direito de explorar as atividades no arrendamento e pela cessão onerosa da área do arrendamento, reajustado anualmente a partir da data de assinatura do contrato pela variação do IPCA referenciado a abril de 2019. Em 31 de dezembro de 2022, o valor mensal pago a título de arrendamento fixo é de R\$ 2.207 (dois mil, duzentos e sete reais);
- (iii) R\$ 9,75 (nove reais e setenta e cinco centavos) por tonelada de qualquer carga movimentada, a título de valor do arrendamento variável; pelo direito de explorar as atividades no arrendamento e pela cessão onerosa, reajustado anualmente a partir da data de assinatura do contrato pela variação do IPCA referenciado a abril de 2019;
- (iv) a sociedade deverá pagar à autoridade portuária cinco parcelas de R\$1.500 a título de valor da outorga, correspondente à diferença entre o valor da oferta realizada no leilão do presente arrendamento e o valor já pago pela sociedade vencedora como obrigação prévia à celebração do contrato, sendo pagas anualmente com a primeira parcela a ser paga em até 10 (dez) dias após o término do 12.º (décimo segundo) mês contado da data de assunção; e as demais serão pagas a cada 12 (doze) meses, devendo ser reajustado pelo IPCA acumulado entre o mês da realização da sessão pública do leilão e a data de pagamento de cada parcela anual.

O valor do arrendamento previsto no item (i) será pago pela sociedade à Autoridade Portuária, a partir da data da assunção até o final do prazo do arrendamento, em moeda corrente nacional, no prazo de até 30 (trinta) dias contados a partir do último dia do mês de referência.

O valor do arrendamento variável previsto no item (ii) será pago mensalmente pela sociedade à Autoridade Portuária, com base na movimentação mensal de todas as cargas, a partir do início das atividades até o final do prazo do arrendamento, em moeda corrente nacional, no prazo de até 30 (trinta) dias contados a partir do último dia do mês de referência.

- (a) A partir do início das atividades, conforme detalhado na nota explicativa 1, ao fim de cada período de 1 (um) ano ou seja, a partir de junho de 2023, caso a movimentação efetivamente contabilizada seja inferior à movimentação mínima exigida, a arrendatária deverá pagar à Autoridade Portuária o valor do arrendamento variável, tomando por base o valor em reais por tonelada indicada no item (ii) multiplicado pela diferença entre a movimentação mínima exigida (demonstrada na tabela abaixo) e a movimentação efetivamente contabilizada no período. O pagamento deve ser realizado no prazo de até 30 (trinta) dias contados a partir do último dia do ano em referência.
- (b) Para fins de contabilização da movimentação efetivamente contabilizada prevista no subitem (a) só serão admitidas as movimentações de cargas exigidas a título de movimentação mínima exigida (conforme tabela abaixo) excluindo-se as cargas que a sociedade é autorizada a movimentar, mas que não são incluídas dentre aquelas exigidas a título de movimentação mínima exigida.

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Ano do arrendamento	Movimentação mínima exigida de granel mineral (em toneladas)
Ano 1	-
Ano 2	864.602
Ano 3	864.602
Ano 4	1.111.685
Ano 5	1.186.457
Ano 6	1.233.400
Ano 7	1.281.829
Ano 8	1.331.786
Ano 9	1.345.276
Ano 10	1.358.960
Ano 11	1.372.649
Ano 12	1.386.532
Ano 13	1.400.611
Ano 14	1.414.888
Ano 15	1.429.367
Ano 16	1.443.931
Ano 17	1.458.699
Ano 18	1.473.673
Ano 19	1.488.857
Ano 20	1.504.253
Ano 21	1.518.988
Ano 22	1.533.915
Ano 23	1.549.035
Ano 24	1.564.353
Ano 25	1.579.869

A movimentação dos valores a pagar ao poder concedentes durante o exercício de 2022 estão demonstrados a seguir:

	<b>31/12/2022</b>
<b>Obrigações com o poder concedente no início do exercício</b>	-
Arrendamento fixo	373.969
Outorga	6.458
Amortização de arrendamento fixo	(12.654)
Juros pagos sobre arrendamento fixo	(176)
Juros apropriados	11.310
<b>Obrigações com o poder concedente no encerramento do período</b>	<b>378.907</b>
Circulante	15.156
Não circulante	363.751
<b>Total</b>	<b>378.907</b>

#### 14. Tributos a Recolher

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
PIS e COFINS	462	6
ISS	617	59
Imposto de renda retido na fonte - IRRF e outros	143	31
<b>Total</b>	<b>1.222</b>	<b>96</b>

#### 15. Obrigações Trabalhistas

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Provisão de férias e 13º salário	417	20
Salários	166	83
INSS	197	43
FGTS	31	9
	<b>811</b>	<b>155</b>

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

## 16. Depósito judiciais

	31/12/2022	31/12/2021
Cíveis (i)	2.933	-
	<b>2.933</b>	<b>-</b>

(i) Em 05/09/2022, a Companhia impetrou ação cautelar questionando os valores cobrados referente a duas notas fiscais de serviços emitidas pela Companhia das Docas do Estado da Bahia (CODEBA) e, para tanto, realizou o pagamento destes valores perante juízo.

## 17. Imposto de renda e contribuição social

### 17.1 Imposto de renda e contribuição social diferidos

Os créditos e débitos de imposto de renda pessoa jurídica - IRPJ e contribuição social sobre o lucro líquido - CSLL diferidos foram apurados com base nos saldos de prejuízos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis ou tributáveis no futuro. As origens estão apresentadas a seguir:

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Imposto diferido ativo</b>		
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social	595	12
Perdas esperadas ("impairment") de contas a receber	904	-
Depreciação econômica vs. fiscal	5	-
<b>Total do imposto diferido ativo (passivo), líquido</b>	<b>1.504</b>	<b>12</b>

A movimentação do imposto de renda e contribuição social diferidos para o período findo em 31 de dezembro de 2022 está demonstrada a seguir:

<b>Saldos em 25 de março de 2021</b>	-
IRPJ/ CSLL diferidos reconhecidos no resultado do período	12
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>12</b>
IRPJ/ CSLL diferidos reconhecidos no resultado do período	1.492
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>1.504</b>

### 17.2 Prazo estimado de Realização

Os prejuízos fiscais consolidados não prescrevem e em 31 de dezembro de 2022 estão contabilizados o IRPJ e CSLL diferidos para a totalidade dos prejuízos fiscais acumulados.

Na estimativa de realização dos créditos fiscais diferidos ativos, a Administração considera seu plano orçamentário e estratégico com base na previsão das realizações dos ativos e passivos que deram origem a eles, bem como nas projeções de resultado para os próximos 3 (três) exercícios.

### 17.3 Conciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social

Os valores correntes são calculados com base nas alíquotas atualmente vigentes sobre o lucro contábil antes do IRPJ e CSLL, acrescido ou diminuído das respectivas adições, e exclusões e compensações permitidas pela legislação vigente.

31/12/2022	Período de 25/03/2021 a 31/12/2021
------------	------------------------------------------

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

<b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b>	<b>(4.388)</b>	<b>(36)</b>
Alíquotas nominais	34%	34%
IRPJ e CSLL calculados às alíquotas nominais	1.492	12
<b>IRPJ e CSLL apurados</b>	<b>1.492</b>	<b>12</b>
Corrente	-	-
Diferido	1.492	12
<b>IRPJ e CSLL no resultado</b>	<b>1.492</b>	<b>12</b>
Alíquotas efetivas	-34,00%	-33,33%

As declarações de imposto de renda estão sujeitas à revisão das autoridades fiscais por um período de cinco anos a partir do fim do exercício em que é entregue. Em virtude destas inspeções, podem surgir impostos adicionais e penalidades sujeitos a juros.

Entretanto, a Administração é de opinião de que todos os impostos têm sido pagos ou provisionados de forma adequada.

## 18. Partes relacionadas

### 18.1 Saldos com partes relacionadas (ativo e passivo)

As naturezas dessas transações são compostas por:

	Ativo		Passivo			
	Outros Créditos		Fornecedores (nota 14)		Outras contas a pagar	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Partes relacionadas</b>						
JSL S/A	-	-	19	-	59	-
CS BRASIL	-	-	65	-	1.971	1.918
CS Brasil Frotas S.A.	-	-	55	-	-	-
ATU 18	4.371	144	301	-	1.332	-
SIMPAR S/A	-	-	50	-	-	-
<b>Total</b>	<b>4.371</b>	<b>144</b>	<b>490</b>	<b>-</b>	<b>3.362</b>	<b>1.918</b>
Circulante	4.371	144	490	-	3.362	1.918
Não circulante	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>4.371</b>	<b>144</b>	<b>490</b>	<b>-</b>	<b>3.362</b>	<b>1.918</b>

### 18.2 Transações entre partes relacionadas com efeito no resultado do exercício/período

No quadro abaixo apresentamos os resultados nas rubricas de despesas operacionais para o período de 01 de janeiro de 2022 a 31 de dezembro de 2022 de transações com partes relacionadas:

Resultado	Locações e serviços prestados		Despesas administrativas, comerciais e recuperação de despesas	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Transações com partes relacionadas</b>				
CS BRASIL	-	-	(53)	(8)
ATU 18	4.238	-	1.593	100
JSL	-	-	(2)	-
BBC PGTOS	-	-	(6)	-
SIMPAR	-	-	(50)	-
<b>Total</b>	<b>4.238</b>	<b>-</b>	<b>1.482</b>	<b>92</b>



**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

## 19. Patrimônio líquido

### 19.1 Capital social

O capital social da Sociedade, totalmente subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2022, é de R\$ 48.991 dividido em 48.991.000 ações sem valor nominal, sendo 100% pertencente integralmente a controladora CS Infra S.A.

	Valor	Cotas
<b>Saldo em 25 de maio de 2021</b>	-	-
Integralização de capital (i)	7.399	7.399
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>7.399</b>	<b>7.399</b>
Integralização de capital (ii)	41.592	41.592
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>48.991</b>	<b>48.991</b>

- (i) Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 a Empresa teve um aumento de capital na importância de R\$ 7.399, mediante a autorização no boletim de subscrição
- (ii) O aumento de capital foi realizado no montante de R\$2.500 em fevereiro, R\$ 2.500 em março, R\$ 1.500 em abril, R\$ 1.500 em maio e R\$ 33.592 em junho de 2022, ao limite do capital subscrito no Estatuto Social.

## 20. Receita Líquida

### a) Fluxo de receitas

	31/12/2022	Período de 25/03/2021 a 31/12/2021
Receita de prestação de serviços	40.214	-
Receita de construção	27.037	-
<b>Receita líquida de prestação de serviços e construção</b>	<b>67.251</b>	<b>-</b>

	31/12/2022	Período de 25/03/2021 a 31/12/2021
<b>Receita bruta</b>	<b>73.934</b>	<b>-</b>
<b>Menos:</b>		
Impostos sobre vendas	(6.683)	-
<b>Receita líquida total</b>	<b>67.251</b>	<b>-</b>

### b) Desagregação da receita por natureza

	31/12/2022	Período de 25/03/2021 a 31/12/2021
Receita de transporte de cargas gerais	40.214	-
Receita com Construção	27.037	-
<b>Receita líquida total</b>	<b>67.251</b>	<b>-</b>
<b>Tempo de reconhecimento de receita</b>		
Produtos transferidos em momento específico no tempo	27.037	-
Produtos e serviços transferidos ao longo do tempo	40.214	-
<b>Receita líquida total</b>	<b>67.251</b>	<b>-</b>

## 21. Cobertura de seguros

A Sociedade possui seguros, cuja cobertura contratada é considerada pela Administração suficiente para cobrir eventuais riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades. As coberturas de seguros são:

- a). Seguros para garantias de obrigações públicas

### **Responsabilidade sobre propriedade de terceiros**

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Os seguros sobre propriedade de terceiros estão apresentados da seguinte forma:

Serviços Segurados	Vigência	Cobertura
Bens moveis e imóveis	11/05/2022 – 17/05/2023	R\$ 325.076
Bens moveis e imóveis	07/05/2022 – 17/05/2023	R\$ 99.487

A Sociedade possui seguro garantia cuja cobertura contratada é considerada pela Sociedade suficiente para cobrir eventuais riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades.

As coberturas de seguros são de R\$ 424.563 com início de vigência em 07 de maio de 2021 e fim em 17 de maio de 2023 tendo como segurado o Ministério da Infraestrutura.

O objetivo é garantir a indenização, até o valor da garantia fixado na apólice, pelos prejuízos decorrentes do inadimplemento das obrigações assumidas pelo tomador no contrato principal, para a Sociedade, encontrando-se também garantidos os valores das multas e indenizações devidas à Administração Pública, tendo em vista o disposto na Lei nº 8.666/93, podendo ainda ser contratada, com verba específica independente, a cobertura adicional de ações trabalhistas e previdenciárias.

## 22. Gastos por natureza

As informações de resultado da Sociedade são apresentadas por função. A seguir está demonstrado o detalhamento dos gastos por natureza:

	31/12/2022	Período de 25/03/2021 a 31/12/2021
Pessoal e encargos	(3.280)	(144)
Depreciação e amortização	(3.652)	-
Manuseio de cargas e enlunamentos	(20.388)	-
Peças, pneus e manutenções	(403)	-
Combustíveis e lubrificantes	(9)	-
Comunicação, propaganda e publicidade	(96)	-
Prestação de serviços	(11.151)	-
Provisão de perdas esperadas (" <i>impairment</i> ") de contas a receber	(2.659)	-
Alugueis de imóveis	(33)	(3)
Aluguéis de veículos, máquinas e equipamentos	(45)	-
Créditos de PIS e COFINS sobre insumos	1.408	-
Materiais de construção	(17.575)	-
Outros custos	(3.624)	(3)
	<b>(61.507)</b>	<b>(150)</b>
Custo das prestações de serviços	(24.835)	-
Custo de construção	(27.037)	-
Despesas administrativas	(6.976)	(150)
Provisão de perdas esperadas (" <i>impairment</i> ") de contas a receber	(2.659)	-
	<b>(61.507)</b>	<b>(150)</b>

**ATU12 Arrendatária Portuária SPE S.A.**  
**Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**  
**Em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

### 23. Resultado financeiro

	31/12/2022	Período de 25/03/2021 a 31/12/2021
<b>Receitas financeiras</b>		
Aplicações financeiras	1.316	120
Juros recebidos	36	-
<b>Receita financeira total</b>	<b>1.352</b>	<b>120</b>
Juros passivos	(146)	-
Variação monetária sobre direito de exploração	(11.310)	-
Outras despesas financeiras	(25)	(6)
Descontos concedidos, despesas e taxas bancárias	(3)	-
<b>Despesa financeira total</b>	<b>(11.484)</b>	<b>(6)</b>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>(10.132)</b>	<b>114</b>

### 24. Eventos Subsequentes

#### 24.1 Captação de empréstimos do Fundo Constitucional de Financiamento do Nordeste

Em 30 de janeiro de 2023 houve a liberação da primeira parcela do financiamento contratado junto ao Banco do Nordeste do Brasil (BNB) para viabilizar as atividades e melhorias necessários para o cumprimento do contrato de concessão no montante de R\$ 29.928.

\*\*\*

**Certificate Of Completion**

Envelope Id: F9D5FA93E7E54AA49D2A8606FCA12BAC	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: ATU12ARRENDATARIA22.DEZ_Final.pdf	
LoS / Área: Assurance (Audit, CMAAS)	
Tipo de Documento: Relatórios ou Deliverables	
Source Envelope:	
Document Pages: 35	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Moara Bueno
Time Zone: (UTC-03:00) Brasilia	Av. Francisco Matarazzo, 1400, Torre Torino, Água Branca
	São Paulo, SP 05001-100
	moara.bueno@pwc.com
	IP Address: 134.238.160.120

**Record Tracking**

Status: Original 05 May 2023   16:48	Holder: Moara Bueno moara.bueno@pwc.com	Location: DocuSign
Status: Original 05 May 2023   18:55	Holder: CEDOC Brasil BR_Sao-Paulo-Arquivo-Atendimento-Team@pwc.com	Location: DocuSign

**Signer Events**

Priscila da Costa e Silva Paschoal Gomes  
priscila.paschoal@pwc.com  
Associated Partner  
PwC BR  
Security Level: Email, Account Authentication (None), Digital Certificate

**Signature Provider Details:**

Signature Type: ICP Smart Card  
Signature Issuer: AC SERASA RFB v5

**Electronic Record and Signature Disclosure:**

Not Offered via DocuSign

**Signature**

Signature Adoption: Drawn on Device  
Using IP Address: 18.231.224.30

**Timestamp**

Sent: 05 May 2023 | 16:50  
Viewed: 05 May 2023 | 18:48  
Signed: 05 May 2023 | 18:55

**In Person Signer Events****Signature****Timestamp****Editor Delivery Events****Status****Timestamp****Agent Delivery Events****Status****Timestamp****Intermediary Delivery Events****Status****Timestamp****Certified Delivery Events****Status****Timestamp****Carbon Copy Events****Status****Timestamp**

Moara Bueno  
moara.bueno@pwc.com  
PwC BR

**COPIED**

Sent: 05 May 2023 | 18:55  
Viewed: 05 May 2023 | 18:55  
Signed: 05 May 2023 | 18:55

Security Level: Email, Account Authentication (None)

**Electronic Record and Signature Disclosure:**

Not Offered via DocuSign

**Witness Events****Signature****Timestamp****Notary Events****Signature****Timestamp**

<b>Envelope Summary Events</b>	<b>Status</b>	<b>Timestamps</b>
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	05 May 2023   16:50
Certified Delivered	Security Checked	05 May 2023   18:48
Signing Complete	Security Checked	05 May 2023   18:55
Completed	Security Checked	05 May 2023   18:55

<b>Payment Events</b>	<b>Status</b>	<b>Timestamps</b>
-----------------------	---------------	-------------------