



Porto do Aço Operações S.A.

**Informações financeiras intermediárias
condensadas Individuais e consolidadas em
30 de junho de 2024**

Conteúdo

Relatório sobre a revisão das informações financeiras intermediárias condensadas individuais e consolidadas	3
Balancos 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 Açú Operações S.A.
Rio de Janeiro – RJ

Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias condensadas da Porto do Açú Operações S.A. (“Companhia”) em 30 de junho de 2024, que compreendem os balanços patrimoniais condensados, individuais e consolidados, em 30 de junho de 2024 e as respectivas informações condensadas, individuais e consolidadas, do resultado e do resultado abrangente para o período de três e seis meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis 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 junho de 2024, 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 junho de 2024, 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, 26 de julho de 2024.

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 junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	20.278	35.915	20.584	41.993
Caixa Restrito	5	-	48.998	-	48.998
Depósitos bancários vinculados		20	10	32	22
Clientes Gerais	6	49.056	43.366	49.159	44.324
Clientes – Partes Relacionadas	6 e 19	1.225	3.010	1.092	2.900
Caixa restrito – Operação Virgo	5	2.245	-	2.245	-
Despesas antecipadas		5.789	2.346	5.789	2.390
Impostos a recuperar	7	4.196	4.075	4.731	4.660
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	7	-	-	-	1.117
Estoques		5.465	5.523	5.465	5.523
Partes relacionadas – outras contas a receber	19	451	815	421	243
Outros valores a receber		1.878	3.978	1.887	3.687
		90.603	148.036	91.405	155.857
Ativo não circulante mantido para venda	8	10.920	-	14.889	-
Total do Ativo Circulante		101.523	148.036	106.294	155.857
Não circulante					
Clientes Gerais - LP	6	129.709	113.183	129.709	113.183
Clientes – Partes Relacionadas LP	6 e 19	77.239	69.643	77.239	69.643
Depósitos bancários vinculados		3.402	3.401	3.402	3.401
Depósitos restituíveis	10	52.765	50.430	52.765	50.430
Depósitos judiciais	11	15.385	12.129	15.385	12.768
Impostos a recuperar	7	1.144	1.373	1.144	1.373
Impostos diferidos	9	-	-	-	59
Despesas antecipadas LP		1.735	800	3.219	2.059
Partes relacionadas – outras contas a receber	19	622.394	596.563	622.394	596.563
Créditos com terceiros LP	13	68.682	68.682	68.682	68.682
Debêntures	12	654.809	654.809	654.809	654.809
Investimentos	14	97.496	108.542	-	-
Propriedades para investimento	15	450.006	450.006	529.817	529.817
Imobilizado	16	2.592.793	2.605.828	2.608.835	2.629.355
Intangível	17	2.418	3.714	2.418	3.735
Ativo Diferido		2.529	5.564	-	-
Direito de Uso	18	12.708	17.214	12.708	17.243
Total do Ativo Não Circulante		4.785.214	4.761.881	4.782.526	4.753.120
Total do Ativo		4.886.737	4.909.917	4.888.820	4.908.977

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

Balancos patrimoniais condensados em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Passivo					
Circulante					
Fornecedores Gerais	23	19.258	39.731	20.555	40.684
Salários e encargos a pagar		18.470	28.113	18.470	28.373
Outros impostos e contribuições a recolher	22	20.365	10.467	20.430	10.589
Imposto de renda e contribuição social a recolher	22	-	-	-	1.119
Passivos de arrendamento	18	5.608	7.530	5.608	7.561
Empréstimos, financiamentos e debêntures	20	-	264.995	-	264.995
Cessão de recebível securitizado	21	25.129	-	25.129	-
Partes relacionadas – contas a pagar	19	6.148	2.798	5.701	2.584
Adiantamento de clientes		1.680	4.424	1.680	4.424
Outros		67	201	66	203
		96.725	358.259	97.639	360.532
Passivo não circulante mantido para venda	8	-	-	917	-
Total do passivo circulante		96.725	358.259	98.556	360.532
Não circulante					
Impostos e contribuições a recolher		13.296	11.667	13.296	11.667
Empréstimos, financiamentos e debêntures	20	-	5.154.844	-	5.154.844
Cessão de recebível securitizado LP	21	727.305	-	727.305	-
Passivos de arrendamento	18	8.180	10.785	8.180	10.785
Provisão para contingências	24	13.803	13.642	13.803	13.642
Provisão para perdas em investimentos	14	836	815	-	-
Outros passivos		-	-	484	484
Total do passivo não circulante		763.420	5.191.753	763.068	5.191.422
Patrimônio líquido					
Capital social	25	9.695.541	4.385.484	9.695.541	4.385.484
Reservas de capital		21.597	246.999	21.597	246.999
Prejuízos acumulados		(5.690.546)	(5.272.578)	(5.690.118)	(5.275.642)
Patrimônio líquido atribuível aos acionistas controladores		4.026.592	(640.095)	4.027.020	(643.159)
Participação de acionistas não controladores		-	-	176	182
Total do patrimônio líquido		4.026.592	(640.095)	4.027.196	(642.977)
Total do passivo e patrimônio líquido		4.886.737	4.909.917	4.888.820	4.908.977

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

Demonstrações condensadas dos resultados
Períodos findos em 30 de junho de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		Seis meses findos em 30/06/2024	Seis meses findos em 30/06/2023	Seis meses findos em 30/06/2024	Seis meses findos em 30/06/2023
Receita líquida de venda de bens e/ou serviços	26	224.508	208.878	224.293	213.662
Custo dos serviços prestados	27	(142.299)	(122.841)	(144.459)	(126.268)
Lucro bruto		82.209	86.037	79.834	87.394
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas administrativas	28	(64.184)	(56.096)	(61.572)	(53.257)
Reversão/(Provisão) perdas - Depósitos restituíveis	10	(136)	(510)	(136)	(510)
Reversão/(Provisão) perdas sobre recebíveis	5 e 6	629	(787)	628	(670)
Reversão/(Provisão) de ativos ("impairment")	16	34.825	-	34.825	-
Outras receitas (despesas)		(735)	735	(737)	654
Resultado antes do resultado financeiro, equivalência patrimonial e impostos		52.608	29.379	52.842	33.611
Receitas financeiras		30.261	39.327	30.272	39.675
Despesas financeiras		(501.971)	(389.450)	(502.060)	(389.562)
Resultado financeiro	29	(471.710)	(350.123)	(471.788)	(349.887)
Resultado de equivalência patrimonial	14	(1.600)	273	-	-
Resultado antes dos impostos		(420.702)	(320.471)	(418.946)	(316.276)
Imposto de renda e contribuição social corrente	22	-	-	-	(648)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	22	2.109	-	2.109	(59)
Resultado referente a operações mantidas para venda	8	625	-	2.353	-
Prejuízo líquido do período		(417.968)	(320.471)	(414.484)	(316.983)
Resultado atribuível aos:					
Acionistas controladores		(417.968)	(320.471)	(414.476)	(316.981)
Acionistas não controladores		-	-	(8)	(2)
Resultado por Ação		(0,54689)	(0,11732)	(0,54233)	(0,11604)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		Três meses findos em 30/06/2024	Três meses findos em 30/06/2023	Três meses findos em 30/06/2024	Três meses findos em 30/06/2023
Receita líquida de venda de bens e/ou serviços	26	110.825	106.666	108.650	109.415
Custo dos serviços prestados	27	(69.071)	(62.891)	(69.663)	(64.639)
Lucro bruto		41.754	43.775	38.987	44.776
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas administrativas	28	(35.044)	(28.322)	(33.685)	(27.016)
Reversão/(Provisão) perdas sobre recebíveis	5 e 6	-	(843)	8	(723)
Reversão/(Provisão) de Ativos ("impairment")	16	5.759	-	5.759	-
Outras receitas (despesas)		(1.207)	(346)	(1.211)	(504)
Resultado antes do resultado financeiro, equivalência patrimonial e impostos		11.262	14.264	9.858	16.533
Receitas financeiras		13.465	19.778	13.361	19.986
Despesas financeiras		(28.466)	(184.660)	(28.503)	(184.716)
Resultado financeiro	29	(15.001)	(164.882)	(15.142)	(164.730)
Resultado de equivalência patrimonial	14	(1.056)	343	-	-
Resultado antes dos impostos		(4.795)	(150.275)	(5.284)	(148.197)
Imposto de renda e contribuição social corrente	22	-	-	254	(306)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	22	-	-	(13)	(70)
Resultado Referente a operações mantidas para venda	8	356	-	1.238	
Prejuízo líquido do período		(4.439)	(150.275)	(3.805)	(148.573)
Resultado atribuível aos:					
Acionistas controladores		(4.439)	(150.275)	(3.800)	(148.573)
Acionistas não controladores		-	-	(5)	-
Resultado por Ação		(0,144435)	(0,06064)	(0,14094)	(0,05996)

Demonstrações condensadas dos resultados abrangentes
Períodos findos em 30 de junho de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	Seis meses findos em 30/06/2024	Seis meses findos em 30/06/2023	Seis meses findos em 30/06/2024	Seis meses findos em 30/06/2023
Prejuízo líquido do período	(417.968)	(320.471)	(414.484)	(316.983)
Total dos resultados abrangentes do período	(417.968)	(320.471)	(414.484)	(316.983)
Resultado atribuível aos:				
Acionistas controladores	(417.968)	(320.471)	(414.476)	(316.981)
Acionistas não controladores	-	-	(8)	(2)

	Controladora		Consolidado	
	Três meses findos em 30/06/2024	Três meses findos em 30/06/2023	Três meses findos em 30/06/2024	Três meses findos em 30/06/2023
Prejuízo líquido do período	(4.439)	(150.275)	(3.805)	(148.573)
Total dos resultados abrangentes do período	(4.439)	(150.275)	(3.805)	(148.573)
Resultado atribuível aos:				
Acionistas controladores	(4.439)	(150.275)	(3.800)	(148.573)
Acionistas não controladores	-	-	(5)	-

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 junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

	Capital social	Reserva de Capital				Prejuízos acumulados	Patrimônio líquido - controladora	Ajuste IFRS (*)	Total Patrimônio líquido consolidado	Participação de acionistas não controladores	Total do patrimônio líquido consolidado
		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 2023	3.753.207	20.159	599.407	1.370	76	(4.693.089)	(318.870)	(10.004)	(328.874)	179	(328.695)
Prejuízo líquido do período	-	-	-	-	-	(320.471)	(320.471)	3.489	(316.982)	(1)	(316.983)
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	-	32.870	-	-	-	32.870	-	32.870	-	32.870
Aumento de capital – nota explicativa nº 25	632.277	-	(632.277)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo em 30 de junho de 2023	4.385.484	20.159	-	1.370	76	(5.013.560)	(606.471)	(6.515)	(612.986)	178	(612.808)
Prejuízo líquido do período	-	-	-	-	-	(259.018)	(259.018)	3.451	(255.567)	(2)	(255.569)
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	-	225.400	-	-	-	225.400	-	225.400	-	225.400
Aumento de capital – nota explicativa nº 25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	6
Variação percentual na participação de investidas	-	-	-	-	(6)	-	(6)	-	(6)	-	(6)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	4.385.484	20.159	225.400	1.370	70	(5.272.578)	(640.095)	(3.064)	(643.159)	182	(642.977)
Prejuízo líquido do período	-	-	-	-	-	(417.343)	(417.343)	2.867	(414.476)	(8)	(414.484)
Aumento de capital – nota explicativa nº 25	5.310.057	-	(225.400)	-	-	-	5.084.657	-	5.084.657	-	5.084.657
Variação percentual na participação de investidas	-	-	-	-	(2)	-	(2)	-	(2)	2	-
Saldo em 30 de junho de 2024	9.695.541	20.159	-	1.370	68	(5.689.921)	4.027.217	(197)	4.027.020	176	4.027.196

(*) – 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 junho de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Fluxos de caixa das atividades operacionais					
Prejuízo líquido do período		(417.968)	(320.471)	(414.484)	(316.276)
Itens de resultado que não afetam o caixa:					
Provisão para IR e CSL	22	-	-	-	648
Provisão de IR/CSL diferido	22	(2.109)	-	(2.109)	59
Depreciação e amortização	16, 17, 27 e 28	82.625	79.348	79.844	76.648
Amortização direito de uso	18, 27 e 28	4.770	5.644	4.800	5.702
Amortização custo de transação	21 e 28	193.228	14.274	193.228	14.274
Resultado de equivalência patrimonial (Reversão)/Provisão para Impairment	14	975	(273)	-	-
Baixa de ativos	16	(34.825)	-	(34.825)	-
Reversão/(Provisão) para perda sobre recebíveis	15 e 16	1.308	51	1.454	142
Variação monetária e juros - outros	5 e 6	(629)	787	(628)	670
Variação monetária e juros - empréstimos	29	(27.496)	142.902	(27.529)	142.889
Fee Liquidação Empréstimos	20 e 21	183.969	196.660	183.969	196.660
Reversão/(Provisão) para perda depósitos restituíveis	29	108.012	-	108.012	-
Provisão de bônus	10	136	510	136	510
Reversão/(Provisão) para contingências	27 e 28	9.204	(10.799)	9.204	(10.879)
Provisão/(Provisão) de fornecedores	24	(374)	90	(374)	90
Receita linear	23	(13.331)	(390)	(13.073)	(376)
Impostos e contribuições s/ Receita Linear	6	(17.620)	(15.938)	(17.620)	(15.938)
Outros		1.630	-	1.630	-
		2	2	-	-
		71.507	92.397	71.635	94.823
(Aumento) redução de ativos e aumento (redução) de passivos:					
Clientes Gerais	6	(9.785)	(19.901)	(9.736)	(20.136)
Impostos a recuperar	7	2.217	16.100	2.873	16.900
Depósitos bancários vinculados		(11)	(34)	(11)	(36)
Depósitos restituíveis	10	-	3.964	-	3.964
Depósitos judiciais	11	(2.906)	(19)	(2.906)	(19)
Partes Relacionadas – ativo e passivo	19	3.714	7.758	2.940	7.786
Despesas antecipadas		(4.378)	(3.440)	(4.727)	(3.616)
Fornecedores Gerais	23	(10.034)	10.978	(9.809)	10.782
Estoques		58	(53)	58	(53)
Impostos e contribuições a recolher	22	9.898	190	9.271	(1.459)
Salários e encargos a pagar	27 e 28	(18.847)	2.462	(18.924)	2.526
Adiantamento de clientes		(2.744)	8.278	(2.744)	8.276
Outros valores – a receber e a pagar		(283)	5.010	(583)	3.706
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais		38.406	123.690	37.337	123.444
Fluxos de caixa das atividades de investimentos					
Aquisição de bens do imobilizado	16	(28.505)	(79.908)	(28.802)	(80.123)
Aquisição de bens intangíveis	17	(344)	(313)	(344)	(313)
Adiantamento para futuro aumento de capital	14	21	-	-	-
Aumento (AFAC) de capital em controlada	14	(1.883)	(1.215)	-	-
Dividendos recebidos	14	1.035	1.902	-	-
Caixa líquido usado nas atividades de investimento		(29.676)	(79.534)	(29.146)	(80.436)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos					
Aumento de capital		-	32.869	-	32.869
Caixa restrito	5	49.003	166.711	49.003	166.711
Passivo de arrendamento – principal e juros	18	(5.412)	(6.333)	(5.444)	(6.395)
Empréstimos liquidados com terceiros	20	-	(21.483)	-	(21.483)
Custo de Transação - Securitização		(12.301)	-	(12.301)	-
Fee Liquidação Empréstimos		(49.003)	-	(49.003)	-
Juros Pagos	20 e 21	(6.654)	(224.225)	(6.654)	(224.225)
Caixa líquido usado nas atividades de financiamento		(24.367)	(52.460)	(24.399)	(52.522)
Redução do caixa e equivalentes de caixa		(15.637)	(8.305)	(16.208)	(9.515)
Caixa e equivalentes no início do período		35.915	50.590	41.993	56.873
Caixa e equivalentes no fim do período		20.278	42.285	20.584	47.358
Efeito de desconsolidação Op. Mantido pra Venda		-	-	(5.201)	-
Redução do caixa e equivalentes de caixa		(15.637)	(8.305)	(16.208)	(9.515)

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 junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

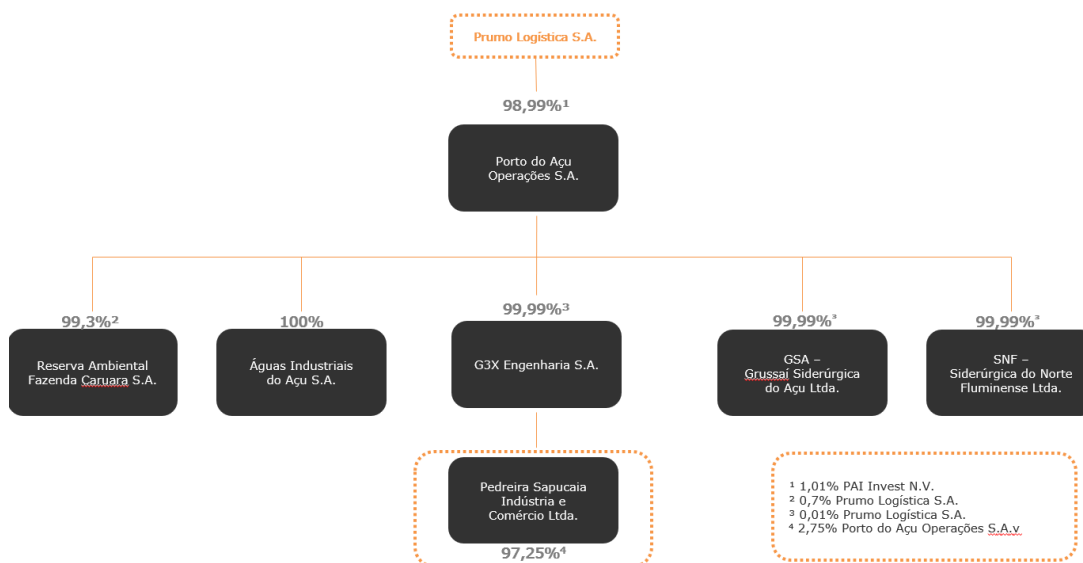
1 Contexto operacional

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	
		30/06/2024	31/12/2023
G3X Engenharia Ltda. (“G3X”)	Brasil	99,99%	99,99%
GSA - Grussaí Siderúrgica e Geração de Energia do Aço S.A. (“GSA”)	Brasil	99,99%	99,99%
Águas Industriais do Aço S.A. (“Águas Industriais”, antiga EBN)	Brasil	100%	100%
Reserva Ambiental Fazenda Caruara S.A. (“Reserva Ambiental Caruara”)	Brasil	99,30%	99,20%
Siderúrgica do Norte Fluminense S.A. (“SNF”)	Brasil	99,99%	99,99%

Controladas indiretas:	País	30/06/2024	31/12/2023
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 junho de 2024
(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, estando a Porto do Açu em negociação de venda parcial de suas ações na Águas Industriais. 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 2023, aprovadas em 04 de março de 2024, 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 junho de 2024, em 26 de julho de 2024. 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 junho de 2024
(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. Ademais, seguem as Demonstrações Financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2023, aprovadas em 04 de março de 2024.

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 junho de 2024, a Companhia apresentou prejuízo consolidado no período de R\$ 414.484 (R\$316.983 em 30 de junho de 2023), capital circulante consolidado negativo de R\$6.234 (R\$204.675 em 31 de dezembro de 2023) e patrimônio líquido consolidado positivo de R\$ 4.027.196 (negativo R\$642.977 em 31 de dezembro de 2023).

No âmbito de seu plano estratégico, visando a otimização do fluxo de caixa e aumento da capacidade de investimentos e geração de valor, a Porto do Açúcar (“Companhia”), em 15 de março de 2024, efetivou as negociações com os bancos credores para o reperfilamento dos contratos de financiamento vigentes até então. A Porto do Açúcar recebeu aporte de capital de sua *holding* Prumo Logística S.A, no valor de R\$ 5.084.657, via carta de crédito, dos quais R\$5.025.647 foram utilizados para a liquidação da dívida existente e R\$ 59.010 foram utilizados para pagamentos de *Fee* dos empréstimos, conforme Nota Explicativa 29 – Resultado Financeiro. O saldo restante da dívida foi liquidado com uma operação de Cessão de Recebíveis com coobrigação junto a Virgo Companhia de Securitização, lastreados em contratos de aluguel de longo prazo, no valor de R\$ 744.344 (detalhes nota explicativa nº 21 – Cessão de recebível securitizado).

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.

Adicionalmente, com base nos contratos existentes, incluindo o compromisso dos acionistas, informações disponíveis e análises internas, a Administração entende que através de suas projeções de investimentos, custos, despesas, caixa operacional, recebíveis, recuperabilidade de ativos, neste momento, não há nenhuma alteração



Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

significativa a ser considerada e que coloque em dúvida a continuidade operacional da Porto do Açu.

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) Ativos não circulantes mantidos para venda e operações descontinuadas

Ativos não circulantes são classificados como mantidos para venda quando seu valor contábil for recuperável, principalmente, por meio de uma venda e quando essa venda for praticamente certa. Os ativos não circulantes mantidos para venda são avaliados pelo menor valor entre o valor contábil e o valor justo, menos os custos de venda. Espera-se que a venda destes ativos ocorra em um período de até 12 meses a partir da data de encerramento da presente informação financeira intermediária.

Uma operação descontinuada é um componente de um negócio da Companhia que compreende operações e fluxos de caixa que podem ser claramente distintos do resto da Companhia e que:

- Representam uma importante linha de negócios separada ou área geográfica de operações;
- São parte de um plano individual coordenado para venda de uma importante linha de negócios separada ou área geográfica de operações; ou
- São de uma controlada adquirida exclusivamente com o objetivo de revenda.

A classificação como uma operação descontinuada ocorre mediante a alienação, ou quando a operação atende aos critérios para ser classificada como mantida para venda, se isso ocorrer antes.

Quando uma operação é classificada como uma operação descontinuada, as demonstrações do resultado e do resultado abrangente comparativas são reapresentadas como se a operação tivesse sido descontinuada desde o início do período comparativo.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Com base nos critérios e orientações do CPC 31, item 32, a Companhia conclui que a classificação do ativo mantido para venda se dará como operação continuada, uma vez que o “ativo” não tem representação relevante como linha de negócio separada ou até mesmo área geográfica e não é avaliada como Unidade Geradora de Caixa “UGC” segregada no plano de Negócio de sua Controladora.

f) 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 2023.

4 Principais políticas contábeis

Na elaboração destas Informações financeiras intermediárias referente ao período findo em 30 de junho de 2024, as políticas contábeis adotadas devem ser lidas em conjunto com àquelas utilizadas quando da preparação das Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2023 emitidas em 04 de março de 2024.

a) Ativos e passivos mantidos para venda e operações descontinuadas

Os ativos e passivos não circulantes ou grupo de ativos e passivos mantidos para venda ou distribuição são classificados como mantidos para venda se for altamente provável que serão recuperados primariamente por meio de venda ao invés do seu uso contínuo.

Os ativos e passivos, ou grupo de ativos e passivos, mantidos para venda, são geralmente mensurados pelo menor valor entre o seu valor contábil e o valor justo menos as despesas de venda. As perdas por redução ao valor recuperável apuradas na classificação inicial como mantidas para venda ou para distribuição e os ganhos e perdas de remensurações subsequentes, são reconhecidos no resultado.

Uma vez classificados como mantidos para venda, ativos intangíveis e imobilizado não são mais amortizados ou depreciados, e qualquer investimento mensurado pelo método da equivalência patrimonial não é mais sujeito à aplicação do método.

Em atendimento a norma CPC 31/IFRS 5 - ativos e passivos mantidos para venda e operações descontinuadas, a Companhia evidenciou em suas demonstrações financeiras os efeitos das operações descontinuadas nas:

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

- Demonstrações do resultado do exercício;
- Demonstrações dos resultados abrangentes;
- Demonstrações do fluxo de caixa;
- Nota explicativas 8 - Ativos e passivos mantidos para venda;
- Nota explicativa 14 – Investimentos;
- Nota explicativa 16 – Imobilizado;
- Nota explicativa 17 – Intangível;

5 Caixa e equivalentes de caixa e caixa restrito

a. Caixa e equivalente de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Caixa e bancos	177	448	483	1.015
Operações Compromissadas	20.103	35.471	20.103	40.982
	20.280	35.919	20.586	41.997
Provisão de perdas estimadas	(2)	(4)	(2)	(4)
	20.278	35.915	20.584	41.993

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	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Caixa Restrito	-	49.003	-	49.003
Provisão de perdas estimadas	-	(5)	-	(5)
	-	48.998	-	48.998

No contexto da reestruturação financeira da Companhia, com o reperfilamento de suas dívidas com os Bancos repassadores do Financiamento via repasse do BNDES e com o FI-FGTS, o saldo do caixa restrito foi utilizado para quitação de obrigações referente a comissionamento junto aos próprios bancos repassadores, BNDES e FI-FGTS. (Nota Explicativa nº 21 – Cessão de recebível securitizado).

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

c. Caixa restrito – Operação Virgo

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Caixa restrito - Virgo	2.245	-	2.245	-
	2.245	-	2.245	-

A Companhia firmou uma operação de Cessão de Recebíveis com a Virgo Companhia de Securitização, a qual consiste em uma retenção de um percentual do contas a receber vinculado aos contratos de aluguéis lastreados na operação. O valor referente aos títulos lastreado emitidos pela Porto do Açu é pago pelo cliente diretamente para a Virgo, que efetua a retenção referente a parcela do mês subsequente e transfere o saldo restante para uma conta bancária da Porto do Açu. O saldo retido é utilizado para efetuar a amortização extraordinária mensal da dívida securitizada reconhecida no passivo da Companhia (NEx 21 - Cessão de recebível securitizado). Em 30 de junho de 2024, o saldo retido pela Virgo, sobre os títulos recebidos soma o montante de R\$ 2.245.

6 Clientes

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Cessão do direito real de superfície (Partes relacionadas – Nota 19) (a)	77.986	70.434	77.835	70.306
Serviços portuários (Partes relacionadas – Nota 19)	636	3.203	635	3.203
Outros	-	-	26	24
Provisão de perdas estimadas	(158)	(984)	(165)	(990)
Total de Clientes – Partes Relacionadas	78.464	72.653	78.331	72.543
Cessão do direito real de superfície (b)	136.500	131.465	136.542	131.506
Serviços portuários	33.485	25.605	33.485	25.606
Clientes Securitizados – VIRGO (c)	6.544	-	6.544	-
Outros	3.437	476	3.498	1.407
Provisão de perdas estimadas	(1.201)	(997)	(1.201)	(1.012)
Total de Clientes Gerais	178.765	156.549	178.868	157.507
Total Geral	257.229	229.202	257.199	230.050
Circulante	50.281	46.376	50.251	47.224
Não circulante	206.948	182.826	206.948	182.826

O saldo a receber refere-se 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 junho de 2024 foi mensurado no valor total de R\$ 77.397 (R\$ 69.855 em 31 de dezembro de 2023), compreendendo as faturas já emitidas e enviadas ao cliente.
- 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, UTE GNA II e Mills.
- No contexto da reestruturação financeira da Companhia, em março de 2024 foi realizada uma operação de Cessão de Recebíveis com coobrigação, lastreados em contratos de aluguel (cessão do direito real de superfície), junto a empresa Virgo Companhia de Securitização (Nota Explicativa Nº 21 Cessão de recebível securitizado). A transação consiste em um controle

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

dos recebíveis, pelas partes envolvidas na operação, em conta bancária específica da empresa securitizadora. Em 30 de junho de 2024 o saldo referente aos clientes securitizados era de R\$6.544.

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

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2023	(1.981)	(2.002)
(Adições)	(878)	(911)
Reversões	1.500	1.547
Saldo em 30 de junho de 2024	(1.359)	(1.366)

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(640)	(775)
(Adições)	(1.720)	(1.740)
Reversões	379	513
Saldo em 31 de dezembro de 2023	(1.981)	(2.002)

Aging do contas a receber:

	Controladora				Consolidado			
	30/06/2024		31/12/2023		30/06/2024		31/12/2023	
	Contas a Receber	Perda Estimada	Contas a Receber	Perda Estimada	Contas a Receber	Perda Estimada	Contas a Receber	Perda Estimada
A Vencer	251.436	(770)	222.447	(668)	251.992	(774)	223.297	(675)
Vencidos:								
Até 1 mês	2.151	(20)	4.256	(255)	2.164	(19)	4.256	(255)
Até 3 meses	1.361	(148)	258	(19)	1.323	(148)	258	(19)
De 3 a 6 meses	1.634	(27)	1.522	(228)	1.076	(27)	1.524	(228)
De 6 a 12 meses	1.869	(258)	2.700	(811)	1.871	(259)	2.713	(820)
Acima de 12 meses	136	(136)	-	-	139	(139)	5	(5)
Total	258.587	(1.359)	231.183	(1.981)	258.565	(1.366)	232.053	(2.002)

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.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

7 Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Imposto sobre serviços ("ISS")	16	192	16	192
Imposto sobre circulação mercadorias ("ICMS")	946	1.185	946	1.185
Imposto de renda retido na fonte ("IRRF")	952	2.987	952	3.088
Programa de integração social ("PIS")	-	538	69	580
Contribuição para o financiamento da seguridade social ("COFINS")	-	-	317	192
Imposto de renda e contribuição social ("IRPJ/CSLL")	2.860	539	2.863	544
Outros	566	7	712	1.369
	5.340	5.448	5.875	7.150
Circulante	4.196	4.075	4.731	5.777
Não circulante	1.144	1.373	1.144	1.373

8 Ativos não circulantes mantidos para venda

No segundo trimestre de 2024, a Administração se comprometeu com um plano para vender cotas acionárias da companhia Águas Industriais do Açu, empresa atualmente controlada pela Porto do Açu S.A., do segmento de captação, adução, reservação, tratamento, purificação e distribuição de água para fins industriais.

A operação possui estimativa de conclusão no ano de 2024. Não houve grupo de ativos e passivos para alienação classificados como mantidos para venda em 31 de dezembro de 2023 ou até o fechamento do 1º trimestre de 2024.

No decorrer no processo de reconhecimento do Ativo Não Circulante Disponível para Venda, a Companhia procedeu com testes e verificações sobre o valor justo do investimento reconhecido. Nesse processo foi identificado que o valor justo é superior ao patrimônio líquido do ativo colocado à venda, o que leva ao reconhecimento do Ativo Não Circulante Disponível para Venda pelo valor do patrimônio líquido da entidade ora disponível à venda.

A Companhia performou avaliação de valor justo para avaliação de impairment sobre ativos e passivos mantidos para venda e conclui que o valor justo destes ativos e passivos supera o seu valor contábil.

Em 30 de junho de 2024, a composição de ativos e passivos mantidos para venda – Águas industriais do Açu:

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

	30/06/2024		
	Bruto	Eliminações	Líquido
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5.201	-	5.201
Clientes	827	-	827
Clientes – partes relacionadas	272	(272)	-
Impostos a recuperar	535	-	535
Despesas antecipadas	168	-	168
Outros valores a receber	35	-	35
	7.038	(272)	6.766
Não Circulante			
Depósitos judiciais	673	-	673
Impostos diferidos	35	-	35
Imobilizado	7.395	-	7.395
Intangível	20	-	20
Direito de uso	27.983	(27.983)	-
	36.106	(27.983)	8.123
Total do ativo	43.144	(28.255)	14.889

	30/06/2024		
	Bruto	Eliminações	Líquido
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	152	-	152
Salários e encargos a pagar	183	-	183
Partes relacionadas – contas a pagar	325	(325)	-
Dividendos a pagar	-	-	-
Passivo de arrendamento	565	(565)	-
Impostos e contribuições a recolher	547	-	547
Outras obrigações	6	-	6
	1.778	(890)	888
Não circulante			
Passivo de arrendamento	30.419	(30.419)	-
Obrigações com terceiros	27	-	27
	30.446	(30.419)	27
Patrimônio líquido			
Capital social	9.737	(9.737)	-
Reserva de Lucro	558	(558)	-
Lucros Acumulados	625	1.728	2.353
Total do patrimônio líquido	10.920	(8.567)	2.353
Total do passivo e patrimônio líquido	43.144	(39.876)	3.268



Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Resultados Líquido das operações mantidas para venda – Águas industriais do Açu

	Seis meses findos em 30/06/2024		
	Bruto	Eliminação	Líquido
Receita líquida de serviços	4.685	(366)	4.349
Custo sobre o serviço prestado	(2.321)	655	(1.666)
Lucro bruto	2.364	319	2.683
Despesas operacionais			
Despesas administrativas	41	-	41
Provisão para perdas sobre recebíveis	(28)	3	(25)
Resultado antes das receitas (despesas) financeiras líquidas e impostos	2.377	322	2.699
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	191	-	191
Despesas financeiras	(1.418)	1.406	(12)
	(1.227)	1.406	179
Resultado antes dos impostos	1.150	1.728	2.878
Imposto de renda e contribuição social corrente	(500)	-	(500)
Imposto de renda e contribuição social diferido	(25)	-	(25)
Lucro (Prejuízo) líquido do exercício	625	-	2.353

	Três meses findos em 30/06/2024		
	Bruto	Eliminação	Líquido
Receita líquida de serviços	2.306	(150)	2.156
Custo sobre o serviço prestado	(1.166)	327	(839)
Lucro bruto	1.140	177	1.459
Despesas operacionais			
Despesas administrativas	144	-	144
Provisão para perdas sobre recebíveis	(18)	2	(16)
Resultado antes das receitas (despesas) financeiras líquidas e impostos	1.266	179	1.445
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	82	-	82
Despesas financeiras	(708)	702	(6)
	(626)	702	76
Resultado antes dos impostos	640	881	1.521
Imposto de renda e contribuição social corrente	(246)	-	(246)
Imposto de renda e contribuição social diferido	(38)	-	(38)
Lucro (Prejuízo) líquido do exercício	356	881	1.237

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Fluxo de Caixa das operações mantidas para venda – Águas industriais do Açu

	<u>30/06/2024</u>
Caixa líquido proveniente das (usado) atividades operacionais	2.558
Caixa líquido proveniente das (usado) atividades de investimento	(44)
Caixa líquido proveniente das (usado) atividades de financiamento	(3.148)
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa	(634)
Aumento do caixa e equivalente de caixa	
No início do exercício	5.835
No fim do exercício	5.201
	(634)

9 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.

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Imposto diferido ativo				
Prejuízos fiscais	1.359.666	1.241.093	1.361.237	1.242.262
Base negativa de contribuição social	489.480	446.794	490.045	447.214
Ajuste Lei nº 11.638/07 - RTT (a)	3.217	6.922	3.221	6.928
Provisão para PPR	2.452	5.263	2.452	5.317
Provisão para perdas estimadas/recebíveis	17.939	18.153	17.941	18.161
Provisão contingências trabalhista	470	479	470	479
Provisão contingências cíveis	188	106	188	106
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	13.220	25.060	13.220	25.060
Apropriação PIS e COFINS – Depreciação Fiscal	16.495	16.704	16.495	16.704
Diferimento do PIS e COFINS - Receita Linear	4.521	3.966	4.521	3.966
Outros	4	5	4	5
Total de créditos fiscais diferidos ativos	1.910.318	1.767.211	1.919.576	1.775.984
Provisão para realização				
IR diferido não reconhecido - <i>Valuation allowance</i> (b)	(1.849.450)	(1.711.480)	(1.858.708)	(1.720.194)
Total de impostos diferidos ativos	60.868	55.731	60.868	55.790

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Diferença temporária - Passivo fiscal diferido				
Juros capitalizados	(9.886)	(12.849)	(9.886)	(12.849)
Receita Linear (Diferimento) (c)	(48.873)	(42.882)	(48.873)	(42.882)
	2.109	-	2.109	59
Consumo Prejuízo Fiscal e Base Negativa CSLL (autorregularização) (d)	(2.109)	-	(2.109)	-
Total de impostos diferidos	-	-	-	59

- 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 de IRPJ e CSLL diferidos decorrentes de prejuízo fiscal e base negativa, gerados pela Controladora e suas controladas Reserva Ambiental, G3X, GSA e SNF, em função da ausência de expectativa de resultados tributáveis futuros suficientes para utilização integral desse ativo fiscal diferido.
- 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 06, 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.
- d) Em 20 de março de 2024 a Porto do Açúcar ingressou no programa de Autorregularização Incentivada de tributos federais, nos termos da Lei nº 14740/2023, regulamentada pela Instrução Normativa RFB nº 2168/2023. O programa permite a utilização de prejuízo fiscal para a quitação, em até 50% do valor, de tributos federais do período, ainda em aberto e não declarados.

10 Depósitos restituíveis

	31/12/2023	Provisão p/ perda (*)	Atualização monetária	30/06/2024
Porto do Açúcar	50.430	(136)	2.471	52.765
	50.430	(136)	2.471	52.765

(*) Provisão de perda devido a alteração de prognóstico (chance de êxito) dos processos – de Remota para Possível – frente à estratégia jurídica aplicada desde 2018.

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

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

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 conseqüente 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 2º trimestre de 2024, a Porto do Açu não realizou recuperação de processos de desapropriação (foram recuperados R\$ 9.506 no ano de 2023) 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, neste fechamento contábil, há a possibilidade jurídica de levantamento de R\$55.781 (R\$53.310 em 31 de dezembro de 2023) atualmente depositados nas ações judiciais e atualizados, sendo do montante total, reconhecido como provisão de perda o valor de R\$ 3.016 (R\$ 2.880 em 31 de dezembro de 2023) referente aos casos com prognóstico de perda remota.

11 Depósitos judiciais

O quadro abaixo demonstra a posição dos depósitos judiciais em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023:

	Controladora				
	31/12/2023	Adições	Baixas	Atualização	30/06/2024
Patrimônio da União (a)	11.586	-	-	336	11.922
Outros (b)	543	2.919	(13)	14	3.463
	12.129	2.919	(13)	350	15.385

	Consolidado					
	31/12/2023	Adições	Baixas	Atualização	Transferência referente a ativos disponíveis para venda	30/06/2024
Patrimônio da União (a)	11.586	-	-	336	-	11.922
Outros (b)	1.182	2.919	(13)	47	(672)	3.463
	12.768	2.919	(13)	383	(672)	15.385

(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 31 de junho de 2024, o valor corrigido dos depósitos judiciais totaliza o montante consolidado estimado de R\$ 11.922 (R\$ 11.586 em 31 de dezembro de 2023).

(b) Outros depósitos judiciais realizados em ações cíveis e trabalhistas somam o montante de R\$3.463 em 30 de junho de 2024 (R\$1.182 em 31 de dezembro de 2023).

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

12 Debêntures

a. Debêntures OSX

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\$734.677 dada as seguintes condições:

	Data de emissão:	Data Vencimento (**):	Taxa de juros (a. a):	Consolidado	
				30/06/2024	31/12/2023
Debêntures – 4ª série (*)	08/01/2015	08/01/2055	CDI	723.716	723.716
DIP – 3ª série (*)	15/01/2016	15/01/2036	CDI + 2%	10.961	10.961
Subtotal das Debêntures:				734.677	734.677
(-) Provisão para perda estimada				(46.031)	(46.031)
Total das Debêntures:				688.646	688.646
Direito real de superfície (não contabilizado) (vi)				(33.837)	(33.837)
Total:				654.809	654.809

(*) As Debêntures - 3ª Série tem vencimento em 10 anos, prorrogáveis pelo mesmo período e as Debêntures - 4ª Série tem vencimento em 20 anos, prorrogáveis pelo mesmo período.

(**) Data de vencimento considerando a possível prorrogação das debêntures

O montante total de debêntures conforme o plano de recuperação judicial é composto por: (i) R\$642.301 em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, relativos aos custos de construção do canal do terminal T2; (ii) R\$10.961 em 30 de junho de 2024 e 2023 relativos ao empréstimo DIP; (iii) R\$12.507 em 30 de junho de 2024 e 2023 relativos à linha de transmissão; (iv) R\$32.117 em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, referentes à cessão do direito real de superfície referente ao período de agosto de 2013 até julho de 2014, (v) R\$2.954 em 30 de junho de 2024 e 2023 relativos aos custos de licenciamento e (vi) R\$33.837 em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, referentes à cessão do direito real de superfície devidos a partir de agosto de 2014 até julho de 2015, porém, não contabilizados por não atender plenamente os critérios de reconhecimento de receita (CPC 47/IFRS15), dado à improbabilidade de benefícios econômicos futuro associados a essa transação.

Do montante total de Debêntures, a Administração constituiu provisão para perda ao valor recuperável no montante de R\$46.031 em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, conforme detalha o quadro da nota explicativa acima.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Ainda em face das incertezas no recebimento do valor total dos créditos reconhecidos como Debêntures 3ª e 4ª série, não foram contabilizados, até a data base, por não atenderem aos critérios do CPC 25, o montante de juros remuneratórios de R\$ 948.899 (R\$865.055 em 31 de dezembro de 2023).

Caso, eventualmente, a OSX não honre com o contrato de Debêntures, os montantes descritos nos itens (i) e (iii) serão agregados ao Ativo Imobilizado e “Propriedade para Investimento”, respectivamente, onde tais ativos já são avaliados com base na norma contábil CPC 01 sobre a ótica de eventual recuperabilidade. Detalhes divulgados na Nota explicativa nº 16 – Imobilizado – Teste de *Impairment*.

13 Créditos e obrigações com terceiros

a. Créditos com terceiros

	Controladora/Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023
Créditos de Remoc (*)	68.682	68.682
Crédito – Adiantamento contratual	8.550	8.550
Total de créditos:	77.232	77.232
(-) Provisão para perda estimada	(8.550)	(8.550)
Outros créditos	-	-
	68.682	68.682

(*) Referente a obras do entorno. Caso a OSX não honre tais pagamentos, o montante será agregado integralmente ao custo do Ativo Imobilizado “Canal T2” e deverá ser futuramente recuperado por meio das respectivas operações, conforme norma contábil CPC 01 e detalhes divulgados na Nota explicativa nº 16 – Imobilizado – Teste de *Impairment*.

b. Outros valores a receber - OSX:

	Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023
Cessão do direito de uso	454.183	420.301
Total dos créditos:	454.183	420.301
Direito real de superfície (não contabilizado)	(454.183)	(420.301)
Total:	-	-

Considerando que em Dezembro de 2012 a Porto do Açu e OSX celebraram um Instrumento Particular para Cessão Onerosa do Direito de Uso e Futura Concessão do Direito Real de Superfície (“Contrato de Cessão”); que em Novembro de 2013 a OSX pediu recuperação judicial, tendo seu plano aprovado, o qual determinava, dentre outras medidas, a suspensão da exigibilidade das contraprestações até Dezembro de 2016; que antes do final do período de carência determinado no plano de recuperação judicial, ambas as partes celebraram novo acordo que suspendia por mais 2 anos a exigibilidade das parcelas posteriores àquelas que foram subscritas em debêntures, ou seja, às



Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

parcelas devidas a partir de 2015; e que em setembro de 2018, a Porto do Açu celebrou junto ao Grupo OSX o termo de compromisso e Standstill, o qual estabelecia a suspensão da exigibilidade da cobrança referente às contraprestações enquanto estivesse em vigor, a Porto do Açu notificou o Grupo OSX, em 13 de outubro de 2023, sobre a não renovação do Standstill, o encerrando em 19 de outubro de 2023.

Em ato contínuo, a Porto do Açu notificou extrajudicialmente a OSX, em 23 de outubro de 2023, solicitando que até o dia 30 de outubro de 2023 fosse efetuado o pagamento das contraprestações vencidas referentes ao período de agosto de 2015 a setembro de 2023, no valor total de R\$ 403.359.

No último dia do prazo concedido pela Porto do Açu para pagamento, o Grupo OSX propôs a tutela de urgência cautelar como medida preparatória a novo pedido de recuperação judicial requerendo a suspensão da exigibilidade das obrigações pecuniárias e a instauração de procedimento de mediação entre o Grupo OSX e seus principais credores, o que foi deferido pelo Juízo da 3ª Vara Empresarial.

Antes mesmo do encerramento da mediação, o Grupo OSX apresentou novo pedido de recuperação judicial, o qual foi deferido em 23.01.2024.

Em razão do deferimento, os valores devidos a título de aluguel de agosto/2015 a janeiro/2024, data do deferimento da nova recuperação judicial, passaram a compor o crédito concursal da nova recuperação judicial do Grupo OSX, no valor principal de R\$ 423.877.

As parcelas mensais, vencidas após ao deferimento da nova recuperação judicial (extraconcursais), de janeiro (pro rata) a junho de 2024, estão sendo cobradas mediante a judicialização de execução de título extrajudicial. O valor total da execução, com as devidas atualizações e encargos moratórios, monta R\$ 31.534.

Embora sejam valores efetivamente devidos à Porto do Açu, não há expectativa de recebimento em razão da condição financeira da OSX e do deferimento do novo pedido de Recuperação Judicial, não havendo, reconhecimento como receita nas Demonstrações Financeiras, devido à falta dos requisitos estabelecidos no CPC 47 (IFRS 15).

O segundo processo de recuperação judicial do Grupo OSX segue em curso, envolvendo todos os seus credores, sem previsão de data para a votação de novo plano.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma))

14 Investimentos

a) Composição dos investimentos

Investidas	%	Quantidade ações/quotas (mil)	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
			Patrimônio líquido	Patrimônio líquido	Total Investimentos	Total Investimentos
GSA	99,99%	35.371	32.907	32.818	32.903	32.815
Reserva Ambiental Caruara	99,30	25.429	21.907	21.657	21.754	21.496
G3X	99,99%	38.791	9	20	10	-
Águas Industriais	100,00%	9.737	-	11.329	-	11.329
SNF	99,99%	45.141	42.827	42.900	42.827	42.900
Outros - Pedreira	2,75%	-	-	-	2	2
		154.469	97.650	108.724	97.496	108.542
Ativo disponível para venda	100%	9.737	10.920	-	-	-

b) Informações financeiras resumidas

Investidas	%	Quantidade ações/quotas (mil)	30/06/2024							Ganho/perda na variação percentual	Lucro/ Prejuízo acumulado
			Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	Capital social	Reserva legal	Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC			
GSA	99,99%	35.371	33.197	290	32.907	35.371	95	76	-	(2.635)	
Reserva Ambiental Caruara	99,30%	25.429	22.896	989	21.907	25.429	243	-	-	(3.765)	
G3X	99,99%	38.791	493	484	9	38.791	-	10	127	(38.919)	
SNF	99,99%	45.141	42.911	84	42.827	45.141	-	14	-	(2.328)	
(-) Transferência para operação mantida para venda – Águas Industriais	100%	9.737	43.144	32.225	10.919	9.737	557	-	-	625	
			142.641	34.072	108.569	154.469	895	100	127	(47.022)	



Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma))

31/12/2023											
Investidas	%	Quantidade ações/quotas (mil)	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	Capital social	Reserva legal	Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC	Dividendos adicionais propostos	Ganho/perda na variação percentual	Prejuízo acumulado
GSA	99,99%	35.020	32.984	166	32.818	35.020	95	-	-	-	(2.297)
Reserva Ambiental Caruara	99,24%	23.546	22.789	1.132	21.657	23.546	243	500	-	-	(2.632)
G3X	99,99%	38.791	504	484	20	38.791	-	-	-	127	(38.898)
Águas Industriais	100,00%	9.737	43.632	32.303	11.329	9.737	557	-	1.035	-	-
SNF	99,99%	45.113	42.913	13	42.900	45.113	-	-	-	-	(2.213)
			142.822	34.098	108.724	152.207	895	500	1.035	127	(46.040)

c) Movimentação dos investimentos – Participação em controladas

	GSA	G3X	Reserva Ambiental	Águas Industriais	SNF	Outros	Total
Saldo em 31/12/2023	32.815	-	21.496	11.329	42.900	2	108.542
Equivalência patrimonial	(339)	(21)	(1.125)	-	(115)	-	(1.600)
AFACs	427	10	(500)	-	42	-	(21)
Aumento em capital de controlada	-	-	1.883	-	-	-	1.883
Dividendos	-	-	-	(1.035)	-	-	(1.035)
Outros	-	21	-	-	-	-	21
Resultado das operações mantidas para venda	-	-	-	625	-	-	625
(-) Transferência para operação mantida para venda	-	-	-	(10.919)	-	-	(10.919)
Saldo em 30/06/2024	32.903	10	21.754	-	42.827	2	97.496

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

15 Propriedades para investimento

	Consolidado	
	31/12/2023	30/06/2024
Porto do Aço	450.006	450.006
GSA	31.695	31.695
Reserva Ambiental Caruara	5.219	5.219
SNF	42.897	42.897
	529.817	529.817

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 Aço, 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 Aço. 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 junho de 2024, a Companhia calculou o valor justo dos terrenos arrendados em R\$1.830.072 equivalente a 1.959 mil m² da área total (R\$1.777.340 em 31 de dezembro de 2023).

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

16 Imobilizado

A composição do imobilizado por empresa em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023 é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Porto do Aço	2.592.793	2.605.828	2.591.929	2.604.964
Reserva Ambiental Caruara	-	-	16.444	16.394
Pedreira Sapucaia	-	-	462	462
Águas Industriais	-	-	-	7.535
	2.592.793	2.605.828	2.608.835	2.629.355

	Controladora							Total
	Instalações portuárias	Terrenos	Edificações, benfeitorias e instalações	Máquinas e equipamentos	Obras em andamento	Adiantamentos	Outros	
Taxa estimada de depreciação (a.a)	6,47%	-	10,61%	12,69%	-	-	11,55%	-
Saldo em 31/12/2023	2.254.924	77.553	212.221	39.780	19.321	653	1.376	2.605.828
Adição	-	-	1	959	31.044	-	40	32.044
Transferência	120	-	8.135	-	(8.255)	-	-	-
Baixa	-	-	(42)	(30)	-	(653)	-	(725)
Depreciação	(65.504)	-	(8.607)	(4.888)	-	-	(180)	(79.179)
Reversão Impairment (*)	-	-	-	-	34.825	-	-	34.825
Saldo em 30/06/2024	2.189.540	77.553	211.708	35.821	76.935	-	1.236	2.592.793
Custo	3.119.963	77.553	325.126	104.432	76.935	-	4.259	3.708.268
Depreciação acumulada	(930.423)	-	(113.418)	(68.611)	-	-	(3.023)	(1.115.475)
Saldo em 30/06/2024	2.189.540	77.553	211.708	35.821	76.935	-	1.236	2.592.793

* Reversão de provisão de Impairment de R\$34.825 (em 31 de dezembro de 2023 não havia reversão e o saldo de provisão de perdas era de R\$ 56.489) referente as estacas pranchas no projeto da Expansão do Cais T-MULT atualmente classificado na rubrica de obras em andamento.

	Controladora							Total
	Instalações portuárias	Terrenos	Edificações, benfeitorias e instalações	Máquinas e equipamentos	Obras em andamento	Adiantamentos	Outros	
Taxa estimada de depreciação (a.a)	8,10%	-	8,74%	13,32%	-	-	11,49%	-
Saldo em 31/12/2022	2.344.982	77.553	185.940	41.982	25.196	1.367	1.661	2.678.681
Adição	50	-	5	944	80.140	-	-	81.139
Transferência	58.698	-	18.414	1.032	(78.144)	-	-	-
Baixa	-	-	-	(36)	-	(1.231)	-	(1.267)
Depreciação	(62.638)	-	(6.954)	(4.538)	-	-	(176)	(74.306)
Saldo em 30/06/2023	2.341.092	77.553	197.405	39.384	27.192	136	1.485	2.684.247
Custo	3.139.250	77.553	294.526	98.442	27.192	136	4.156	3.641.255
Depreciação acumulada	(798.158)	-	(97.121)	(59.058)	-	-	(2.671)	(957.008)
Saldo em 30/06/2023	2.341.092	77.553	197.405	39.384	27.192	136	1.485	2.684.247

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

	Consolidado							Total
	Instalações portuárias	Terrenos	Edificações, benfeitorias e instalações	Máquinas e equipamentos	Obras em andamento	Adiantamentos	Outros	
Taxa estimada de depreciação (a.a)	6,47%	-	10,44%	12,75%	-	-	11,76%	-
Saldo em 31/12/2023	2.254.089	87.238	225.379	40.701	19.292	1.133	1.523	2.629.355
Adição	-	-	1	1.006	31.289	-	60	32.356
Transferência (*)	120	-	8.135	-	(8.255)	-	-	-
Baixa	-	-	(42)	(30)	-	(653)	-	(725)
Depreciação	(65.505)	-	(8.865)	(4.967)	-	-	(244)	(79.581)
Reversão Impairment (*)	-	-	-	-	34.825	-	-	34.825
Itens relacionados a ativos disponíveis para venda	-	-	(6.669)	(711)	(6)	-	(9)	(7.395)
Saldo em 30/06/2024	2.188.704	87.238	217.939	35.999	77.145	480	1.330	2.608.835
Custo	3.119.128	87.238	331.802	104.684	77.145	480	4.448	3.724.925
Depreciação acumulada	(930.424)	-	(113.863)	(68.685)	-	-	(3.118)	(1.116.090)
Saldo em 30/06/2024	2.188.704	87.238	217.939	35.999	77.145	480	1.330	2.608.835

* Reversão de provisão de Impairment de R\$34.825 (em 31 de dezembro de 2023 não havia reversão e o saldo de provisão de perdas era de R\$ 56.489) referente as estacas pranchas no projeto da Expansão do Cais T-MULT atualmente classificado na rubrica de obras em andamento.

	Consolidado							Total
	Instalações portuárias	Terrenos	Edificações, benfeitorias e instalações	Máquinas e equipamentos	Obras em andamento	Adiantamentos	Outros	
Taxa estimada de depreciação (a.a)	8,10%	-	8,63%	13,41%	-	-	11,65	-
Saldo em 31/12/2022	2.344.147	87.238	199.311	42.940	25.262	1.367	1.806	2.702.071
Adição	50	-	55	987	80.250	-	12	81.354
Transferência	58.698	-	18.414	1.032	(78.144)	-	-	-
Baixa	-	-	-	(36)	-	(1.231)	-	(1.267)
Depreciação	(62.638)	-	(7.204)	(4.622)	-	-	(184)	(74.648)
Saldo em 30/06/2023	2.340.257	87.238	210.576	40.301	27.368	136	1.634	2.707.510
Custo	3.138.414	87.238	308.301	99.817	27.368	136	4.324	3.665.598
Depreciação acumulada	(798.157)	-	(97.725)	(59.516)	-	-	(2.690)	(958.088)
Saldo em 30/06/2023	2.340.257	87.238	210.576	40.301	27.368	136	1.634	2.707.510

Obras em andamento

Na Porto do Açu o saldo de obras em andamento em 30 de junho de 2024, inclui custos diretos e indiretos alocados em diversos ativos em construção, é composto, essencialmente, por obras de infraestrutura geral no valor de R\$76.935 (R\$19.321 em 31 de dezembro de 2023), tendo como destaque R\$15.307 referente a construção do II Galpão Permanente, R\$26.803 referente a expansão do cais do T-MULT e o montante de R\$ 34.825 referente ao uso (aplicação) das estacas pranchas na obra de construção expansão do cais do T-MULT.

Na controlada Águas Industriais o saldo de obras em andamento em 30 de junho de 2024 foi de R\$6 referente às adequações das estruturas gerais (não possuía saldo 31 de dezembro de 2023).

Na controlada Reserva Ambiental Caruara o saldo de obras em andamento em 30 de junho de 2024 é de R\$239 (R\$65 em 31 de dezembro de 2023) referente a gastos

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

gerais de infraestrutura.

- 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, granéis sólidos e cargas soltas como uma única UGC Industrial Hub/T-Mult.

Em 30 de junho de 2024, a Companhia manteve as premissas utilizadas no teste de Impairment realizado para fins das Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2023 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 2023 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 2023 foi de 10,17% a.a. a 13,51% a.a. em termos nominais (de 10,07% a.a. a 11,74% a.a em 2022), 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 3,5% a.a. (3,25% em 2022).

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.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Após os primeiros 5 anos de fluxo, são utilizadas 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 saldo de provisão de recuperabilidade em 30 de junho de 2024 é de R\$28.122 (R\$62.747 em 31 de dezembro de 2023). Esta condição de não recuperabilidade permanece em 30 de junho de 2024 para estes ativos.

Movimentação da provisão para recuperabilidade de ativos específicos:

	Consolidado		
	31/12/2023	Reversão	30/06/2024
Estacas prancha	56.489	(34.625)	21.864
Equipamentos elétricos - Nota explicativa nº 15	6.258	-	6.258
	62.747	(34.625)	28.122

17 Intangíveis

	Taxa anual de amortização (%)	Controladora		Consolidado	
		30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Licença de uso de software	20	2.374	3.670	2.374	3.691
Outros		44	44	44	44
		2.418	3.714	2.418	3.735

Movimentação:

	Controladora			
	30/06/2024	Movimentação		31/12/2023
<u>Custo</u>	Custo	Adições	Baixas	Custo
Licença de uso de software	8.109	345	(1.376)	9.140
Implantação de sistemas	44	-	-	44
	8.153	345	(1.376)	9.184
<u>Amortização</u>	30/06/2024	Movimentação		31/12/2023
	Amortização	Adições	Baixas	Amortização
Licença de uso de software	(5.735)	(411)	146	(5.470)
	(5.735)	(411)	146	(5.470)
	2.418	(66)	(1.230)	3.714

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

	Consolidado			31/12/2023 Custo
	30/06/2024 Custo	Movimentação		
		Adições	Baixas	
Custo				
Licença de uso de software	8.129	344	(1.376)	9.161
Implantação de sistemas	44	-	-	44
	8.173	344	(1.376)	9.205
	30/06/2024 Amortização	Movimentação		31/12/2023 Amortização
		Adições	Baixas	
Amortização				
Licença de uso de software	(5.735)	(411)	146	(5.470)
	(5.735)	(411)	146	(5.470)
Itens relacionados a ativos disponíveis para venda	(20)	(20)	-	-
	(5.755)	(431)	146	(5.470)
	2.418	(87)	(1.230)	3.735

18 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.

As movimentações da controladora e do consolidado em 2024 do ativo direito de uso e do passivo de arrendamento são demonstradas nos quadros abaixo:

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

		Controladora						
	Taxa Incremental (anual) %	31/12/2023	Reajustes	Amortização	Transferências	Pagamentos	Juros apropriados	30/06/2024
Ativos:								
Imóveis		4.477	-	(598)	-	-	-	3.879
Máquinas e equipamentos		12.737	264	(4.172)	-	-	-	8.829
Total do Ativo		17.214	264	(4.770)	-	-	-	12.708
Passivos:								
Imóveis		(1.639)	-	-	(418)	819	-	(1.238)
(-) Encargos financeiros a transcorrer - Imóveis	7,73 a 10,60	350	-	-	140	-	(190)	300
Máquinas e equipamentos		(6.958)	(116)	-	(2.712)	4.593	-	(5.193)
(-) Encargos financeiros a transcorrer – Máquinas e equipamentos	6,95 a 9,57	717	16	-	222	-	(432)	523
Passivo arrendamento CP		(7.530)	(100)	-	(2.768)	5.412	(622)	(5.608)
Imóveis		(4.740)	-	-	418	-	-	(4.322)
(-) Encargos financeiros a transcorrer - Imóveis	7,73 a 10,60	886	-	-	(140)	-	-	746
Máquinas e equipamentos		(7.349)	(174)	-	2.712	-	-	(4.811)
(-) Encargos financeiros a transcorrer – Máquinas e equipamentos	6,95 a 9,57	418	11	-	(222)	-	-	207
Passivo arrendamento LP		(10.785)	(163)	-	2.768	-	-	(8.180)
Total do Passivo		(18.315)	(263)	-	-	5.412	(622)	(13.788)
Resultado								
Amortização – Imóveis		-	-	598	-	-	-	598
Amortização – Máquinas e equipamentos		-	-	4.172	-	-	-	4.172
Despesa de locação		-	-	-	-	(5.412)	-	(5.412)
Despesa de juros – Imóveis		-	-	-	-	-	190	190
Despesa de juros – Máquinas e equipamentos		-	-	-	-	-	432	432
Resultado arrendamento		-	-	4.770	-	(5.412)	622	(20)

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

	Consolidado							
	Taxa Incremental (anual) %	31/12/2023	Reajustes	Amortização	Transferências	Pagamentos	Juros apropriados	30/06/2024
Ativos:								
Imóveis		4.477	-	(598)	-	-	-	3.879
Máquinas e equipamentos		12.766	265	(4.202)	-	-	-	8.829
Total do Ativo		17.243	266	(4.800)	-	-	-	12.708
Passivos:								
Imóveis		(1.639)	-	-	(418)	819	-	(1.238)
(-) Encargos financeiros a transcorrer - Imóveis	7,73 a 10,60	350	-	-	140	-	(190)	300
Máquinas e equipamentos		(6.989)	(116)	-	(2.712)	4.625	-	(5.192)
(-) Encargos financeiros a transcorrer – Máquinas e equipamentos	6,95 a 9,57	717	16	-	222	-	(433)	522
Passivo arrendamento CP		(7.561)	(100)	-	(2.768)	5.444	(623)	(5.608)
Imóveis		(4.740)	-	-	418	-	-	(4.322)
(-) Encargos financeiros a transcorrer - Imóveis	7,73 a 10,60	886	-	-	(140)	-	-	746
Máquinas e equipamentos		(7.350)	(174)	-	2.712	-	-	(4.812)
(-) Encargos financeiros a transcorrer – Máquinas e equipamentos	6,95 a 9,57	419	11	-	(222)	-	-	208
Passivo arrendamento LP		(10.785)	(163)	-	2.768	-	-	(8.180)
Total do Passivo		(18.346)	(263)	-	-	5.444	(623)	(13.788)
Resultado								
Amortização – Imóveis		-	-	598	-	-	-	598
Amortização – Máquinas e equipamentos		-	-	4.202	-	-	-	4.202
Despesa de locação		-	-	-	-	(5.444)	-	(5.444)
Despesa de juros – Imóveis		-	-	-	-	-	190	190
Despesa de juros – Máquinas e equipamentos		-	-	-	-	-	433	433
Resultado arrendamento		-	-	4.800	-	(5.444)	623	(21)

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

19 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 junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, 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	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Cessão do direito real de superfície:				
UTE GNA I (a)	77.397	69.855	77.404	69.878
Águas Industriais do Açu	295	282	-	-
NFX Combustíveis Marítimos	295	295	295	295
Vast infraestrutura	-	-	137	133
Total de clientes – Cessão onerosa:	77.987	70.432	77.836	70.306
Serviços portuários:				
UTE GNA I	-	3.052	-	3.071
NFX Combustíveis Marítimos	72	25	72	25
Vast infraestrutura	563	-	563	3
Dome Serviços Integrados	-	128	-	128
Total de clientes – Serviços Portuários:	635	3.205	635	3.227
Outros serviços:				
UTE GNA I	-	-	20	-
VAST Infraestrutura	-	-	5	-
Total de clientes – outros serviços	-	-	25	-
Total de Clientes	78.622	73.637	78.496	73.533
Provisão para Perdas - Partes Relacionadas	(158)	(984)	(165)	(990)
	78.464	72.653	78.331	72.543
Circulante	1.225	3.010	1.092	2.900
Não circulante	77.239	69.643	77.239	69.643

- (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 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 de junho de 2024 foi mensurado no valor total de R\$ 77.397 (R\$ 69.855 em 31 de dezembro de 2023), compreendendo as faturas já emitidas e enviadas ao cliente.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Contas a receber - Outros

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Crédito Nota de Débito:				
Prumo Logística	124	-	124	-
Dome Serviços Integrados	2	-	2	-
UTE GNA I	2	-	2	-
Águas Industriais do Aço	30	124	-	-
Reserva ambiental	-	448	-	-
Vast Infraestrutura	102	214	102	214
Ferroport	163	-	163	-
Porto de Antuérpia	28	29	28	29
Total - outros valores a receber	451	815	421	243
Créditos Venda de ativos:				
Aço Petróleo Investimentos (a)	622.394	596.563	622.394	596.563
Total - Venda de ativos:	622.394	596.563	622.394	596.563
Total Geral	622.845	597.378	622.815	596.806
Circulante	451	815	421	243
Não circulante	622.394	596.563	622.394	596.563

- (a) Refere-se à transação de venda de ativos para a empresa Aço Petróleo Investimentos, controlada da empresa Prumo. Não houve amortização da dívida nos últimos 15 meses. Em 2024, após a assinatura de um aditivo contratual, as partes repactuam a taxa de remuneração para 4,6473%a.a. e estabelecem um novo fluxo de amortização, com início estimado para 2025, sendo o montante deste contrato considerado como lastro na operação de Cessão de Recebível realizada entre a Companhia e a Virgo Companhia de Securitização.

Contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Contas a pagar - Notas de débito				
Port of Antwerp International N. V	3.702	905	3.702	905
Prumo Logística	1.999	1.670	1.999	1.670
Águas Industriais do Aço	275	55	-	-
Reserva Ambiental	172	165	-	-
NFX Combustíveis Marítimos	-	3	-	3
Total - curto prazo	6.148	2.798	5.701	2.584

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 junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

	Receitas - efeito no resultado			
	Controladora		Consolidado	
	Seis meses findos em 30/06/2024	Seis meses findos em 30/06/2023	Seis meses findos em 30/06/2024	Seis meses findos em 30/06/2023
Cessão do direito real de superfície:				
NFX Combustíveis Marítimos	1.771	1.771	1.771	1.771
UTE GNA I	7.543	7.129	7.584	7.256
Águas Industriais	1.769	1.691	-	-
Vast Infraestrutura	-	-	905	781
Dome Serviços Integrados	-	906	-	906
Receita Total - Cessão do direito real de superfície	11.083	11.497	10.260	10.714
Serviços Portuários:				
UTE GNA I	774	-	774	-
NFX Combustíveis Marítimos	186	158	186	158
VAST Infraestrutura	3.937	-	3.937	-
Dome Serviços Integrados	-	142	-	142
Receita Total - Serviços	4.897	300	4.897	300
Fornecimento de água:				
UTE GNA I	-	-	-	396
Receita Total -Fornecimento de água	-	-	-	396
Serviços ambientais:				
UTE GNA I	-	-	92	121
Vast Infraestrutura	-	-	80	63
Receita Total - Serviços ambientais	-	-	172	184
Venda de ativos atualização monetária				
Açu Petróleo Investimentos	25.831	33.266	25.831	33.266
Total - Venda de ativos:	25.831	33.266	25.831	33.266
Total Geral:	41.811	45.063	41.160	44.860

	Receitas - efeito no resultado			
	Controladora		Consolidado	
	Três meses findos em 30/06/2024	Três meses findos em 30/06/2023	Três meses findos em 30/06/2024	Três meses findos em 30/06/2023
Cessão do direito real de superfície:				
NFX Combustíveis Marítimos	885	886	885	886
UTE GNA I	3.772	3.565	3.793	3.628
Águas Industriais	884	845	-	-
Vast Infraestrutura	-	-	539	394
Dome Serviços Integrados	-	456	-	456
Receita Total - Cessão do direito real de superfície	5.541	5.752	5.217	5.364
Serviços Portuários:				
NFX Combustíveis Marítimos	108	93	108	93
UTE GNA I	763	-	763	-
Vast Infraestrutura	3.937	-	3.937	-
Receita Total - Serviços	4.808	93	4.808	93
Fornecimento de água:				
UTE GNA I	-	-	22	255
Receita Total -Fornecimento de água	-	-	22	255
Serviços ambientais:				
UTE GNA I	-	-	46	48
Vast Infraestrutura	-	-	44	49
Receita Total - Serviços ambientais	-	-	90	97
Venda de ativos atualização monetária				
Açu Petróleo Investimentos	13.124	16.979	13.124	16.979
Total - Venda de ativos:	13.124	16.979	13.124	16.979
Total Geral:	23.473	22.824	23.261	22.788

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

	Custos e Despesas – efeito no resultado			
	Controladora		Consolidado	
	Seis meses findos em 30/06/2024	Seis meses findos em 30/06/2023	Seis meses findos em 30/06/2024	Seis meses findos em 30/06/2023
Despesas:				
Port of Antwerp International N.V – Consultoria	(2.797)	(5.663)	(2.797)	(5.663)
NFX Combustíveis Marítimos	-	(144)	-	(144)
Reserva Ambiental	-	(410)	-	-
Total Despesa:	(2.797)	(6.217)	(2.797)	(5.807)
Custos:				
Reserva Ambiental	(1.061)	(563)	-	-
Águas Industriais - Fornecimento de água	(499)	(223)	-	-
Total Custos:	(1.560)	(786)	-	-
Total Geral:	(4.357)	(7.003)	(2.797)	(5.807)

	Custos e Despesas – efeito no resultado			
	Controladora		Consolidado	
	Três meses findos em 30/06/2024	Três meses findos em 30/06/2023	Três meses findos em 30/06/2024	Três meses findos em 30/06/2023
Despesas:				
Port of Antwerp International N.V – Consultoria	(915)	(2.737)	(915)	(2.737)
NFX Combustíveis Marítimos	-	(144)	-	(144)
Reserva Ambiental	-	(125)	-	-
Total Despesa:	(915)	(3.006)	(915)	(2.881)
Custos:				
Reserva Ambiental	(621)	(359)	-	-
Águas Industriais - Fornecimento de água	(186)	(84)	-	-
Total Custos:	(807)	(443)	-	-
Total Geral:	(1.722)	(3.449)	(915)	(2.881)

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

	Controladora e Consolidado	
	Seis meses findos em 30/06/2024	Seis meses findos em 30/06/2023
Diretores		
Pró-labore	1.546	2.764
Bônus	5.758	6.357
Benefícios e Encargos	1.535	2.035
	8.839	11.156

	Controladora e Consolidado	
	Três meses findos em 30/06/2024	Três meses findos em 30/06/2023
Diretores		
Pró-labore	773	1.362
Bônus	5.758	6.357
Benefícios e Encargos	1.307	1.652
	7.838	9.371

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

20 Empréstimos, financiamentos e debêntures

	Consolidado						
	30/06/2024					31/12/2023	
	Vencimento	Principal	Juros/ Atualiza- ções	Subtotal	Liquidação/ Amortização	Total	Total
Instituições							
BNDES (Repassadores) (i) (ii)	15/07/2033	3.510.346	75.347	3.585.693	(3.585.693)	-	3.494.430
(-) Custo de transação (i) (ii)		(171.963)	-	(171.963)	171.963	-	(175.963)
Debêntures (iii)	15/07/2033	2.102.506	81.792	2.184.298	(2.184.298)	-	2.118.421
(-) Custo de transação (iii)	-	(16.661)	-	(16.661)	16.661	-	(17.049)
		5.424.228	157.139	5.581.367	(5.581.367)	-	5.419.839
Circulante		58.929	157.139	216.068	(216.068)	-	264.995
Não circulante		5.365.299	-	5.365.299	(5.365.299)	-	5.154.844

(i), (ii) e (iii) No âmbito do seu plano estratégico, a Porto do Açu concluiu, em 15 de março de 2024, as negociações de sua dívida com os Bancos Repassadores referente ao contrato de financiamento com recursos oriundos do BNDES e das Debentures de sua emissão subscrita pelo FI-FGTS. A quitação destas dívidas se deu pelo aporte de capital de sua holding Prumo Logística, no valor de R\$ 5.025.646, e pela cessão de recebíveis vinculada a uma operação de Securitização realizada junto a Virgo Companhia de Securitização, no total de R\$ 744.344 conforme Nota Explicativa 21 - Cessão de recebível securitizado.

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

	Controladora / Consolidado				
	Saldo em 31/12/2023	Efeito Não Caixa			Saldo em 30/06/2024
		Liquidação	Juros e Atualização monetária	Amortização Custo de Transação	
Empréstimos, Financiamentos e debêntures	5.419.839	(5.769.990)	157.139	193.012	-
	5.419.839	(5.769.990)	157.139	193.012	-

	Controladora / Consolidado					
	31/12/2022	Efeito Caixa		Efeito não Caixa		30/06/2023
		Liquidação	Juros Pagos (*)	Juros e Atualização monetária	Amortização Custo de Transação	
Empréstimos, Financiamentos e debêntures	5.333.398	(21.483)	(224.225)	372.641	14.274	5.474.605
	5.333.398	(21.483)	(224.225)	372.641	14.274	5.474.605

(*) 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 junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

21 Cessão de recebível securitizado

A Companhia celebrou junto a Virgo Companhia de Securitização (“Virgo”) uma operação de cessão de recebíveis, com coobrigação, vinculados a contratos de aluguel (cessão do direito real de superfície) de longo prazo. A partir da aquisição desses direitos creditórios, a Virgo lastreou tal operação à sua 2ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, com garantia adicional fidejussória, para distribuição pública, destinada a investidores profissionais, lastreando à essa emissão de debêntures os direitos creditórios cedidos pela Companhia.

Os recursos provenientes desta operação de cessão foram direcionados para liquidar parte da dívida de longo prazo que a Companhia possuía junto a seus credores conforme Nota Explicativa 20 – Empréstimos, financiamentos e debêntures.

No contexto da securitização com coobrigação, a entidade original que transfere os direitos creditórios assume o risco associado aos títulos emitidos pela Securitizadora, uma vez que, se houver, inadimplência nos ativos financeiros cedidos, o Cedente tem obrigação de ressarcir, no mesmo montante, a Securitizadora e, esta, por consequência, os investidores.

Nesse sentido, a Companhia constitui um passivo financeiro no momento inicial, refletindo a sua coobrigação em relação à Virgo sendo este passivo reduzido no decorrer da realização do contas a receber dos contratos lastreados na operação.

Os direitos creditórios cedidos tiveram os seus saldos ajustados a valor presente e em 4 de março de 2024, o saldo da dívida securitizada referente ao Contrato de Cessão, entre a Companhia e a Virgo era de R\$ 744.344.

Consolidado						
30/06/2024						
	Vencimento	Taxa de juros (a. a):	Principal	Juros e atualização	Amortizações	Total
Recebível securitizado - 1ª Série	05/06/2038	CDI + 3%	192.364	7.241	(1.721)	197.884
Recebível securitizado - 2ª Série	05/06/2038	CDI + 3%	236.756	8.912	(2.118)	243.550
Recebível securitizado - 3ª Série	05/06/2038	IPCA + 6,97%	315.224	10.676	(2.815)	323.085
(-) Custo de Transação			(12.301)	-	216	(12.085)
Total			732.043	26.829	(6.438)	752.434
Circulante			21.869	9.914	(6.654)	25.129
Não circulante			710.174	16.915	216	727.305

(i), (ii) e (iii) Durante o segundo trimestre de 2024, a Companhia realizou os pagamentos de amortização, seguindo o cronograma de pagamentos mensais estipulado na escritura, no montante total de R\$ 6.654.

Avais, fianças e hipotecas concedidas em favor da 1ª Emissão de Debêntures Prumo

A Porto do Aço é Fiadora, enquanto como “Intervenientes Anuentes”: EIG Prumo Fundo de Investimento Participações Multiestratégia, EIG LLX Holdings S.A.R.L, a EIG Energy XV Holdings (Flame), LLC, EIG Prumo FIP I, LLC, EIG Prumo FIP II, LLC e EIG Prumo FIP III, LLC.

Avais, fianças e hipotecas concedidas em favor da 2ª Emissão de Debêntures Virgo

A Prumo e a Porto do Aço são Fiadoras, enquanto como “Intervenientes Anuentes”: EIG Prumo Fundo de Investimento Participações Multiestratégia, EIG LLX Holdings S.A.R.L, a EIG Energy XV Holdings (Flame), LLC, EIG Prumo FIP I, LLC, EIG Prumo FIP II, LLC e EIG Prumo FIP III, LLC.

As garantias prestadas no âmbito da 1ª Emissão de Debêntures Prumo e 2ª Emissão de Debêntures Virgo

As garantias prestadas em favor dos debenturistas são as seguintes:

- Alienação Fiduciária de Ações da Porto do Aço
- Alienação Fiduciária de Ações da Prumo
- Alienação Fiduciária das Cotas do FIP EIG
- Alienação Fiduciária de Ações da Fazenda Caruara
- Alienação Fiduciária das Cotas da Prumo Serviços e Navegação
- Alienação Fiduciária de Ativos
- Alienação Fiduciária dos Imóveis da Área do Meio da Porto do Aço
- Alienação Fiduciária dos Imóveis da Fazenda Caruara
- Carta Compromisso de Imóveis
- Cessão Fiduciária de Direitos Creditórios da Porto do Aço e da Fazenda Caruara
- Cessão Condicional de Direitos Contratuais da Porto do Aço e Fazenda Caruara
- Cessão Fiduciária e Subordinação de Mútuos FIP EIG
- Cessão Fiduciária dos Rendimentos das Subsidiárias da Porto do Aço e Prumo
- Administração de Contas
- Cessão Fiduciária de Direitos Creditórios e Conta Vinculada da Prumo
- Cessão Fiduciária de Conta Vinculada da Porto do Aço
- Compromisso de Aporte Aço Investimentos
- Alienação Fiduciária de Ações da Aço Investimentos
- Cessão Fiduciária de Conta Vinculada da Aço Investimentos
- Compromisso para Financiamento Adicional

As garantias prestadas pelos fiadores serão automaticamente extintas quando cumpridas determinadas condições previstas nos documentos de financiamento acima citados.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

A totalidade dos ativos e direitos acima elencados garantem 100% das Escrituras de Emissão de Debêntures.

Os debenturistas nomearam o Trustee Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. para atuar como agente de garantia dos contratos de financiamento.

Cláusulas restritivas (covenants)

A 1ª Emissão de Debêntures Prumo e a 2ª Emissão de Debêntures Virgo possuem covenants financeiros que devem ser medidos, a partir de 31 de dezembro de 2024, com base nas demonstrações financeiras anuais relativas a cada um dos exercícios indicados nas alíneas abaixo.

Dívida Líquida/EBITDA	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Porto do Açu	4,0x	3,5x	3,5x	3,5x	3,5x	3,5x	3,5x	3,5x

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.

Os Covenants Financeiros serão calculados por meio de uma consolidação das demonstrações financeiras auditadas das sociedades em que a Porto do Açu detenha participação acionária direta ou indireta, ponderados pela participação acionária total (direta e indireta) detida pela Companhia em cada uma destas sociedades.

Eventos de vencimento antecipado automático e não automático

Os contratos de Emissão de Debêntures da Virgo Empresa de Securitização e da Prumo Logística, os quais a porto do açu é fiadora, possuem cláusulas de eventos de vencimento antecipado automático e não automático. Dentre os eventos de vencimento antecipado não automático se incluem os limites de gastos anuais, pela Porto do Açu, em relação à Capex, OpEx e SG&A, sendo todos os limites corrigidos anualmente pelo IPCA.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Obrigações adicionais

Conforme contratos de emissão das Debentures, os quais a Porto do Açu é fiadora, no fechamento de cada exercício social a Companhia deverá verificar a existência de excedente de saldo no caixa livre, conforme estipulado no contrato de emissão, sendo necessária a transferência desse excedente para uma conta bancária de titularidade de sua *Holding* Prumo Logística.

22 Impostos e contribuições a recolher

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
ISS	844	766	856	779
PIS/COFINS	15.465	11.728	15.465	11.768
ICMS	12	308	14	308
IRRF	628	1.130	635	1.143
PIS/COFINS/CSLL – Retenção	619	257	632	279
Imposto de renda e contribuição social (“IRPJ e CSL”)	-	-	-	1.119
INSS retido de terceiros	448	282	479	316
IPTU (a)	15.624	7.641	15.624	7.641
Outros	21	22	21	22
	33.661	22.134	33.726	23.375
Circulante	20.365	10.467	20.430	11.708
Não Circulante	13.296	11.667	13.296	11.667

- a) Refere-se ao reconhecimento do IPTU dos anos de 2023 (R\$ 7.641) e 2024 (R\$ 8.027) que se encontram em negociação por Processo Administrativo.

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	
	Seis meses findos em 30/06/2024	Seis meses findos em 30/06/2023	Seis meses findos em 30/06/2024	Seis meses findos em 30/06/2023
Prejuízo líquido antes do imposto de renda e contribuição social	(420.702)	(320.471)	(418.946)	(316.276)
Ajustes de Consolidação	-	-	(1.758)	(3.472)
Prejuízo líquido ajustado	(420.702)	(320.471)	(420.704)	(319.748)
Imposto de renda e contribuição social alíquota nominal (34%)	143.039	108.960	143.039	108.714
Ajustes para derivar a alíquota efetiva				
Diferenças permanentes	(2.960)	(1.740)	(2.416)	(1.994)
Créditos fiscais não reconhecidos - Diferenças Temporárias	21.182	7.674	21.185	7.734
Créditos fiscais não reconhecidos - Prej. Fiscal e Base Negativa	(159.152)	(114.894)	(159.699)	(115.173)
CSLL	-	-	-	12
IR/CSLL (Lucro Presumido e Adicional 10%)	-	-	-	12
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	2.109	-	2.109	(707)
Alíquota efetiva	-0,50%	-	-0,50%	0,22%
IR e CSL Corrente	-	-	-	(648)
IR e CSL Diferido	2.109	-	2.109	(59)
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	2.109	-	2.109	(707)

Conforme mencionado na Nota explicativa nº 09 – Impostos diferidos, até o período findo de 30 de junho de 2024, a Porto do Açu realizou provisão para não realização de créditos fiscais diferidos no montante de R\$1.625.286, referentes ao ativo fiscal diferido apurado até o determinado período. Para demais períodos, a Administração irá revisar a recuperabilidade dos

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

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.

	Controladora		Consolidado	
	Três meses findos em 30/06/2024	Três meses findos em 30/06/2023	Três meses findos em 30/06/2024	Três meses findos em 30/06/2023
Prejuízo líquido antes do imposto de renda e contribuição social	(4.796)	(150.275)	(5.023)	(148.197)
Ajustes de Consolidação	-	-	(18)	(1.703)
Prejuízo líquido ajustado	(4.796)	(150.275)	(5.041)	(149.900)
Imposto de renda e contribuição social alíquota nominal (34%)	1.631	51.093	1.714	50.974
Ajustes para derivar a alíquota efetiva				
Diferenças permanentes	(1.778)	(754)	(1.342)	(950)
Créditos fiscais não reconhecidos - Diferenças Temporárias	9.055	5.764	9.072	5.834
Créditos fiscais não reconhecidos - Prej. Fiscal e Base Negativa	(8.908)	(56.103)	(9.193)	(56.222)
CSLL	-	-	-	-
IR/CSLL (Lucro Presumido e Adicional 10%)	-	-	(10)	(12)
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	-	-	241	(376)
Alíquota efetiva	0,01%	-	-0,05%	0,10%
IR e CSL Corrente	-	-	254	(306)
IR e CSL Diferido	-	-	(13)	(70)
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	-	-	241	(376)

Conforme mencionado na Nota explicativa nº 09 – Impostos diferidos, até o período findo de 30 de junho de 2024, a Porto do Açu realizou provisão para não realização de créditos fiscais diferidos no montante de R\$ 1.849.450 (R\$1.643.448 em 31 de dezembro de 2023), 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.

Conforme mencionado na Nota explicativa nº 09 - 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 junho de 2024, tal alteração não produziu efeitos significativos sobre as Informações financeiras intermediárias.

23 Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Desapropriação de Terrenos	187	975	187	975
Serviços de Implantação e Infra	4.716	8.677	4.965	9.061
Serviços Operacionais	7.097	12.492	7.282	12.638
Serviços Adm. e TI	5.563	11.069	6.479	11.454
Outros	1.695	6.518	1.642	6.556
	19.258	39.731	20.555	40.684
Circulante	19.258	39.731	20.555	40.684

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

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Aging list contas a pagar em 30 de junho de 2024:

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Vencidos	11	13
A vencer em até 30 dias	18.255	19.351
A vencer entre 2 e 6 meses	992	1.191
Total	<u>19.258</u>	<u>20.555</u>

Por outro lado, a expectativa em 31 de dezembro de 2023 se apresentava conforme quadro abaixo:

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
Vencidos	546	549
A vencer em até 30 dias	38.706	39.656
A vencer entre 2 e 6 meses	479	479
Total	<u>39.731</u>	<u>40.684</u>

24 Provisão para contingências

a. Perdas prováveis, provisionadas em nosso balanço

Em 30 de junho de 2024, 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:

	<u>Controladora / Consolidado</u>				<u>30/06/2024</u>
	<u>31/12/2023</u>	<u>Adição</u>	<u>Reversão</u>	<u>Atualização monetária</u>	
Trabalhistas (a)	1.424	-	(412)	385	1.397
Cível (b)	12.218	38	-	150	12.406
	<u>13.642</u>	<u>38</u>	<u>(412)</u>	<u>535</u>	<u>13.803</u>

- (a) Ações Trabalhistas: R\$ 1.397 (R\$ 1.424 em 31 de dezembro 2023) relacionado a diversas reclamações trabalhistas, em sua maioria ajuizada em face de subcontratados da Companhia.
- (b) Ações Cíveis: R\$ 12.037 (R\$11.848 em 31 de dezembro de 2023) 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\$ 369 (R\$370 em 31 de dezembro de 2023) 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

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

não há provisão constituída, conforme composição e estimativa a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Fiscais	81.161	79.514	92.595	91.219
Trabalhistas	8.092	7.848	8.092	7.848
Cíveis	47.829	54.200	47.829	54.200
	137.082	141.562	148.516	153.267

Em 30 de junho de 2024, 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 de cálculo das contribuições de PIS e da COFINS, ocasionando uma cobrança adicional dessas contribuições no valor de R\$ 11.972 (em 31 de dezembro de 2023 no valor de R\$11.701); (ii) cobranças adicionais de Imposto Territorial Rural (“ITR”) valor de R\$ 12.533, destacando o valor na área da Fazenda Caruara R\$11.380 (R\$ 11.801 em 31 de dezembro de 2023) e (iii) outros processos nos quais se questiona a cobrança de ISS, IOF e débitos compensados por DCOMPS, totalizando um montante aproximado de R\$ 8.575 (R\$8.202 em 31 de dezembro de 2023).

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\$ 8.092 (R\$ 7.848 em 31 de dezembro de 2023).

Processos cíveis: O valor total de R\$ 47.829 (R\$ 54.200 em 31 de dezembro de 2023), 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 para esses casos soma um montante consolidado de R\$ 27.487 em 30 de junho de 2024 (34.770 em 31 de dezembro de 2023).

- **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.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

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 junho de 2024, o valor estimado de complementação em processos com sentença já prolatada pelo Poder Judiciário totaliza R\$ 20.342 (R\$ 19.430 em 31 de dezembro de 2023).

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 Aço. A Companhia e os consultores jurídicos consideram como inestimável o valor envolvido nesses processos.

25 Patrimônio líquido

a. Capital social

A composição acionária da Companhia em 30 de junho de 2024 é a seguinte:

Acionistas	30/06/2024		31/12/2023	
	Quantidade de ações ordinárias (mil)	%	Quantidade de ações ordinárias (mil)	%
Prumo Logística S.A.	4.823.302	98,99	3.228.691	98,5
PAI Invest N.V.	49.048	1,01	49.048	1,5
	4.872.350	100,00	3.277.739	100,00

Pela reunião da Assembleia Geral Extraordinária de 15 de março de 2024, foi realizado o aumento de capital da Companhia, pela Prumo Logística, mediante a emissão de 1.594.611 novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, ao preço de emissão de R\$3,33 por ação pelo valor total do preço de emissão de

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

R\$5.310.057 destinados à conta de capital social da Companhia em forma de carta de crédito.

b. Adiantamento para futuro aumento de capital

O montante total do saldo de AFAC de R\$ 225.400 de 31 de dezembro de 2023 foi integralizado, pela reunião de Assembleia Geral Extraordinária de 15 de março de 2024. Não existe saldo em aberto referente a AFACs em 30 de junho de 2024.

c. 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 período atual e comparativo tendo em vista o prejuízo apurado.

d. 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 ações; iii) resgate de partes beneficiária; iv) incorporação ao capital; e v) pagamento de dividendo cumulativo. No primeiro trimestre de 2023 a companhia recebeu um adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC) no montante de R\$ 32.870 e no segundo trimestre integralizou o aumento de capital de R\$ 632.277. Em 30 de junho de 2024, o valor total consolidado de reserva de capital é de R\$ 21.597 (R\$ 246.999 em 31 de dezembro de 2023).

26 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.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

	Controladora		Consolidado	
	Seis meses findos em 30/06/2024	Seis meses findos em 30/06/2023	Seis meses findos em 30/06/2024	Seis meses findos em 30/06/2023
Receita bruta - Gerais				
Cessão direito real de superfície	104.959	101.572	105.210	101.810
Serviços portuários	129.107	119.155	129.108	119.155
Fornecimento de água	-	-	-	5.218
Serviços ambientais	-	-	362	341
Total receita bruta - Gerais	234.066	220.727	234.680	226.524
Receita bruta - Partes Relacionadas				
Cessão direito real de superfície	11.083	11.497	10.260	10.714
Serviços portuários	4.897	300	4.897	300
Fornecimento de água	-	-	-	396
Serviços ambientais	-	-	172	184
Total receita bruta - Partes Relacionadas	15.980	11.797	15.329	11.594
Total Geral Receita Bruta	250.046	232.524	250.009	238.118
Imposto sobre receita (PIS/COFINS/ISS/ICMS)	(25.538)	(23.646)	(25.716)	(24.456)
Receita líquida	224.508	208.878	224.293	213.662

	Controladora		Consolidado	
	Três meses findos em 30/06/2024	Três meses findos em 30/06/2023	Três meses findos em 30/06/2024	Três meses findos em 30/06/2023
Receita bruta - Gerais				
Cessão direito real de superfície	52.483	51.293	52.610	51.480
Serviços portuários	60.463	61.633	60.464	61.633
Fornecimento de água	-	-	-	2.710
Serviços ambientais	-	-	176	324
Efeito de receitas ligados a ativo disponível para venda	-	-	(2.241)	-
Total receita bruta - Gerais	112.946	112.926	111.009	116.147
Receita bruta - Partes Relacionadas				
Cessão direito real de superfície	5.541	5.752	5.217	5.364
Serviços portuários	4.808	93	4.808	93
Fornecimento de água	-	-	-	255
Serviços ambientais	-	-	90	97
Efeito de receitas ligados a ativo disponível para venda	-	-	(22)	-
Total receita bruta - Partes Relacionadas	10.349	5.845	10.093	5.809
Total Geral Receita Bruta	123.295	118.771	121.102	121.956
Imposto sobre receita (PIS/COFINS/ISS/ICMS)	(12.470)	(12.105)	(12.452)	(12.541)
Receita líquida	110.825	106.666	108.650	109.415

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.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

27 Custos dos serviços prestados

Nota	Controladora		Consolidado		
	Seis meses	Seis meses	Seis meses	Seis meses	
	findos em	findos em	findos em	findos em	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	
Salários e encargos	(19.810)	(15.948)	(19.863)	(16.416)	
Bônus	(3.005)	(2.928)	(3.005)	(3.008)	
Serviços de terceiros	(25.283)	(18.129)	(27.851)	(21.396)	
Depreciação e amortização	16 e 17	(77.575)	(74.733)	(77.779)	(75.063)
Aluguéis	(3.043)	(450)	(3.068)	(511)	
Amortização direito de arrendamento	18	(4.172)	(5.062)	(4.202)	(5.120)
Seguros diversos	(1.346)	(1.457)	(1.346)	(1.472)	
Serviços portuários	(2.090)	(467)	(2.090)	(468)	
Aluguel/Forn. Água - Part Relacionadas	19	(1.560)	(786)	-	-
Custos diversos	(4.415)	(2.881)	(5.255)	(2.814)	
	(142.299)	(122.841)	(144.459)	(126.268)	

Nota	Controladora		Consolidado		
	Três meses	Três meses	Três meses	Três meses	
	findos em	findos em	findos em	findos em	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	
Salários e encargos	(10.188)	(8.045)	(9.994)	(8.273)	
Bônus	(1.246)	(1.653)	(1.217)	(1.704)	
Serviços de terceiros	(10.751)	(7.642)	(11.776)	(9.339)	
Depreciação e amortização	16 e 17	(39.032)	(39.276)	(39.043)	(39.441)
Aluguéis	(1.429)	(2.570)	(1.419)	(2.606)	
Amortização direito de arrendamento	18	(1.909)	(2.020)	(1.921)	(2.078)
Seguros diversos	(673)	(658)	(665)	(666)	
Serviços portuários	(1.888)	(222)	(1.888)	(223)	
Aluguel/Forn. Água - Part Relacionadas	19	(807)	(443)	-	-
Custos diversos	(1.148)	(362)	(1.740)	(309)	
	(69.071)	(62.891)	(69.663)	(64.639)	

28 Despesas gerais e administrativas

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

Notas	Controladora		Consolidado		
	Seis meses	Seis meses	Seis meses	Seis meses	
	findos em	findos em	findos em	findos em	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023	
Salários e encargos	(20.027)	(19.642)	(20.027)	(19.794)	
Bônus	(6.199)	(7.871)	(6.199)	(7.871)	
Serviços de terceiros	(19.491)	(8.576)	(19.604)	(8.692)	
Aluguel/Forn. Água - Part Relacionadas	19	(2.797)	(6.217)	(5.807)	
Viagens e estadias	(1.070)	(1.059)	(1.070)	(1.059)	
Aluguéis e arrendamentos	(951)	(695)	(951)	(695)	
Provisão contingência cível	24	(38)	(38)	(29)	
Impostos e taxas	(4.683)	(3.744)	(4.951)	(3.998)	
Depreciação e amortização	16 e 17	(5.044)	(4.615)	(2.022)	(1.594)
Provisão de contingências Trabalhistas	24	412	(89)	412	(89)
Amortização direito de arrendamento	18	(598)	(582)	(598)	(582)
Licença de uso de software	(1.213)	(1.091)	(1.213)	(1.091)	
Publicidade	(599)	(372)	(627)	(431)	
Despesas diversas	(1.886)	(1.514)	(1.887)	(1.525)	
	(64.184)	(56.096)	(61.572)	(53.257)	

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Notas	Controladora		Consolidado	
	Três meses findos em	Três meses findos em	Três meses findos em	Três meses findos em
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Salários e encargos	(11.200)	(9.788)	(11.109)	(9.849)
Bônus	(3.710)	(4.743)	(3.710)	(4.743)
Serviços de terceiros	(11.678)	(4.250)	(11.781)	(4.338)
Aluguel/Forn. Água - Part Relacionadas	19 (915)	(3.006)	(915)	(2.881)
Viagens e estadias	(412)	(560)	(412)	(560)
Aluguéis e arrendamentos	(415)	(372)	(415)	(372)
Provisão contingência cível	24 (18)	(18)	(18)	(18)
Impostos e taxas	(2.269)	(1.822)	(2.116)	(1.941)
Depreciação e amortização	16 e 17 (2.517)	(2.286)	(1.005)	(775)
Provisão de contingência trabalhista	24 412	(89)	412	(89)
Amortização direito de arrendamento	18 (299)	(291)	(299)	(291)
Licença de uso de software	(714)	(727)	(714)	(727)
Publicidade	(118)	(263)	(146)	(322)
Despesas diversas	(1.191)	(107)	(1.457)	(110)
	(35.044)	(28.322)	(33.685)	(27.016)

29 Resultado financeiro

Notas	Controladora		Consolidado	
	Seis meses findos em	Seis meses findos em	Seis meses findos em	Seis meses findos em
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Despesas financeiras				
Despesas bancárias	(226)	(508)	(312)	(595)
Corretagem e comissões	(3.206)	(973)	(3.207)	(973)
Juros sobre empréstimos (a)	20 (122.501)	(303.606)	(122.501)	(303.606)
Juros e atualização monetária Securitização (c)	21 (26.829)	-	(26.829)	-
Juros sobre arrendamentos	18 (622)	(998)	(623)	(1.004)
Atualização monetária (b)	20 (34.638)	(69.035)	(34.638)	(69.036)
Amortização de custo de transação	20 e 21 (193.228)	(14.274)	(193.228)	(14.274)
Despesas Financeiras (contingência)	24 (535)	195	(535)	195
Liquidação Dívida – Fee (d)	(118.347)	-	(118.347)	-
Outras despesas financeiras	(1.839)	(251)	(1.840)	(269)
	(501.971)	(389.450)	(502.060)	(389.562)
Receitas financeiras				
Juros sobre aplicações financeiras	2.251	6.691	2.251	6.906
Juros ativos	136	135	147	150
Juros s/ depósitos judiciais	11 2.821	617	2.821	642
Atualização monetária - partes relacionadas	19 25.831	33.266	25.831	33.266
Outras receitas financeiras	(778)	(1.382)	(778)	(1.289)
	30.261	39.327	30.272	39.675
Resultado financeiro líquido	(471.710)	(350.123)	(471.788)	(349.887)

- a) Juros sobre empréstimos de R\$ 91.262 (R\$234.670 em 30 de junho de 2023) com BNDES e R\$ 31.239 (R\$68.396 em 30 de junho de 2023) sobre Debêntures.
- b) Atualização monetária sobre Debêntures
- c) Juros e atualização monetária sobre a operação de securitização com a empresa VIRGO.
- d) Pagamento de Fees (“taxas”) aos Bancos Bradesco e Santander na operação de liquidação da dívida.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Notas	Controladora		Consolidado	
	Três meses findos em 30/06/2024	Três meses findos em 30/06/2023	Três meses findos em 30/06/2024	Três meses findos em 30/06/2023
Despesas financeiras				
Despesas bancárias	(121)	(407)	(163)	(451)
Corretagem e comissões	(2.756)	(588)	(2.757)	(588)
Juros sobre empréstimos (a)	20	(151.550)	-	(151.550)
Juros e atualização monetária Securitização (c)	21	(22.960)	(22.960)	-
Juros sobre arrendamentos	18	(285)	(286)	(422)
Atualização monetária (b)	20	(1)	(1)	(24.432)
Amortização de custo de transação	20 e 21	(216)	(7.080)	(7.080)
Despesas Financeiras (contingência)	24	(456)	(456)	(82)
Liquidação Dívida – Fee (d)		(58)	(58)	-
Outras despesas financeiras		(1.613)	(1.607)	(111)
	(28.466)	(184.660)	(28.503)	(184.716)
Receitas financeiras				
Juros sobre aplicações financeiras		451	358	3.484
Juros ativos		63	68	75
Juros s/ depósitos judiciais	11	178	161	249
Atualização monetária - partes relacionadas	19	13.124	13.124	16.979
Outras receitas financeiras		(351)	(350)	(801)
	13.465	19.778	13.361	19.986
Resultado financeiro líquido	(15.001)	(164.882)	(15.142)	(164.730)

- a) Juros sobre empréstimos de R\$ 91.263 (R\$117.158 em 30 de junho de 2023) com BNDES e R\$ 31.239 (R\$34.292 em 30 de junho de 2023) sobre Debêntures.
- b) Atualização monetária sobre Debêntures
- c) Juros e atualização monetária sobre a operação de securitização com a empresa VIRGO.
- d) Pagamento de Fees (“taxas”) aos Bancos Bradesco e Santander na operação de liquidação da dívida.

30 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.

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 petrolífero. O Porto do Açu compreende 13.000 hectares, dos quais 210 hectares de áreas já locadas

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

(informação não auditada). 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. Atualmente classificado como item de ativo mantido disponível para venda.

- **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 2023 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 junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023:

	Consolidado				
	Seis meses findos em 30/06/2024				
	Receita líquida	Custos	Despesas administrativas	Outras despesas e receitas	Resultado financeiro
Industrial Hub & T-Mult	224.508	(142.299)	(64.184)	35.092	(471.710)
Reserva Ambiental Caruara	2.615	(3.720)	(35)	-	7
Fornecimento de Água	4.685	(2.321)	41	(553)	(1.227)
Outros	-	-	(387)	(2)	(86)
Eliminação /Ajuste consolidação	(2.830)	1.560	3.034	1.604	1
Total	228.978	(146.780)	(61.531)	36.141	(473.015)

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Consolidado					
Seis meses findos em 30/06/2023					
	Receita líquida	Custos	Despesas administrativas	Outras despesas e receitas	Resultado financeiro
Industrial Hub & T-Mult	208.878	(122.841)	(56.096)	(289)	(350.123)
Fornecimento de Água	5.395	(2.502)	(277)	(590)	(1.062)
Reserva Ambiental Caruara	2.380	(2.596)	(51)	(20)	-
Outros	-	-	(278)	(62)	(67)
Eliminação /Ajuste consolidação	(2.991)	1.671	3.445	(272)	1.365
Total	213.662	(126.268)	(53.257)	(1.233)	(349.887)

Consolidado					
Três meses findos em 30/06/2024					
	Receita líquida	Custos	Despesas administrativas	Outras despesas e receitas	Resultado financeiro
Industrial Hub & T-Mult	110.825	(69.071)	(35.044)	3.495	(15.001)
Reserva Ambiental Caruara	1.477	(1.965)	(23)	-	2
Fornecimento de Água	2.306	(1.166)	144	(304)	(626)
Outros	-	-	(237)	(2)	(42)
Eliminação /Ajuste consolidação	(1.273)	480	1.518	1.064	(707)
Total	113.335	(71.722)	(33.642)	4.253	(16.374)

Consolidado					
Três meses findos em 30/06/2023					
	Receita líquida	Custos	Despesas administrativas	Outras despesas e receitas	Resultado financeiro
Industrial Hub & T-Mult	106.666	(62.891)	(28.322)	(846)	(164.882)
Fornecimento de Água	2.807	(1.348)	(162)	(274)	(494)
Reserva Ambiental Caruara	1.394	(1.272)	12	(144)	(1)
Outros	-	-	(146)	(2)	(33)
Eliminação /Ajuste consolidação	(1.452)	874	1.603	(337)	676
Total	109.415	(64.637)	(27.015)	(1.603)	(164.734)

Ativos por segmento em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023:

Consolidado						
30/06/2024			31/12/2023			
Investimento em controladas	Propriedades para Investimentos	Imobilizado e Intangíveis	Investimento em controladas	Propriedades para Investimentos	Imobilizado e Intangíveis	
Industrial Hub & T-Mult	97.496	450.006	2.595.211	108.542	450.006	2.609.542
Fornecimento de Água	-	-	-	-	-	7.554
Reserva Ambiental Caruara	-	5.219	16.444	-	5.219	16.395
Outros	-	74.592	462	-	74.592	463
Eliminação /Ajuste consolidação	(97.496)	-	(864)	(108.542)	-	(835)
Total	-	529.817	2.611.253	-	529.817	2.633.090
Operação Mantido para venda	-	-	7.415	-	-	-

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

31 Compromissos assumidos

Em 30 de junho de 2024 a Companhia e suas controladas possuem compromissos de compras futuras firmados no valor de R\$ 845.259 (R\$768.160 em 31 de dezembro de 2023), que deverão ser cumpridos conforme acordado em contrato.

	Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023
Porto do Aço (a)	829.150	750.483
Águas Industriais (b)	6.291	5.650
Reserva ambiental (c)	9.742	11.902
Outros	76	125
	845.259	768.160

- (a) O principal compromisso assumido pela empresa se refere ao contrato de obra civil e dragagem referente as expansões realizadas no Cais no T-MULT, 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.
- (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.

32 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 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

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

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:

	Nota	Categoria / Mensuração	Nível	30/06/2024		31/12/2023	
				Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Ativos							
Caixa e bancos	5	custo amortizado	-	483	483	1.015	1.015
Aplicações financeiras	5	custo amortizado	-	20.103	20.101	40.982	40.973
Caixa restrito	5	custo amortizado	-	-	-	49.003	49.003
Clientes	6	custo amortizado	-	258.565	257.199	232.053	230.051
Depósitos bancários vinculados		custo amortizado	-	3.434	3.434	3.423	3.423
Depósitos restituíveis	10	custo amortizado	-	52.765	52.765	50.430	50.430
Créditos a receber	19	custo amortizado	-	622.815	622.815	596.806	596.806
Debêntures - DIP (*)	12	custo amortizado	Nível 2	654.809	654.809	654.809	654.809
Créditos com terceiros	13	custo amortizado	-	68.682	68.682	68.682	68.682
				1.681.656	1.680.288	1.697.203	1.695.192
Passivos							
Fornecedores	23	custo amortizado	-	20.555	20.555	40.684	40.684
Empréstimos, financiamentos - BNDES	20	custo amortizado	Nível 2	-	-	3.318.467	3.318.467
Debêntures - FIGTS	20	custo amortizado	Nível 2	-	-	2.101.372	2.101.372
Cessão de recebível securitizado	21	custo amortizado	Nível 2	752.434	752.434	-	-
Outros passivos financeiros	19	custo amortizado	-	5.701	5.701	2.584	2.584
Adiantamento de clientes		custo amortizado	-	1.680	1.680	4.424	4.424
Passivo de arrendamentos	18	custo amortizado	-	13.788	13.788	18.346	18.346
				794.158	794.158	5.485.877	5.485.877

(*) 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.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

A operação de securitização é mensurada ao custo amortizado. Os valores justos calculados pela Administração, são de R\$ 764.519 em 30 de junho de 2024, 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. Para 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 junho de 2023 e 31 dezembro de 2023.

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 junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

(iii) Risco de taxa de juros

Conforme detalhamento da Nota explicativa nº 21 - Cessão de recebível de securitizado, a identificação de risco de taxas de juros é ligada ao deslocamento das estruturas de juros associadas aos fluxos de pagamento de principal e juros da dívida.

Em 30 de junho de 2024, 100% do montante da dívida securitizada da Companhia estava associada aos índices de moedas locais, sendo 42,26% corrigidos pelo IPCA e 57,74% pelo CDI.

Com relação às receitas em reais, as receitas de aluguel da Porto do Açu são corrigidas essencialmente pelo IGP-M ou pelo IPCA 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 CDI 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.

Consolidado - Fluxo de Pagamentos Futuros						
Descrição	Cenário Base		Cenário I - Alta de 25%		Cenário II - Alta de 50%	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Séries CDI	1.081.531	-	205.099	-	449.947	-
Série IPCA	637.011	-	16.456	-	33.775	-
Total	1.718.542	-	221.555	-	483.722	-

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

As projeções utilizadas no cálculo têm data base em 30 de junho de 2024 e foram disponibilizadas até 2028. A partir deste ano, foram utilizados os últimos valores apresentados.

Indicador	2024	2025	2026	2027	2028	2028 em diante
Selic (%a.a.)	10,50	9,50	9,00	9,00	9,00	9,00
IPCA (%a.a.)	4,00	3,87	3,60	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.

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.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Banco	Rating (Fitch)
Banco Bradesco S.A.	AAA Nacional
Banco Santander Brasil S.A.	AAA Nacional
Caixa Econômica Federal	AAA Nacional

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 junho de 2024. Esses valores são brutos e não-descontados, incluem pagamentos de juros estimados e não consideram o impacto dos acordos de compensação:

Nota	Consolidado - 30/06/2024					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	23	20.555	-	-	-	20.555
Cessão de recebível securitizado	21	13.472	11.710	25.598	297.492	1.370.270
Outros passivos financeiros		5.701	-	-	-	5.701
Passivo de arrendamento	18	2.543	3.065	4.474	2.774	932
Adiantamentos de clientes		1.680	-	-	-	-
Total por faixa de prazo		43.951	14.775	30.072	300.266	1.371.202

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(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 2023. Esses valores são brutos e não-descontados, incluem pagamentos de juros estimados e excluem o impacto dos acordos de compensação:

	Consolidado – 31/12/2023					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	40.684	-	-	-	-	40.684
Empréstimos, financiamentos e debêntures	263.004	289.770	675.888	2.341.912	7.109.490	10.680.064
Outros passivos financeiros	2.584	-	-	-	-	2.584
Passivo de arrendamento	4.253	3.308	5.495	3.983	1.307	18.346
Adiantamentos de clientes	4.424	-	-	-	-	4.424
Total por faixa de prazo	314.949	293.078	681.383	2.345.895	7.110.797	10.746.102

33 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 junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, as coberturas de seguros eram as seguintes:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Riscos operacionais - Danos materiais	107.889	91.947	107.889	105.107
Responsabilidade Civil e por Danos Ambientais	379.882	320.885	379.882	330.885
Lucros cessantes	311.298	271.079	311.298	274.079
	799.069	683.911	799.069	710.071

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)



* * *

Composição de Diretoria

Eugenio Leite de Figueiredo
Diretor Presidente

Marcelo Chaladovsky
Diretor Financeiro

Vinícius Patel
Diretor Administração Portuária

Mariana Moraes
Diretora Jurídica

João Paulo Braz
Diretor Comercial e de Terminais

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