



Porto do Açu Operações S.A.

**Informações financeiras intermediárias
condensadas Individuais e consolidadas em
30 de setembro 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 setembro de 2024, que compreendem os balanços patrimoniais condensados, individuais e consolidados, em 30 de setembro de 2024 e as respectivas informações condensadas, individuais e consolidadas, do resultado e do resultado abrangente para o período de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, e as notas explicativas às informações financeiras intermediárias condensadas, individuais e consolidadas.

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

Alcance da revisão

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

**Conclusão sobre as informações financeiras intermediárias condensadas individuais**

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras intermediárias condensadas individuais, em 30 de setembro de 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 setembro 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, 28 de outubro 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 setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	34.346	35.915	34.528	41.993
Caixa Restrito	5	-	48.998	-	48.998
Depósitos bancários vinculados		-	10	8	22
Clientes Gerais	6	50.656	43.366	50.759	44.324
Clientes – Partes Relacionadas	6 e 18	455	3.010	616	2.900
Caixa restrito – Operação Virgo	5	2.260	-	2.260	-
Despesas antecipadas		6.454	2.346	6.454	2.390
Impostos a recuperar	7	1.904	4.075	2.452	4.660
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	7	-	-	-	1.117
Estoques		6.358	5.523	6.358	5.523
Partes relacionadas – outras contas a receber	18	57.001	815	57.001	243
Outros valores a receber		1.840	3.978	1.848	3.687
		161.274	148.036	162.284	155.857
Não circulante					
Clientes Gerais - LP	6	137.995	113.183	137.995	113.183
Clientes – Partes Relacionadas LP	6 e 18	81.037	69.643	81.037	69.643
Depósitos bancários vinculados		3.406	3.401	3.406	3.401
Depósitos restituíveis	9	52.351	50.430	52.351	50.430
Depósitos judiciais	10	15.139	12.129	15.139	12.768
Impostos a recuperar	7	1.110	1.373	1.110	1.373
Impostos diferidos	8	-	-	-	59
Despesas antecipadas LP		1.988	800	3.475	2.059
Partes relacionadas – outras contas a receber	18	579.286	596.563	579.286	596.563
Créditos com terceiros LP	12	68.682	68.682	68.682	68.682
Outras Contas a receber - LP		7.200	-	7.200	-
Debêntures	11	654.809	654.809	654.809	654.809
Investimentos	13	114.678	108.542	16.369	-
Propriedades para investimento	14	450.006	450.006	529.817	529.817
Imobilizado	15	2.560.749	2.605.828	2.577.023	2.629.355
Intangível	16	2.315	3.714	2.315	3.735
Ativo Diferido		1.012	5.564	-	-
Direito de Uso	17	11.198	17.214	11.198	17.243
Total do Ativo Não Circulante		4.742.961	4.761.881	4.741.212	4.753.120
Total do Ativo		4.904.235	4.909.917	4.903.496	4.908.977

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

Balanços patrimoniais condensados em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

		Controladora		Consolidado	
	Nota	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Passivo					
Circulante					
Fornecedores Gerais	22	25.652	39.731	26.257	40.684
Salários e encargos a pagar		24.668	28.113	24.668	28.373
Outros impostos e contribuições a recolher	21	4.216	10.467	4.301	10.589
Imposto de renda e contribuição social a recolher	21	-	-	-	1.119
Passivos de arrendamento	17	5.497	7.530	5.497	7.561
Empréstimos, financiamentos e debêntures	19	-	264.995	-	264.995
Cessão de recebível securitizado	20	24.856	-	24.856	-
Partes relacionadas – contas a pagar	18	7.702	2.798	7.540	2.584
Adiantamento de clientes		655	4.424	655	4.424
Outros		-	201	-	203
		93.246	358.259	93.774	360.532
Não circulante					
Impostos e contribuições a recolher		29.736	11.667	29.736	11.667
Empréstimos, financiamentos e debêntures	19	-	5.154.844	-	5.154.844
Cessão de recebível securitizado LP	20	744.082	-	744.082	-
Passivos de arrendamento	17	6.769	10.785	6.769	10.785
Provisão para contingências	23	13.929	13.642	13.929	13.642
Provisão para perdas em investimentos	13	837	815	-	-
Outros passivos		-	-	483	484
Total do passivo não circulante		795.353	5.191.753	794.999	5.191.422
Patrimônio líquido					
Capital social	24	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		(5.701.502)	(5.272.578)	(5.702.571)	(5.275.642)
Patrimônio líquido atribuível aos acionistas controladores		4.015.636	(640.095)	4.014.567	(643.159)
Participação de acionistas não controladores		-	-	156	182
Total do patrimônio líquido		4.015.636	(640.095)	4.014.723	(642.977)
Total do passivo e patrimônio líquido		4.904.235	4.909.917	4.903.496	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 setembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		Nove meses findos em 30/09/2024	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2024	Nove meses findos em 30/09/2023
Receita líquida de venda de bens e/ou serviços	25	334.144	317.231	336.523	324.717
Custo dos serviços prestados	26	(216.364)	(191.168)	(220.164)	(196.491)
Lucro bruto		117.780	126.063	116.359	128.226
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas administrativas	27	(98.801)	(88.885)	(94.909)	(84.998)
Reversão/(Provisão) perdas - Depósitos restituíveis	9	(136)	(159)	(136)	(159)
Reversão/(Provisão) perdas sobre recebíveis	5 e 6	(162)	(1.404)	(164)	(1.291)
Reversão/(Provisão) de ativos ("impairment")	15	34.825	-	34.825	-
Outras receitas (despesas)		2.742	457	2.742	373
Resultado antes do resultado financeiro, equivalência patrimonial e impostos		56.248	36.072	58.717	42.151
Receitas financeiras		45.886	61.645	45.900	61.106
Despesas financeiras		(531.114)	(522.220)	(531.247)	(522.384)
Resultado financeiro	28	(485.228)	(460.575)	(485.347)	(460.278)
Resultado de equivalência patrimonial	13	(2.053)	145	108	-
Resultado antes dos impostos		(431.033)	(424.358)	(426.522)	(418.127)
Imposto de renda e contribuição social corrente	21	-	-	-	(955)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	21	2.109	-	2.109	(48)
Prejuízo líquido do período		(428.924)	(424.358)	(424.413)	(419.130)
Resultado atribuível aos:		(428.924)	(424.358)	(424.402)	(419.127)
Acionistas controladores		-	-	(11)	(3)
Acionistas não controladores					
Resultado por Ação		(0,48531)	(0,23432)	(0,48020)	(0,23143)

	<u>Nota</u>	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
		<u>Três meses findos em 30/09/2024</u>	<u>Três meses findos em 30/09/2023</u>	<u>Três meses findos em 30/09/2024</u>	<u>Três meses findos em 30/09/2023</u>
Receita líquida de venda de bens e/ou serviços	25	109.636	108.353	112.230	111.055
Custo dos serviços prestados	26	(74.065)	(68.327)	(75.705)	(70.223)
Lucro bruto		35.571	40.026	36.525	40.832
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas administrativas	27	(34.617)	(32.789)	(33.337)	(31.741)
Reversão/(Provisão) perdas sobre recebíveis	5 e 6	(791)	351	(792)	351
Reversão/(Provisão) de Ativos ("impairment")	15	-	(617)	-	(621)
Outras receitas (despesas)		2.852	(278)	1.126	(281)
Resultado antes do resultado financeiro, equivalência patrimonial e impostos		3.015	6.693	3.522	8.540
Receitas financeiras		14.293	20.742	14.296	20.856
Despesas financeiras		(27.811)	(131.194)	(27.855)	(131.247)
Resultado financeiro	28	(13.518)	(110.452)	(13.559)	(110.391)
Resultado de equivalência patrimonial	13	(453)	(128)	108	-
Resultado antes dos impostos		(10.956)	(103.887)	(9.929)	(101.851)
Imposto de renda e contribuição social corrente	21	-	-	-	(307)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	21	-	-	-	11
Prejuízo líquido do período		(10.956)	(103.887)	(9.929)	(102.147)
Resultado atribuível aos:					
Acionistas controladores		(10.956)	(103.887)	(9.924)	(102.145)
Acionistas não controladores		-	-	(5)	(2)
Resultado por Ação		0,20602	(0,11700)	0,20822	(0,11539)

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

	Controladora		Consolidado	
	Nove meses findos em 30/09/2024	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2024	Nove meses findos em 30/09/2023
Prejuízo líquido do período	(428.924)	(424.358)	(424.413)	(419.130)
Total dos resultados abrangentes do período	(428.924)	(424.358)	(424.413)	(419.130)
Resultado atribuível aos:				
Acionistas controladores	(428.924)	(424.358)	(424.402)	(419.127)
Acionistas não controladores	-	-	(11)	(3)

	Controladora		Consolidado	
	Três meses findos em 30/09/2024	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2024	Três meses findos em 30/09/2023
Prejuízo líquido do período	(10.956)	(103.887)	(9.929)	(102.147)
Total dos resultados abrangentes do período	(10.956)	(103.887)	(9.929)	(102.147)
Resultado atribuível aos:				
Acionistas controladores	(10.956)	(103.887)	(9.924)	(102.145)
Acionistas não controladores	-	-	(5)	(2)

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



Demonstrações condensadas das mutações do patrimônio líquido
Períodos findos em 30 de setembro de 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	(4.693.088)	(318.869)	(10.004)	(328.873)	179	(328.694)
Prejuízo líquido do período	-	-	-	-	-	(424.358)	(424.358)	5.231	(419.127)	(3)	(419.130)
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	-	258.270	-	-	-	258.270	-	258.270	-	258.270
Aumento de capital – nota explicativa nº 24	632.277	-	(632.277)	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	4.385.484	20.159	225.400	1.370	76	(5.117.446)	(484.957)	(4.773)	(489.730)	176	(489.554)
Prejuízo líquido do período	-	-	-	-	-	(155.132)	(155.132)	1.709	(153.423)	-	(153.423)
Aumento de capital – nota explicativa nº 24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	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	-	-	-	-	-	(428.924)	(428.924)	1.995	(426.929)	(28)	(426.957)
Aumento de capital – nota explicativa nº 24	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 setembro de 2024	9.695.541	20.159	0	1.370	68	(5.701.502)	4.015.636	(1.069)	4.014.567	156	4.014.723

(*) – veja nota explicativa nº 3.a.

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

Demonstrações condensadas dos fluxos de caixa
Períodos findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Fluxos de caixa das atividades operacionais					
Prejuízo líquido do período		(428.924)	(424.358)	(424.413)	(419.130)
Itens de resultado que não afetam o caixa:					
Provisão para IR e CSL	21	-	-	-	955
IR/CSL diferido	21	(2.109)	-	(2.109)	48
Depreciação e amortização	15, 16, 26 e 27	123.871	123.301	119.500	119.264
Amortização direito de uso	17, 26 e 27	6.280	8.152	6.309	8.228
Amortização custo de transação	20 e 27	193.444	19.919	193.444	19.919
Resultado de equivalência patrimonial	13	277	(145)	(1.884)	-
Variação percentual sobre venda de investimento em controlada		1.776	-	1.776	-
(Reversão)/Provisão para Impairment	15	(34.825)	-	(34.825)	-
Baixa de ativos	14 e 15	1.412	74	1.558	166
Reversão/(Provisão) para perda sobre recebíveis	5 e 6	162	1.403	164	1.291
Variação monetária e juros - outros	28	(41.173)	(51.792)	(41.172)	(51.830)
Variação monetária e juros - empréstimos	19 e 20	206.979	496.504	206.979	496.504
Fee Liquidação Empréstimos	28	108.012	-	108.012	-
(Reversão)/Provisão para perda depósitos restituíveis	9	136	159	136	159
Provisão de bônus	26 e 27	14.080	15.683	14.080	15.793
(Reversão)/Provisão para contingências	23	(61)	96	(61)	96
(Reversão)/Provisão de fornecedores	22	(13.202)	5.444	(13.401)	5.444
Receita linear	6	(26.447)	(24.149)	(26.447)	(24.149)
Impostos e contribuições s/ Receita Linear		18.069	10.853	18.069	10.853
Outros		(3.613)	(3)	(9.931)	(3)
(Aumento) redução de ativos e aumento (redução) de passivos:		124.144	181.141	115.784	183.611
Fluxos de caixa das atividades de investimentos					
Clientes Gerais	6	(14.656)	(30.068)	(14.074)	(29.997)
Impostos a recuperar	7	4.544	25.624	5.757	15.579
Depósitos bancários vinculados		5	(418)	9	(428)
Depósitos restituíveis	9	436	8.644	436	8.644
Depósitos judiciais	10	(2.497)	(67)	(1.857)	(67)
Partes Relacionadas – ativo e passivo	18	5.381	9.673	4.861	9.531
Despesas antecipadas		(5.296)	(4.244)	(5.480)	(4.372)
Fornecedores Gerais	22	(4.425)	(11.199)	(4.592)	(11.801)
Estoques		(835)	(118)	(836)	(118)
Impostos e contribuições a recolher	21	(6.251)	(3.090)	(7.406)	6.180
Salários e encargos a pagar	26 e 27	(17.525)	(17.312)	(17.785)	(17.405)
Adiantamento de clientes		(3.769)	7.066	(3.769)	7.064
Outros valores – a receber e a pagar		(325)	6.281	(626)	5.685
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais		78.931	171.913	70.422	172.103
Fluxos de caixa das atividades de investimentos					
Aquisição de bens do imobilizado	15	(48.695)	(86.981)	(49.286)	(87.270)
Aquisição de bens intangíveis	16	(344)	(313)	(344)	(314)
Adiantamento para futuro aumento de capital	13	(1.353)	-	-	-
Aumento (AFAC) de capital em controlada	13	(1.883)	(1.535)	-	-
Dividendos recebidos	13	1.035	1.902	1.035	-
Recursos provenientes na venda de controlada		3.600	-	3.600	-
Caixa líquido usado nas atividades de investimento		(47.640)	(86.927)	(44.995)	(87.584)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos					
Aumento de capital		-	258.270	-	258.270
Caixa restrito	5	49.003	231.416	49.003	231.416
Passivo de arrendamento – principal e juros	17	(7.184)	(9.170)	(7.216)	(9.251)
Empréstimos liquidados com terceiros	19	-	(50.209)	-	(50.209)
Custo de Transação - Securitização		(12.301)	-	(12.301)	-
Fee Liquidação Empréstimos		(49.003)	-	(49.003)	-
Juros Pagos	19 e 20	-	(526.174)	-	(526.174)
Amortização da securitização		(13.375)	-	(13.375)	-
Caixa líquido usado nas atividades de financiamento		(32.860)	(95.867)	(32.892)	(95.948)
Redução do caixa e equivalentes de caixa		(1.569)	(10.881)	(7.465)	(11.429)
Caixa e equivalentes no início do período		35.915	50.590	41.993	56.873
Caixa e equivalentes no fim do período		34.346	39.709	34.528	45.444
Redução do caixa e equivalentes de caixa		(1.569)	(10.881)	(7.465)	(11.429)

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

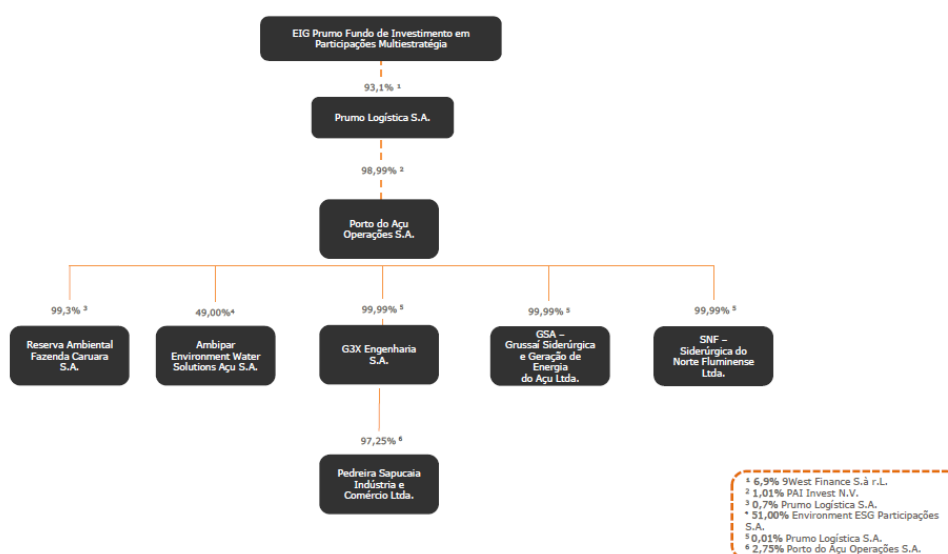
Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

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	
		30/09/2024	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%
Ambipar Environment Water Solutions Aço S.A. ("Water Solutions", antiga "Águas Industriais") *	Brasil	49,00%	100%
Reserva Ambiental Fazenda Caruara S.A. ("Reserva Ambiental Caruara")	Brasil	99,30%	99,24%
Siderúrgica do Norte Fluminense S.A. ("SNF")	Brasil	99,99%	99,99%
Controladas indiretas:			
Pedreira Sapucaia Indústria e Comércio Ltda. ("Pedreira Sapucaia")	Brasil	97,25%	97,25%





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

Além da Porto do Açu, a controlada Reserva Ambiental Fazenda Caruara S.A. (“Reserva Ambiental Caruara”) e a coligada Ambipar Environment Water Solutions Açu S.A. (“AEWS”) se encontram em operação. 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.

Em continuidade a estratégia divulgada no decorrer do ano de 2024, foi concretizada a operação de venda de parte das ações da empresa Águas Industriais do Açu, atual AEWS. A operação resultou na redução de participação da Porto do Açu para 49% do investimento (100% em 2023). Dessa forma, a AEWS deixa de ser controlada, passando a ser tratada como coligada, mas se mantendo a influência significativa na relação entre Porto do Açu e AEWS.

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

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

A Administração da Companhia autorizou a conclusão e divulgação das informações financeiras intermediárias referente ao período findo em 30 de setembro de 2024, em 28 de outubro de 2024. Desta forma, estas Informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas consideram eventos subsequentes que pudessem ter efeito sobre elas até a referida data.

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 setembro de 2024, a Companhia apresentou prejuízo consolidado no período de R\$ 424.413 (R\$418.130 em 30 de setembro de 2023), capital circulante consolidado positivo de R\$ 68.510 (negativo de R\$204.675 em 31 de dezembro de 2023) e patrimônio líquido consolidado positivo de R\$ 4.014.723 (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 Açu (“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 Açu 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 28 – 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 20 – 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



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

previsão de resultados futuros.

Adicionalmente, com base nos contratos existentes, 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 significativa a ser considerada e que coloque em dúvida a continuidade operacional da Porto do Aço.

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

d) Moeda funcional e moeda de apresentação

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

e) Uso de estimativas e julgamentos

Os julgamentos significativos feitos pela Administração na aplicação das políticas contábeis e as principais fontes de incerteza de estimativa são os mesmos aplicados e evidenciados na nota 5 – Principais Políticas Contábeis nas demonstrações financeiras consolidadas no exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

4 Principais políticas contábeis

Na elaboração destas Informações financeiras intermediárias referente ao período findo em 30 de setembro 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.

5 Caixa e equivalentes de caixa e caixa restrito

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

a. Caixa e equivalente de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Caixa e bancos	1.641	448	1.823	1.015
Operações Compromissadas	32.708	35.471	32.708	40.982
	34.349	35.919	34.531	41.997
Provisão de perdas estimadas	(3)	(4)	(3)	(4)
	34.346	35.915	34.528	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	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	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 20 – Cessão de recebível securitizado).

c. Caixa restrito – Operação Virgo

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Caixa restrito - Virgo	2.260	-	2.260	-
	2.260	-	2.260	-

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 (Nota Explicativa 20 - Cessão de recebível securitizado). Em 30 de setembro de 2024, o saldo retido pela Virgo, sobre os títulos recebidos soma o montante de R\$ 2.260.

6 Clientes



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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Cessão do direito real de superfície (Partes relacionadas – Nota 19) (a)	81.576	70.434	81.719	70.306
Serviços portuários (Partes relacionadas – Nota 19)	160	3.203	160	3.203
Outros	0	-	25	24
Provisão de perdas estimadas	(244)	(984)	(251)	(990)
Total de Clientes – Partes Relacionadas	81.492	72.653	81.653	72.543
Cessão do direito real de superfície (b)	144.571	131.465	144.613	131.506
Serviços portuários	37.167	25.605	37.167	25.606
Clientes Securitizados – VIRGO (c)	5.344	-	5.344	-
Outros	3.473	476	3.536	1.407
Provisão de perdas estimadas	(1.904)	(997)	(1.906)	(1.012)
Total de Clientes Gerais	188.651	156.549	188.754	157.507
Total Geral	270.143	229.202	270.407	230.050
Circulante	51.111	46.376	51.375	47.224
Não circulante	219.032	182.826	219.032	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 setembro de 2024 foi mensurado no valor total de R\$ 81.168 (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, Efen, 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 20 Cessão de recebível securitizado). A transação consiste em um controle dos recebíveis, pelas partes envolvidas na operação, em conta bancária específica da empresa securitizadora. Em 30 de setembro de 2024 o saldo referente aos clientes securitizados era de R\$ 5.344.

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)	(1.982)	(2.125)
Reversões	1.815	1.970
Saldo em 30 de setembro de 2024	(2.148)	(2.157)

	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:

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

	Controladora				Consolidado			
	30/09/2024		31/12/2023		30/09/2024		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	266.534	(1.188)	222.447	(668)	266.808	(1.190)	223.297	(675)
Vencidos:								
Até 1 mês	900	(15)	4.256	(255)	905	(15)	4.256	(255)
Até 3 meses	789	(35)	258	(19)	789	(35)	258	(19)
De 3 a 6 meses	991	(48)	1.522	(228)	991	(48)	1.524	(228)
De 6 a 12 meses	2.315	(100)	2.700	(811)	2.315	(113)	2.713	(820)
Acima de 12 meses	762	(762)	-	-	756	(756)	5	(5)
Total	272.291	(2.148)	231.183	(1.981)	272.564	(2.157)	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.

7 Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Imposto sobre serviços ("ISS")	15	192	15	192
Imposto sobre circulação mercadorias ("ICMS")	913	1.185	913	1.185
Imposto de renda retido na fonte ("IRRF")	1.041	2.987	1.041	3.088
Programa de integração social ("PIS")	0	538	83	580
Contribuição para o financiamento da seguridade social ("COFINS")	0	-	383	192
Imposto de renda e contribuição social ("IRPJ/CSLL")	197	539	200	544
Outros	848	7	927	1.369
	3.014	5.448	3.562	7.150
Circulante	1.904	4.075	2.452	5.777
Não circulante	1.110	1.373	1.110	1.373

8 Impostos diferidos

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

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.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Imposto diferido ativo				
Prejuízos fiscais	1.363.160	1.241.093	1.364.871	1.242.262
Base negativa de contribuição social	490.737	446.794	491.353	447.214
Ajuste Lei nº 11.638/07 - RTT (a)	1.364	6.922	1.367	6.928
Provisão para PPR	3.651	5.263	3.651	5.317
Provisão para perdas estimadas/recebíveis	18.208	18.153	18.211	18.161
Provisão contingências trabalhista	485	479	485	479
Provisão contingências cíveis	198	106	198	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	16.390	16.704	16.390	16.704
Diferimento do PIS e COFINS - Receita Linear	4.798	3.966	4.798	3.966
Outros	4	5	4	5
Total de créditos fiscais diferidos ativos	1.914.881	1.767.211	1.924.330	1.775.984
Provisão para realização				
IR diferido não reconhecido - <i>Valuation allowance</i> (b)	(1.852.493)	(1.711.480)	(1.861.942)	(1.720.194)
Total de impostos diferidos ativos	62.388	55.731	62.388	55.790
Diferença temporária - Passivo fiscal diferido				
Juros capitalizados	(8.405)	(12.849)	(8.405)	(12.849)
Receita Linear (Diferimento) (c)	(51.874)	(42.882)	(51.874)	(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.

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

- d) Em 20 de março de 2024 a Porto do Açu 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.

9 Depósitos restituíveis

	31/12/2023	Provisão p/ perda (*)	Recebimentos	Atualização monetária	30/09/2024
Porto do Açu	50.430	(436)	(136)	2.493	52.351
	50.430	(436)	(136)	2.493	52.351

(*) 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 objetivo viabilizar o recebimento imediato das indenizações pelos antigos ocupantes, bem como a desocupação amigável das áreas destinadas ao desenvolvimento de projetos no Distrito Industrial de São João da Barra.

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

Até o encerramento do 3º trimestre de 2024, a Porto do Açu realizou recuperação do montante de R\$ 436 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\$ 55.367 (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.

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

10 Depósitos judiciais

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

		Controladora				
		31/12/2023	Adições	Baixas	Atualização	30/09/2024
Patrimônio da União (a)		11.586	-	-	466	12.052
Outros (b)		543	2.957	(460)	47	3.087
		12.129	2.957	(460)	513	15.139

		Consolidado				
		31/12/2023	Adições	Baixas	Atualização	Efeito de desconsolidação
Patrimônio da União (a)		11.586	-	-	466	12.052
Outros (b)		1.182	2.957	(460)	47	(639)
		12.768	2.957	(460)	513	(639)

- (a) Depósito judicial realizado em ação judicial em face da União Federal com o objetivo de discutir o correto valor da remuneração pelo uso do espaço físico em águas públicas ("espelho d'água"), nos termos do "Contrato de Cessão de Espaço Físico em Águas Públicas" celebrado em 6 de outubro de 2010. Em 30 de setembro de 2024, o valor corrigido dos depósitos judiciais totaliza o montante consolidado estimado de R\$ 12.052 (R\$ 11.586 em 31 de dezembro de 2023).
- (b) Outros depósitos judiciais realizados em ações cíveis e trabalhistas somam o montante de R\$3.087 em 30 de setembro de 2024 (R\$1.182 em 31 de dezembro de 2023).

11 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	
				30/09/2024	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

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

O montante total de debêntures conforme o plano de recuperação judicial é composto por: (i) R\$ 642.301 em 30 de setembro 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 setembro de 2024 e 2023 relativos ao empréstimo DIP; (iii) R\$12.507 em 30 de setembro de 2024 e 2023 relativos à linha de transmissão; (iv) R\$32.117 em 30 de setembro 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 setembro de 2024 e 2023 relativos aos custos de licenciamento e (vi) R\$33.837 em 30 de setembro 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 setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, conforme detalha o quadro da nota explicativa acima.

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\$ 993.341 (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 15 – Imobilizado – Teste de *Impairment*.

12 Créditos e obrigações com terceiros

a. Créditos com terceiros

	Controladora/Consolidado	
	30/09/2024	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 15 – Imobilizado – Teste de *Impairment*.

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

b. Outros valores a receber - OSX:

	Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023
Cessão do direito de uso	471.541	420.301
Total dos créditos:	471.541	420.301
Direito real de superfície (não contabilizado)	(471.541)	(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 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.



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

A concursabilidade desse crédito não é reconhecida pelo Grupo OSX, o que já é objeto de objeção judicial apresentada pela Porto do Açu, pendente de decisão judicial.

As parcelas mensais, vencidas após ao deferimento da nova recuperação judicial (extraconcursais), de janeiro (pro rata) a setembro 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\$ 50.308.

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

13 Investimentos

a) Composição dos investimentos

Investidas	%	Quantidade ações/quotas (mil)	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
			Patrimônio líquido	Patrimônio líquido	Total Investimentos	Total Investimentos
GSA	99,99%	35.371	33.229	32.818	33.226	32.815
Reserva Ambiental Caruara	99,30	25.429	22.364	21.657	22.213	21.496
G3X	99,99%	38.791	10	20	10	-
AEWS	49,00%	15.403	16.345	11.329	16.369	11.329
SNF	99,99%	45.141	42.859	42.900	42.859	42.900
Outros - Pedreira	2,75%	-	-	-	1	2
		160.135	114.807	108.724	114.678	108.542

b) Informações financeiras resumidas

Investidas	%	Quantidade ações/quotas (mil)	30/09/2024							
			Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	Capital social	Reserva legal	Adiantamento para futuro aumento de capital – AFAC	Ganho/perda na variação percentual	Lucro/Prejuízo acumulado
GSA	99,99%	35.371	33.229	-	33.229	35.371	95	594	-	(2.831)
Reserva Ambiental Caruara	99,30%	25.429	23.004	640	22.364	25.429	243	750	-	(4.058)
G3X	99,99%	38.791	494	484	10	38.790	-	10	127	(38.917)
AEWS ^(a)	49,00%	15.403	25.394	9.049	16.345	14.189	272	-	-	1.884
SNF	99,99%	45.141	42.911	52	42.859	45.142	-	120	-	(2.403)
			125.032	10.225	114.807	158.921	610	1.474	127	(46.325)



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

		31/12/2023									
Investidas	%	Quantidade ações/quota s (mil)	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido	Capital social	Reserva legal	Adiantament o para futuro aumento de capital - AFAC	Dividendos adicionais propostos	Ganho/perd a na variação percentual	Prejuízo acumulado
GSA	99,99%	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)
AEWS ^(a)	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)

(a) No fechamento do 3º trimestre de 2024 foi concretizada a operação de venda de parte das ações da empresa Águas Industriais do Açu, atual AEWS. A operação resultou na redução da participação da Porto do Açu para 49% (100% em 2023). Com a redução de percentual e os termos da negociação, a Porto do Açu mantém a influência significativa sem o controle da companhia.

c) Movimentação dos investimentos – Participação em controladas e coligadas

	GSA	G3X	Reserva Ambiental	AEWS	SNF	Outros	Total
Saldo em 31/12/2023	32.815	-	21.496	11.329	42.900	1	108.542
Equivalência patrimonial	(534)	(21)	(1.417)	1.884	(189)	-	(277)
Constituição de AFACs	945	10	1.400	-	148	-	2.503
Redução de AFAC para integralização de capital	-	-	(1.150)	-	-	-	(1.150)
Aumento em capital de controlada	-	-	1.884	13.154	-	-	15.038
Redução de investimentos por venda de controlada	-	-	-	(7.187)	-	-	(7.187)
Dividendos	-	-	-	(1.035)	-	-	(1.035)
Outros	-	21	-	-	-	-	21
Variação percentual decorrente de venda de participação em controlada (a)	-	-	-	(1.776)	-	-	(1.776)
Saldo em 30/09/2024	33.226	10	22.213	16.369	42.859	1	114.678

(a) No fechamento do 3º trimestre de 2024 foi concretizada a operação de venda de parte das ações da empresa Águas Industriais do Açu, atual AEWS. A operação resultou na redução da participação da Porto do Açu para 49% (100% em 2023). Com a redução de percentual e os termos da negociação, a Porto do Açu mantém a influência significativa sem o controle da companhia. Sendo assim, o novo controlador passa a ser a ENVIRONMENTAL ESG PARTICIPAÇÕES S.A. (Ambipar).

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

14 Propriedades para investimento

	Consolidado	
	31/12/2023	30/09/2024
Porto do Açu	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 Açu, na GSA e na SNF são aqueles destinados ao desenvolvimento e disponibilização das propriedades a empreendedores com o objetivo de se instalarem nas áreas disponíveis do Complexo Industrial do Porto do Açu. A Reserva Ambiental Caruara desenvolve projetos de recomposição florestal para outras empresas que precisam compensar toda vegetação suprimida pelo processo de implantação, cumprindo assim condicionantes de licenças socioambientais.

As propriedades para investimento são registradas pelo método do custo, porém em atendimento à norma contábil CPC 28 - *Propriedades para investimento*, a entidade deve determinar o valor justo para fins de divulgação. Este cálculo é efetuado através da metodologia de fluxo de caixa descontado, devido à singularidade do negócio e consequente dificuldade de comparação com dados de mercado. Em 30 de setembro de 2024, a Companhia calculou o valor justo dos terrenos arrendados em R\$ 1.864.108 equivalente a 1.959 mil m² da área total (R\$1.777.340 em 31 de dezembro de 2023).

15 Imobilizado

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Porto do Açu	2.560.749	2.605.828	2.559.885	2.604.964
Reserva Ambiental Caruara	-	-	16.676	16.394
Pedreira Sapucaia	-	-	462	462
Águas Industriais	-	-	-	7.535
	2.560.749	2.605.828	2.577.023	2.629.355

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

Controladora								
	Instalações portuárias	Terrenos	Edificações, benfeitorias e instalações	Máquinas e equipamentos	Obras em andamento	Adiantamentos	Outros	Total
Taxa estimada de depreciação (a.a)	6,47%	-	11,04%	12,91%	-	-	11,47%	-
Saldo em 31/12/2023	2.254.924	77.553	212.221	39.780	19.321	653	1.376	2.605.828
Adição	-	-	-	1.793	50.794	254	44	52.885
Transferência	120	-	8.135	-	(8.255)	-	-	-
Baixa	-	-	(12.524)	(801)	-	(653)	(8)	(13.986)
Depreciação	(98.274)	-	(12.962)	(7.298)	-	-	(269)	(118.803)
Reversão Impairment (*)	-	-	-	-	34.825	-	-	34.825
Saldo em 30/09/2024	2.156.770	77.553	194.870	33.474	96.685	254	1.143	2.560.749
Custo	3.119.963	77.553	312.643	104.496	96.685	254	4.254	3.715.848
Depreciação acumulada	(963.193)	-	(117.773)	(71.022)	-	-	(3.111)	(1.155.099)
Saldo em 30/09/2024	2.156.770	77.553	194.870	33.474	96.685	254	1.143	2.560.749

* 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								
	Instalações portuárias	Terrenos	Edificações, benfeitorias e instalações	Máquinas e equipamentos	Obras em andamento	Adiantamentos	Outros	Total
Taxa estimada de depreciação (a.a)	8,10%	-	8,76%	13,54%	-	-	11,49%	-
Saldo em 31/12/2022	2.344.982	77.553	185.349	41.982	25.196	1.367	1.662	2.678.681
Adição	50	-	18	2.730	85.398	(1.215)	1	86.982
Transferência	59.172	-	39.362	3.052	(101.586)	-	-	-
Baixa	-	-	-	(733)	687	-	(13)	(59)
Depreciação	(98.584)	-	(10.592)	(6.851)	-	-	(263)	(116.290)
Saldo em 30/09/2023	2.305.620	77.553	214.727	40.180	9.695	152	1.387	2.649.314
Custo	3.139.724	77.553	315.486	101.550	9.695	152	4.145	3.648.305
Depreciação acumulada	(834.104)	-	(100.759)	(61.370)	-	-	(2.758)	(998.991)
Saldo em 30/09/2023	2.305.620	77.553	214.727	40.180	9.695	152	1.387	2.649.314

Consolidado								
	Instalações portuárias	Terrenos	Edificações, benfeitorias e instalações	Máquinas e equipamentos	Obras em andamento	Adiantamentos	Outros	Total
Taxa estimada de depreciação (a.a)	6,47%	-	11,04%	12,64%	-	-	11,64%	-
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	1.922	51.256	254	65	43.498
Transferência (*)	120	-	8.135	-	(8.255)	-	-	-
Baixa	-	-	(12.524)	(801)	-	(653)	(8)	(13.986)
Depreciação	(98.275)	-	(13.165)	(7.331)	-	-	(364)	(119.135)
Reversão Impairment (*)	-	-	-	-	34.825	-	-	34.825
Efeitos de desconsolidação	-	-	(6.791)	(733)	-	-	(10)	(7.534)
Saldo em 30/09/2024	2.155.934	87.235	201.035	33.758	97.118	734	1.206	2.577.023
Custo	3.119.127	87.238	319.320	104.867	97.118	734	4.445	3.732.849
Depreciação acumulada	(963.193)	-	(118.285)	(71.109)	-	-	(3.239)	(1.155.826)
Saldo em 30/09/2024	2.155.934	87.238	201.035	33.758	97.118	734	1.206	2.577.023

* 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.

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

	Consolidado							
	Instalações portuárias	Terrenos	Edificações, benfeitorias e instalações	Máquinas e equipamentos	Obras em andamento	Adiantamentos	Outros	Total
Taxa estimada de depreciação (a.a)	8,10%	-	8,65%	13,62%	-	-	11,65	-
Saldo em 31/12/2022	2.344.147	87.238	199.312	42.940	25.262	1.367	1.806	2.702.072
Adição	50	-	68	2.767	85.577	(1.215)	23	87.270
Transferência	59.172	-	39.607	3.052	(101.831)	-	-	-
Baixa	-	-	-	(734)	687	-	(13)	(60)
Depreciação	(98.584)	-	(10.975)	(6.978)	-	-	(278)	(116.815)
Saldo em 30/09/2023	2.304.785	87.238	228.012	41.047	9.695	152	1.538	2.672.467
Custo	3.138.889	87.238	329.504	102.917	9.695	152	4.322	3.672.717
Depreciação acumulada	(834.104)	-	(101.492)	(61.870)	-	-	(2.784)	(1.000.250)
Saldo em 30/09/2023	2.304.785	87.238	228.012	41.047	9.695	152	1.538	2.672.467

Obras em andamento

Na Porto do Açu o saldo de obras em andamento em 30 de setembro 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\$97.118 (R\$19.321 em 31 de dezembro de 2023), tendo como destaque R\$15.307 referente a construção do II Galpão Permanente, R\$46.986 referente a expansão do cais do T-MULT (custos diretos) 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 Reserva Ambiental Caruara o saldo de obras em andamento em 30 de setembro de 2024 é de R\$ 461 (R\$65 em 31 de dezembro de 2023) referente a gastos 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 Setembro 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.

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

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.

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 setembro 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 setembro de 2024 para estes ativos.

Movimentação da provisão para recuperabilidade de ativos específicos:

	Consolidado		
	31/12/2023	Reversão	30/09/2024
Estacas prancha	56.489	(34.825)	21.664
Equipamentos elétricos - Nota explicativa nº 15	6.258	-	6.258
	62.747	(34.825)	27.922

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

16 Intangíveis

	Taxa anual de amortização (%)	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Licença de uso de software	20	2.271	3.670	2.271	3.691
Outros		44	44	44	44
		2.315	3.714	2.315	3.735

Movimentação:

	Controladora			
	30/09/2024	Movimentação		31/12/2023
	Custo	Adições	Baixas	Custo
Custo				
Licença de uso de software	8.107	344	(1.377)	9.140
Implantação de sistemas	44	-	-	44
	8.151	344	(1.377)	9.184
	30/09/2024	Movimentação		31/12/2023
	Amortização	Adições	Baixas	Amortização
Amortização				
Licença de uso de software	(5.836)	(513)	147	(5.470)
	(5.836)	(513)	147	(5.470)
	2.315	(169)	(1.230)	3.714

	Consolidado			
	30/09/2024	Movimentação		31/12/2023
	Custo	Adições	Baixas	Custo
Custo				
Licença de uso de software	8.107	344	(1.398)	9.161
Implantação de sistemas	44	-	-	44
	8.151	344	(1.398)	9.205
	30/09/2024	Movimentação		31/12/2023
	Amortização	Adições	Baixas	Amortização
Amortização				
Licença de uso de software	(5.836)	(513)	147	(5.470)
	(5.836)	(513)	147	(5.470)
	2.315	(169)	(1.251)	3.735

17 Direito de Uso / Passivo de Arrendamento

A Companhia possui contratos de cessão de direito real de superfície nos quais, se apresenta como arrendador pelo conceito do IFRS. Todas estas operações são enquadradas como arrendamento operacional pela norma contábil, não possuindo a Companhia nenhum arrendamento financeiro. Informações sobre a receita destas operações de arrendamento se encontram na Nota explicativa nº 25 – Receita Líquida,

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

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 setembro 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	30/09/2024
Ativos:								
Imóveis		4.476	-	(896)	-	-	-	3.580
Máquinas e equipamentos		12.739	263	(5.384)	-	-	-	7.618
Total do Ativo		17.215	263	(6.280)	-	-	-	11.198
Passivos:								
Imóveis		(1.639)	-	-	(627)	1.229	-	(1.037)
(-) Encargos financeiros a transcorrer - Imóveis	7,73 a 10,60	350	-	-	209	-	(274)	285
Máquinas e equipamentos		(6.956)	(117)	-	(4.058)	5.955	-	(5.176)
(-) Encargos financeiros a transcorrer – Máquinas e equipamentos	6,95 a 9,57	715	16	-	298	-	(598)	431
Passivo arrendamento CP		(7.530)	(101)	-	(4.178)	7.184	(872)	(5.497)
Imóveis		(4.740)	-	-	627	-	-	(4.113)
(-) Encargos financeiros a transcorrer - Imóveis	7,73 a 10,60	885	-	-	(209)	-	-	676
Máquinas e equipamentos		(7.349)	(173)	-	4.058	-	-	(3.464)
(-) Encargos financeiros a transcorrer – Máquinas e equipamentos	6,95 a 9,57	419	11	-	(298)	-	-	132
Passivo arrendamento LP		(10.785)	(162)	-	4.178	-	-	(6.769)
Total do Passivo		(18.315)	(263)	-	-	7.184	(872)	(12.266)
Resultado								
Amortização – Imóveis		-	-	896	-	-	-	896
Amortização – Máquinas e equipamentos		-	-	5.384	-	-	-	5.384
Despesa de locação		-	-	-	-	(7.184)	-	(7.184)
Despesa de juros – Imóveis		-	-	-	-	-	274	274
Despesa de juros – Máquinas e equipamentos		-	-	-	-	-	598	598
Resultado arrendamento		-	-	6.280	-	(7.184)	872	(32)

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias
condensadas, individuais e consolidadas
Em 30 de setembro 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	30/09/2024
Ativos:								
Imóveis		4.477	-	(896)	-	-	-	3.581
Máquinas e equipamentos		12.766	264	(5.413)	-	-	-	7.617
Total do Ativo		17.243	264	(6.309)	-	-	-	11.198
Passivos:								
Imóveis		(1.639)	-	-	(627)	1.229	-	(1.037)
(-) Encargos financeiros a transcorrer - Imóveis	7,73 a 10,60	350	-	-	209	-	(274)	285
Máquinas e equipamentos		(6.989)	(117)	-	(4.058)	5.987	-	(5.177)
(-) Encargos financeiros a transcorrer – Máquinas e equipamentos	6,95 a 9,57	717	15	-	298	-	(598)	432
Passivo arrendamento CP		(7.561)	(102)	-	(4.178)	7.216	(872)	(5.497)
Imóveis		(4.740)	-	-	627	-	-	(4.113)
(-) Encargos financeiros a transcorrer - Imóveis	7,73 a 10,60	886	-	-	(209)	-	-	677
Máquinas e equipamentos		(7.350)	(173)	-	4.058	-	-	(3.465)
(-) Encargos financeiros a transcorrer – Máquinas e equipamentos	6,95 a 9,57	419	11	-	(298)	-	-	132
Passivo arrendamento LP		(10.785)	(162)	-	4.178	-	-	(6.769)
Total do Passivo		(18.346)	(264)	-	-	7.216	(872)	(12.266)
Resultado								
Amortização – Imóveis		-	-	896	-	-	-	896
Amortização – Máquinas e equipamentos		-	-	5.414	-	-	-	5.414
Despesa de locação		-	-	-	-	(7.216)	-	(7.216)
Despesa de juros – Imóveis		-	-	-	-	-	274	274
Despesa de juros – Máquinas e equipamentos		-	-	-	-	-	598	598
Resultado arrendamento		-		6.310	-	(7.216)	872	(34)

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

18 Partes relacionadas

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

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

Os principais saldos de ativos e passivos em 30 de setembro de 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	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Cessão do direito real de superfície:				
UTE GNA I (a)	81.168	69.855	81.175	69.878
AEWS	113	282	113	-
Efen	295	295	295	295
Vast infraestrutura	-	-	136	133
Total de clientes – Cessão onerosa:	81.576	70.432	81.719	70.306
Serviços portuários:				
UTE GNA I	11	3.052	11	3.071
Efen	36	25	36	25
Vast infraestrutura	-	-	-	3
Ferropor	113	-	113	-
Dome Serviços Integrados	-	128	-	128
Total de clientes – Serviços Portuários:	160	3.205	160	3.227
Outros serviços:				
UTE GNA I	-	-	20	-
VAST Infraestrutura	-	-	4	-
Total de clientes – outros serviços	-	-	24	-
Total de Clientes	81.736	73.637	81.903	73.533
Provisão para Perdas - Partes Relacionadas	(244)	(984)	(250)	(990)
	81.492	72.653	81.653	72.543
Circulante	455	3.010	616	2.900
Não circulante	81.037	69.643	81.037	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 setembro de 2024 foi mensurado no valor total de R\$ 81.168 (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 setembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

Contas a receber - Outros				
	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Crédito Nota de Débito:				
UTE GNA I	1	-	1	-
AEWS	97	124	97	-
Reserva ambiental	-	448	-	-
Vast Infraestrutura	4	214	4	214
Ferroport	4	-	4	-
Porto de Antuérpia	232	29	232	29
Total - outros valores a receber	338	815	338	243
Créditos Venda de ativos:				
Açu Petróleo Investimentos (a)	635.949	596.563	635.949	596.563
Total - Venda de ativos:	635.949	596.563	635.949	596.563
Total Geral	636.287	597.378	636.287	596.806
Circulante	57.001	815	57.001	243
Não circulante	579.286	596.563	579.286	596.563

- (a) Refere-se à transação de venda de ativos para a empresa Açu 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	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Contas a pagar - Notas de débito				
Port of Antwerp International N. V	5.185	905	5.185	905
Prumo Logística	2.057	1.670	2.057	1.676
AEWS	296	55	296	-
Reserva Ambiental	162	165	-	-
Efen	2	3	2	3
Total - curto prazo	7.702	2.798	7.540	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 setembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

	Receitas - efeito no resultado			
	Controladora		Consolidado	
	Nove meses findos em 30/09/2024	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2024	Nove meses findos em 30/09/2023
Cessão do direito real de superfície:				
Efen	2.656	2.656	2.656	2.656
UTE GNA I	11.314	10.693	11.376	10.885
Águas Industriais	2.472	2.537	2.472	
Vast Infraestrutura	-		1.306	1.184
Dome Serviços Integrados	-	1.374	-	1.374
Receita Total - Cessão do direito real de superfície	16.442	17.260	17.810	16.099
Serviços Portuários:				
UTE GNA I	774	11	774	11
Efen	285	260	285	260
Ferroport	901		901	-
Dome Serviços Integrados	-	142	-	142
Receita Total - Serviços	1.960	413	1.960	413
Fornecimento de água:				
UTE GNA I	-	-	-	501
Receita Total -Fornecimento de água	-	-	-	501
Serviços ambientais:				
UTE GNA I	-	-	137	184
Vast Infraestrutura	-	-	95	76
Receita Total - Serviços ambientais	-	-	232	260
Venda de ativos atualização monetária				
Açu Petróleo Investimentos	39.386	50.970	39.386	50.970
Total - Venda de ativos:	39.386	50.970	39.386	50.970
Total Geral:	57.788	68.643	59.388	68.243

	Receitas - efeito no resultado			
	Controladora		Consolidado	
	Três meses findos em 30/09/2024	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2024	Três meses findos em 30/09/2023
Cessão do direito real de superfície:				
Efen	884	885	884	885
UTE GNA I	3.771	3.566	3.793	3.627
Águas Industriais	703	846	2.472	-
Vast Infraestrutura	-	-	401	403
Dome Serviços Integrados	-	468	-	468
Receita Total - Cessão do direito real de superfície	5.358	5.765	7.550	5.383
Serviços Portuários:				
Efen	99	102	99	102
UTE GNA I	-	11	-	11
Ferroport	901	-	901	-
Receita Total - Serviços	1.000	113	1.000	113
Fornecimento de água:				
UTE GNA I	-	-	-	105
Receita Total -Fornecimento de água	-	-	-	105
Serviços ambientais:				
UTE GNA I	-	-	45	63
Vast Infraestrutura	-	-	15	13
Receita Total - Serviços ambientais	-	-	60	76
Venda de ativos atualização monetária				
Açu Petróleo Investimentos	13.555	17.704	13.555	17.704
Total - Venda de ativos:	13.555	17.704	13.555	17.704
Total Geral:	19.913	23.582	22.165	23.381

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

Despesas:

Port of Antwerp International N.V – Consultoria
Efen
Reserva Ambiental

Total Despesa:

Custos:

Reserva Ambiental
AEWS

Total Custos:

Total Geral:

Custos e Despesas – efeito no resultado			
Controladora		Consolidado	
Nove meses findos em 30/09/2024	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2024	Nove meses findos em 30/09/2023
(4.279)	(7.747)	(4.279)	(7.747)
-	(144)	-	(144)
-	(394)	-	-
(4.279)	(8.285)	(4.279)	(7.891)
(1.527)	(943)	-	-
(679)	(426)	(679)	-
(2.206)	(1.369)	(679)	-
(6.485)	(9.654)	(4.958)	(7.891)

Despesas:

Port of Antwerp International N.V – Consultoria
Efen
Reserva Ambiental

Total Despesa:

Custos:

Reserva Ambiental
AEWS

Total Custos:

Total Geral:

Custos e Despesas – efeito no resultado			
Controladora		Consolidado	
Três meses findos em 30/09/2024	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2024	Três meses findos em 30/09/2023
(1.482)	(2.084)	3.467	(2.084)
-	-	144	-
-	16	-	-
(1.482)	(2.068)	3.611	(2.084)
(467)	(379)	-	-
(179)	(204)	(679)	-
(646)	(583)	(679)	-
(2.128)	(2.651)	2.932	(2.084)

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

Controladora e Consolidado	
Nove meses findos em 30/09/2024	Nove meses findos em 30/09/2023
Diretores	
Pró-labore	2.319
Bônus	5.758
Benefícios e Encargos	1.881
9.958	12.629

Controladora e Consolidado	
Três meses findos em 30/09/2024	Três meses findos em 30/09/2023
Diretores	
Pró-labore	773
Benefícios e Encargos	272
1.046	1.473

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

19 Empréstimos, financiamentos e debêntures

Consolidado						
30/09/2024						31/12/2023
Vencimento	Principal	Juros/ Atualizações	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 20 - 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 30/09/2024	
	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		30/09/2023
	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
	5.333.398	(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 setembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

20 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 19 – 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 30/09/2024						
	Vencimento	Taxa de juros (a. a):	Principal	Juros e atualização	Amortizações	Total
Recebível securitizado - 1ª Série	05/06/2038	CDI + 3%	192.364	13.991	(3.462)	202.893
Recebível securitizado - 2ª Série	05/06/2038	CDI + 3%	236.756	17.220	(4.261)	249.715
Recebível securitizado - 3ª Série	05/06/2038	IPCA + 6,97%	315.224	18.627	(5.652)	328.199
(-) Custo de Transação			(12.301)	-	432	(11.869)
Total			732.043	49.838	(12.943)	768.938
Circulante			21.869	16.362	(13.375)	24.856
Não circulante			710.174	33.476	432	744.082

Em 30 de setembro de 2024 o custo médio de captação das debêntures securitizadas foi de 12,97% a.a.

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

(i), (ii) e (iii) Até o terceiro trimestre de 2024, a Companhia realizou os pagamentos de amortização, seguindo o cronograma de pagamentos mensais estipulado na escritura, no montante total de R\$ 13.375.

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

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

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

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

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

Porto do Açu, em relação à Capex, OpEx e SG&A, sendo todos os limites corrigidos anualmente pelo IPCA.

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.

21 Impostos e contribuições a recolher

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
ISS	813	766	826	779
PIS/COFINS	15.922	11.728	15.922	11.768
ICMS	34	308	53	308
IRRF	608	1.130	612	1.143
PIS/COFINS/CSLL – Retenção	406	257	420	279
Imposto de renda e contribuição social ("IRPJ e CSL")	-	-	-	1.119
INSS retido de terceiros	503	282	538	316
IPTU (a)	15.624	7.641	15.624	7.641
Outros	42	22	42	22
	33.952	22.134	34.037	23.375
Circulante	4.216	10.467	4.301	11.708
Não Circulante	29.736	11.667	29.736	11.667

a) Refere-se ao reconhecimento do IPTU dos anos de 2023 (R\$ 7.641) e 2024 (R\$ 7.983) 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	
	Nove meses findos em 30/09/2024	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2024	Nove meses findos em 30/09/2023
Prejuízo líquido antes do imposto de renda e contribuição social	(431.033)	(424.358)	(426.522)	(418.127)
Ajustes de Consolidação	-	-	(6.398)	(5.198)
Prejuízo líquido ajustado	(431.033)	(424.358)	(432.920)	(423.325)
Imposto de renda e contribuição social alíquota nominal (34%)	146.551	144.282	147.193	143.931
Ajustes para derivar a alíquota efetiva				
Diferenças permanentes	(3.430)	(2.316)	(3.338)	(2.624)
Créditos fiscais não reconhecidos - Diferenças Temporárias	22.889	8.983	22.894	9.036
Créditos fiscais não reconhecidos - Prej. Fiscal e Base Negativa CSLL	(163.901)	(150.949)	(164.640)	(151.364)
IR/CSLL (Lucro Presumido e Adicional 10%)	-	-	-	18
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	2.109	-	2.109	(1.003)
	-0,49%	-	-0,49%	0,24%
Alíquota efetiva	-	-	-	(955)
IR e CSL Corrente	-	-	-	(48)
IR e CSL Diferido	2.109	-	2.109	(48)
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	2.109	-	2.109	(1.003)

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

- Conforme mencionado na Nota explicativa nº 08 – Impostos diferidos, até o período findo de 30 de setembro 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 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 30/09/2024	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2024	Três meses findos em 30/09/2023
Prejuízo líquido antes do imposto de renda e contribuição social	(10.330)	(103.887)	(7.575)	(101.851)
Ajustes de Consolidação	-	-	(4.640)	(1.726)
Prejuízo líquido ajustado	(10.330)	(103.887)	(12.215)	(103.577)
Imposto de renda e contribuição social alíquota nominal (34%)	3.512	35.322	4.153	35.217
Ajustes para derivar a alíquota efetiva				
Diferenças permanentes	(470)	(576)	(921)	(576)
Créditos fiscais não reconhecidos - Diferenças Temporárias	1.707	1.691	1.709	1.691
Créditos fiscais não reconhecidos - Prej. Fiscal e Base Negativa CSLL	(4.749)	(36.437)	(4.941)	(36.437)
IR/CSLL (Lucro Presumido e Adicional 10%)	-	-	-	6
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	-	-	-	(296)
Alíquota efetiva	-0,00%	-	0,00%	0,29%
IR e CSL Corrente	-	-	-	(307)
IR e CSL Diferido	-	-	-	11
Total do imposto de renda e contribuição social do exercício	-	-	-	(296)

- Conforme mencionado na Nota explicativa nº 08 – Impostos diferidos, até o período findo de 30 de setembro de 2024, a Porto do Açu realizou provisão para não realização de créditos fiscais diferidos no montante de R\$ 1.852.493 (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 08 - Impostos diferidos, com o advento da Lei nº. 12.973, foi revogado o regime tributário de transição (RTT), tornando obrigatório, a partir do ano calendário de 2015, a adoção do novo regime tributário, devendo os saldos constituídos até 31 de dezembro de 2014, serem amortizados pelo prazo de 10 anos. Adicionalmente, a referida Lei alterou o Decreto-Lei nº 1.598/77 pertinente ao cálculo do imposto de renda da pessoa jurídica e a legislação sobre a contribuição social sobre o lucro líquido, sendo que, para o período findo em 30 de setembro de 2024, tal alteração não produziu efeitos significativos sobre as Informações financeiras intermediárias.

22 Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Desapropriação de Terrenos	-	975	-	975
Serviços de Implantação e Infra	4.994	8.677	5.227	9.061
Serviços Operacionais	7.658	12.492	7.831	12.638
Serviços Adm. e TI	6.431	11.069	6.607	11.454
Outros	6.569	6.518	6.592	6.556
	25.652	39.731	26.257	40.684
Circulante	25.652	39.731	26.257	40.684

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

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

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

	Controladora	Consolidado
Vencidos	699	699
A vencer em até 30 dias	19.819	20.407
A vencer entre 2 e 6 meses	5.134	5.151
Total	25.652	26.257

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

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

23 Provisão para contingências

a. Perdas prováveis, provisionadas em nosso balanço

Em 30 de setembro 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:

	Controladora / Consolidado			
	31/12/2023	Adição	Reversão	Atualização monetária
Trabalhistas (a)	1.424	-	(115)	132
Cível (b)	12.218	54	-	216
	13.642	54	(115)	348
				13.929

- (a) Ações Trabalhistas: R\$ 1.441 (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\$ 12.119 (R\$11.848 em 31 de dezembro) 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

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

b. Perdas possíveis, não provisionadas em nosso balanço

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Fiscais	94.295	79.514	105.865	91.219
Trabalhistas	5.543	7.848	5.543	7.848
Cíveis	49.612	54.200	49.612	54.200
	149.450	141.562	161.020	153.267

Em 30 de setembro 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\$ 72.285 e acréscimo na base de cálculo das contribuições de PIS e da COFINS, ocasionando uma cobrança adicional dessas contribuições no valor de R\$ 12.306 (em 31 de dezembro de 2023 no valor de R\$11.701); (ii) cobranças adicionais de Imposto Territorial Rural (“ITR”) valor de R\$ 12.669, destacando o valor na área da Fazenda Caruara R\$11.515 (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\$ 8.605 (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\$ 5.543 (R\$ 7.848 em 31 de dezembro de 2023).

Processos cíveis: O valor total de R\$ 49.612 (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\$ 28.980 em 30 de setembro de 2024 (34.770 em 31 de dezembro de 2023).

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

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

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

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

Nesse contexto, em 30 de setembro de 2024, o valor estimado de complementação em processos com sentença já prolatada pelo Poder Judiciário totaliza R\$ 20.632 (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 Açu. A Companhia e os consultores jurídicos consideram como inestimável o valor envolvido nesses processos.

24 Patrimônio líquido

a. Capital social

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

Acionistas	30/09/2024		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

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

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 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 setembro 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 setembro de 2024, o valor total consolidado de reserva de capital é de R\$ 21.597 (R\$ 246.999 em 31 de dezembro de 2023).

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

25 Receita líquida

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

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

	Controladora		Consolidado	
	Nove meses findos em 30/09/2024	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2024	Nove meses findos em 30/09/2023
Receita bruta - Gerais				
Cessão direito real de superfície	157.982	153.561	158.355	153.917
Serviços portuários	195.840	182.258	195.840	182.258
Fornecimento de água	-	-	-	7.800
Serviços ambientais	-	-	666	505
Total receita bruta - Gerais	353.822	335.819	354.861	344.480
Receita bruta - Partes Relacionadas				
Cessão direito real de superfície	16.442	17.260	17.810	16.099
Serviços portuários	1.960	413	1.960	413
Fornecimento de água	-	-	-	501
Serviços ambientais	-	-	232	260
Total receita bruta - Partes Relacionadas	18.402	17.673	20.002	17.273
Total Geral Receita Bruta	372.224	353.492	374.863	361.753
Imposto sobre receita (PIS/COFINS/ISS/ICMS)	(38.080)	(36.261)	(38.340)	(37.036)
Receita líquida	334.144	317.231	336.523	324.717

	Controladora		Consolidado	
	Três meses findos em 30/09/2024	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2024	Três meses findos em 30/09/2023
Receita bruta - Gerais				
Cessão direito real de superfície	53.024	51.987	53.144	52.109
Serviços portuários	62.796	63.103	62.796	63.103
Fornecimento de água	-	-	-	2.582
Serviços ambientais	-	-	304	164
Total receita bruta - Gerais	115.820	115.090	116.244	117.958
Receita bruta - Partes Relacionadas				
Cessão direito real de superfície	5.358	5.765	7.550	5.383
Serviços portuários	1.000	113	1.000	113
Fornecimento de água	-	-	-	105
Serviços ambientais	-	-	60	76
Total receita bruta - Partes Relacionadas	6.358	5.878	8.610	5.677
Total Geral Receita Bruta	122.178	120.968	124.854	123.635
Imposto sobre receita (PIS/COFINS/ISS/ICMS)	(12.542)	(12.615)	(12.624)	(12.580)
Receita líquida	109.636	108.353	112.230	111.055

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

Os contratos ativos relacionam-se principalmente aos direitos da Companhia e de suas controladas pela contraprestação do trabalho concluído. A receita é mensurada com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente.

A Companhia e suas controladas reconhecem a receita quando transfere o controle sobre o produto ou serviço ao cliente.

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

26 Custos dos serviços prestados

Nota	Controladora		Consolidado	
	Nove meses findos em 30/09/2024	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2024	Nove meses findos em 30/09/2023
Salários e encargos	(29.534)	(24.893)	(29.613)	(25.619)
Bônus	(4.381)	(4.346)	(4.381)	(4.455)
Serviços de terceiros	(44.288)	(28.267)	(48.032)	(32.983)
Depreciação e amortização	(116.309)	(116.389)	(116.617)	(116.894)
Aluguéis	(3.901)	(1.938)	(3.952)	(2.035)
Amortização direito de arrendamento	(5.384)	(7.276)	(5.413)	(7.353)
Seguros diversos	(2.200)	(2.149)	(2.200)	(2.172)
Serviços portuários	(2.389)	(689)	(2.389)	(690)
Aluguel/Forn. Água - Part Relacionadas	(2.206)	(1.369)	(679)	-
Custos diversos	(5.772)	(3.852)	(6.888)	(4.290)
	(216.364)	(191.168)	(220.164)	(196.491)

Nota	Controladora		Consolidado	
	Três meses findos em 30/09/2024	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2024	Três meses findos em 30/09/2023
Salários e encargos	(9.724)	(8.945)	(9.750)	(9.203)
Bônus	(1.376)	(1.418)	(1.376)	(1.447)
Serviços de terceiros	(19.005)	(10.138)	(20.181)	(11.587)
Depreciação e amortização	(38.734)	(41.656)	(38.838)	(41.831)
Aluguéis	(858)	(1.488)	(884)	(1.524)
Amortização direito de arrendamento	(1.211)	(2.214)	(1.211)	(2.233)
Seguros diversos	(854)	(692)	(854)	(700)
Serviços portuários	(299)	(222)	(299)	(222)
Aluguel/Forn. Água - Part Relacionadas	(646)	(583)	(679)	-
Custos diversos	(1.358)	(971)	(1.633)	(1.476)
	(74.065)	(68.327)	(75.705)	(70.223)

27 Despesas gerais e administrativas

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

Notas	Controladora		Consolidado	
	Nove meses findos em 30/09/2024	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2024	Nove meses findos em 30/09/2023
Salários e encargos	(30.825)	(30.016)	(30.829)	(30.289)
Bônus	(9.699)	(11.642)	(9.699)	(11.642)
Serviços de terceiros	(29.616)	(16.670)	(29.728)	(16.879)
Aluguel/Forn. Água - Part Relacionadas	(4.279)	(8.285)	(4.279)	(7.891)
Viagens e estadias	(1.495)	(1.547)	(1.495)	(1.547)
Aluguéis e arrendamentos	(1.166)	(1.031)	(1.166)	(1.031)
Provisão contingência cível	(54)	(48)	(54)	(48)
Impostos e taxas	(7.190)	(6.478)	(7.684)	(6.956)
Depreciação e amortização	(7.547)	(6.912)	(3.015)	(2.380)
Amortização direito de arrendamento	(896)	(875)	(896)	(875)
Licença de uso de software	(2.001)	(1.693)	(2.001)	(1.693)
Publicidade	(1.127)	(492)	(1.154)	(551)
Despesas diversas	(2.906)	(3.196)	(2.909)	(3.216)
	(98.801)	(88.885)	(94.909)	(84.998)

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

Notas	Controladora		Consolidado	
	Três meses findos em 30/09/2024	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2024	Três meses findos em 30/09/2023
Salários e encargos	(10.798)	(10.374)	(10.802)	(10.495)
Bônus	(3.500)	(3.771)	(3.500)	(3.771)
Serviços de terceiros	(10.125)	(8.094)	(10.124)	(8.187)
Aluguel/Forn. Água - Part Relacionadas	(1.482)	(2.068)	(1.482)	(2.084)
Viagens e estadias	(425)	(488)	(425)	(488)
Aluguéis e arrendamentos	(215)	(336)	(215)	(336)
Provisão contingência cível	(16)	(19)	(16)	(19)
Impostos e taxas	(2.507)	(2.734)	(2.733)	(2.958)
Depreciação e amortização	(2.503)	(2.297)	(993)	(786)
Amortização direito de arrendamento	(299)	(293)	(299)	(293)
Licença de uso de software	(788)	(602)	(788)	(602)
Publicidade	(528)	(120)	(527)	(120)
Despesas diversas	(1.431)	(1.593)	(1.433)	(1.602)
	(34.617)	(32.789)	(33.337)	(31.741)

28 Resultado financeiro

Notas	Controladora		Consolidado	
	Nove meses findos em 30/09/2024	Nove meses findos em 30/09/2023	Nove meses findos em 30/09/2024	Nove meses findos em 30/09/2023
Despesas financeiras				
Despesas bancárias	(272)	(613)	(401)	(744)
Corretagem e comissões	(6.509)	(1.238)	(6.509)	(1.238)
Juros sobre empréstimos (a)	(122.502)	(421.993)	(122.502)	(421.993)
Juros e atualização monetária Securitização (c)	(49.838)	-	(49.838)	-
Juros sobre arrendamentos	(872)	(1.417)	(872)	(1.423)
Atualização monetária (b)	(34.637)	(74.511)	(34.637)	(74.511)
Amortização de custo de transação	(193.444)	(19.919)	(193.444)	(19.919)
Liquidação Dívida – Fee (d)	(118.850)	-	(118.850)	-
Outras despesas financeiras	(4.190)	(2.532)	(4.194)	(2.557)
	(531.114)	(522.220)	(531.247)	(522.386)
Receitas financeiras				
Juros sobre aplicações financeiras	2.697	5.809	2.697	6.112
Juros ativos	186	246	200	265
Juros s/ depósitos judiciais	3.006	1.948	3.006	1.993
Atualização monetária - partes relacionadas	39.386	50.970	39.386	50.970
Outras receitas financeiras	611	210	611	305
	45.886	61.645	45.900	62.108
Resultado financeiro líquido	(485.228)	(460.575)	(485.347)	(460.278)

- a) Juros sobre empréstimos de R\$ 91.263 (R\$234.670 em 30 de setembro de 2023) com BNDES e R\$ 31.239 (R\$104.102 em 30 de setembro 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 setembro de 2024
(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		Três meses findos em 30/09/2024	Três meses findos em 30/09/2023	Três meses findos em 30/09/2024	Três meses findos em 30/09/2023
Despesas financeiras					
Despesas bancárias		(46)	(105)	(89)	(149)
Corretagem e comissões		(3.303)	(265)	(3.302)	(265)
Juros sobre empréstimos (a)	19	-	(118.387)	-	(118.387)
Juros e atualização monetária Securitização (c)	20	(23.010)	-	(23.010)	-
Juros sobre arrendamentos	17	(249)	(419)	(248)	(420)
Atualização monetária (b)	20	(1)	(5.476)	(1)	(5.475)
Amortização de custo de transação	19 e 20	169	(5.642)	167	(5.645)
Liquidação Dívida – Fee (d)		(503)	-	(503)	-
Outras despesas financeiras		(868)	(900)	(869)	(906)
		(27.811)	(131.194)	(27.855)	(131.247)
Receitas financeiras					
Juros sobre aplicações financeiras		446	1.579	446	1.669
Juros ativos		50	111	53	115
Juros s/ depósitos judiciais	10	185	1.331	185	1.351
Atualização monetária - partes relacionadas	18	13.555	17.705	13.555	17.704
Outras receitas financeiras		57	16	57	17
		14.293	20.742	14.296	20.856
Resultado financeiro líquido		(13.518)	(110.452)	(13.559)	(110.391)

- a) Juros sobre empréstimos de R\$ 91.263 (R\$83.222 em 30 de setembro de 2023) com BNDES e R\$ 31.239 (R\$35.165 em 30 de setembro 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.

29 Compromissos assumido

Em 30 de setembro de 2024 a Companhia e suas controladas possuem compromissos de compras futuras firmados no valor de R\$ 874.993 (R\$768.160 em 31 de dezembro de 2023), que tem expectativa de serem cumpridos conforme acordado em contrato.

	Combinado	
	30/09/2024	31/12/2023
Porto do Açu (a)	857.563	750.483
AEWSAEWS (b)	7.316	5.650
Reserva ambiental (c)	10.071	11.902
Outros	43	125
	874.993	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.

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

30 Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos

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

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

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

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

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

	Nota	Categoria / Mensuração	Nível	30/09/2024		31/12/2023	
				Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Ativos							
Caixa e bancos	5	custo amortizado	-	1.823	1.823	1.015	1.015
Aplicações financeiras	5	custo amortizado	-	32.708	32.705	40.982	40.973
Caixa restrito	5	custo amortizado	-			49.003	49.003
Clientes	6	custo amortizado	-	272.564	270.407	232.053	230.051
Depósitos bancários vinculados		custo amortizado	-	3.414	3.414	3.423	3.423
Depósitos restituíveis	9	custo amortizado	-	52.351	52.351	50.430	50.430
Créditos a receber	18	custo amortizado	-	636.287	636.287	596.806	596.806
Debêntures - DIP (*)	11	custo amortizado	Nível 2	654.809	654.809	654.809	654.809

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

Créditos com terceiros	12	custo amortizado	-	68.682	68.682	68.682	68.682
Contas a receber gerado em venda de controlada				7.200	7.200		
				1.729.838	1.727.678	1.697.203	1.695.192
Passivos							
Fornecedores	22	custo amortizado	-	26.257	26.257	40.684	40.684
Empréstimos, financiamentos - BNDES	19	custo amortizado	Nível 2	-	-	3.318.467	3.318.467
Debêntures - FIGTS	19	custo amortizado	Nível 2	-	-	2.101.372	2.101.372
Cessão de recebível securitizado	20	custo amortizado	Nível 2	768.938	768.938	-	-
Outros passivos financeiros	18	custo amortizado	-	7.540	7.540	2.584	2.584
Adiantamento de clientes		custo amortizado	-	655	655	4.424	4.424
Passivo de arrendamentos	17	custo amortizado	-	12.266	12.266	18.346	18.346
				815.656	815.656	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.

A operação de securitização é mensurada ao custo amortizado. Os valores justos calculados pela Administração, são de R\$ 768.938 em 30 de setembro 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

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

fatores de riscos relacionados a moedas estrangeiras que deverão ser obrigatoriamente neutralizados no curto prazo são de até um ano, podendo a proteção se estender a um prazo maior. A tomada de decisão frente ao risco das taxas de juros e inflação oriundas dos passivos adquiridos será avaliada no contexto econômico e operacional e ocorrerá quando a Administração considerar o risco relevante. A Companhia e suas controladas não detinham contratos de instrumentos derivativos em 30 de setembro de 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 setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023.

(iii) Risco de taxa de juros

Conforme detalhamento da Nota explicativa nº 20 - 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 setembro 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

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

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%	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Séries CDI	1.094.144	-	205.357	-	449.854	-
Série IPCA	638.837	-	18.541	-	38.376	-
Total	1.732.981	-	223.898	-	488.230	-

As projeções utilizadas no cálculo têm data base em 30 de setembro 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.)	11,75	10,75	9,50	9,00	9,00	9,00
IPCA (%a.a.)	4,36	3,97	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

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

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.

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 inadimplemento na carteira e por meio do uso do método de rolagem, a probabilidade de receber avança por estágios sucessivos de inadimplemento 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

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

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

		Consolidado - 30/09/2024					Total
Nota		Até 6 meses	De 6 a 12 meses	De 1 a 2 anos	De 2 a 5 anos	Mais que 5 anos	
Passivos financeiros							
Fornecedores	22	26.257	-	-	-	-	26.257
Cessão de recebível securitizado	20	12.602	12.106	26.457	315.145	1.366.671	1.732.981
Outros passivos financeiros		7.540	-	-	-	-	7.540
Passivo de arrendamento	17	2.695	2.802	3.387	2.641	741	12.266
Adiantamentos de clientes		655	-	-	-	-	655
Total por faixa de prazo		49.749	14.908	29.844	317.786	1.367.412	1.779.699

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

31 Cobertura de seguros

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

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

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, as coberturas de seguros

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

eram as seguintes:

	Controladora		Consolidado ^(a)	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Riscos operacionais - Danos materiais	106.227	91.947	121.225	105.107
Responsabilidade Civil e por Danos Ambientais	373.012	320.885	383.012	330.885
Lucros cessantes	305.094	271.079	308.094	274.079
	784.333	683.911	812.331	7710.071

- (a) Ainda que não ocorra a consolidação do balanço da AEWS foram considerados os valores dos seguros desta sociedade por ela ser participante do grupo Porto do Açu e da rubrica se tratar de cobertura de seguros aplicáveis a todas as empresas que contém apólices.

Notas explicativas às Informações financeiras intermediárias condensadas,
individuais e consolidadas
Em 30 de setembro 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