



COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A

Relatório dos Auditores Independentes sobre as informações intermediárias - 30 de setembro de 2023





Sumário

Relatório de Revisão de Informações Intermediárias

Balanco Patrimonial

Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado Abrangente

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Demonstração do Valor Adicionado

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras





Relatório de Revisão de informações intermediárias

Aos Senhores
Acionistas e Administradores da
COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
Natal/RN

Introdução

Revisamos as informações intermediárias da **COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A - CODERN** referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem ao balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e dos resultados abrangentes para os períodos de três meses e nove meses findos nessa data e das mutações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa para os nove meses findo nessa data, incluindo o resumo das políticas contábeis significativas e demais notas explicativas.

A administração é responsável pela elaboração e apresentação adequada dessas informações intermediárias de acordo com a NBC TG 21 (R4) - Demonstração Intermediária. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis, e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Base para conclusão com ressalvas

Conforme a nota explicativa nº 9, a CODERN apresenta um saldo de R\$ 5.741 mil no Realizável a longo prazo, sendo R\$ 1.065 mil referentes aos portos de Natal e Areia Branca, e R\$ 4.676 mil ao porto de Maceió. Estes valores incluem depósitos judiciais e contratuais, além de bloqueios judiciais. Parte significativa dos saldos apresentados pela APMC provém de exercícios anteriores. No entanto, não foram apresentados controles adotados, seja pelo setor financeiro ou jurídico, que vinculem os valores aos respectivos processos judiciais e ao seu andamento, de forma a fundamentar a mensuração dos valores como ativos da Companhia.

Conforme a nota explicativa nº 12, a CODERN apresenta em seu passivo valores de R\$ 44.538 mil referentes ao termo de compromisso financeiro firmado junto ao PORTUS para equacionamento do déficit, e de R\$ 13.597 mil referentes ao déficit atuarial. No entanto, os valores apresentados pela Companhia estão em desacordo com o parecer atuarial do terceiro trimestre, registrando uma diferença na ordem de R\$ 6.632 mil a maior que o relatório técnico. Como resultado, não estamos em posição de emitir opinião, como não opinamos, sobre os possíveis efeitos que os assuntos mencionados possam ocasionar nos saldos apresentados no passivo, patrimônio líquido e no resultado do período da companhia.

Conforme a nota explicativa nº 16, a CODERN possui registrado na rubrica de provisão para passivos contingentes um saldo de R\$ 54.310 mil em 30/09/2023, sendo R\$ 49.995 mil referentes aos portos de Natal e Areia Branca, e R\$ 4.315 mil ao porto de Maceió. No entanto, os valores apresentados pelo porto de Maceió estão em desacordo com a planilha e premissas adotadas pelo seu jurídico, registrando uma diferença na ordem de R\$ 3.375 mil a menor que o relatório técnico. Como resultado, não estamos em posição de emitir opinião, como não opinamos, sobre os possíveis efeitos que os assuntos mencionados possam ocasionar nos saldos apresentados no passivo, patrimônio líquido e no resultado do período da companhia.



Conclusão com ressalvas

Com base em nossa revisão, exceto pelos assuntos descritos na seção intitulada “Base para conclusão com ressalvas”, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações intermediárias acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o Pronunciamento Técnico NBC TG 21 (R4) - Demonstração Intermediária.

Ênfase

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Chamamos atenção para a nota explicativa nº 2 às demonstrações financeiras, que indica que a Companhia Docas do Rio Grande do Norte apresenta prejuízo acumulados de (R\$ 915.083 mil) no período findo em 30 de setembro de 2023. Nessa data, o passivo circulante da Companhia excedeu o ativo circulante em R\$ 86.625 mil e apresentou passivo a descoberto de (R\$ 388.390 mil). Conforme apresentado na Nota 2, esses eventos ou condições, juntamente com outros assuntos descritos, indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia, necessitando de planejamento econômico e financeiro e/ou aporte de recursos originados do seu acionista majoritário. Nossa conclusão não está modificada em relação a esse assunto.

Outros assuntos

Demonstração do Valor Adicionado

A Demonstração do Valor Adicionado (DVA) referente ao período findo em 30 de setembro de 2023, elaborada sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentada como informação suplementar para cumprimento a exigências estatutárias, foi submetida a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Companhia. Para a formação de nossa conclusão com ressalvas, avaliamos se essa demonstração está reconciliada com as demonstrações e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos do Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa conclusão, exceto pelos efeitos dos assuntos mencionados no parágrafo “Base para conclusão com ressalvas”, essa demonstração do valor adicionado foi adequadamente preparada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e é consistente em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Natal/RN, 12 de julho de 2024.

Emerson Auditores e Consultores S/S
Auditores Independentes
CRC/RN 547/O-8

Assinado digitalmente por JOSE
DIEGO BRAZ DA
SILVA:08058870404
Razão: Eu sou o autor deste
documento
Data: 2024.07.12 11:40:17-03'00'

José Diego Braz da Silva
Contador
CRC/RN 10.575/O-9



Documento assinado digitalmente
VOLNEY HUDSON RODRIGUES DE OLIVEIRA
Data: 12/07/2024 11:15:23-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Volney Hudson Rodrigues de Oliveira
Contador
CRC/RN 13.770/O-7

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
 Balanço patrimonial
 Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

Ativo	Nota	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022	Passivo e Passivo a descoberto	Nota	30 de setembro de 2023	31 de dezembro de 2022
Circulante				Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	46.430	55.722	Fornecedores	13	3.248	2.544
Contas a Receber	5	3.529	1.493	Obrigações Trabalhistas	11	4.060	4.791
Estoques	7	2.525	3.764	Obrigações Fiscais e Previdenciárias	12	135.487	133.295
Tributos a Compensar	8	5.199	4.806	Obrigações Societárias		1	1
Despesas Antecipadas		71	3	Contas a Pagar	13	232	619
Outros Créditos	6	2.535	2.494	Outros Passivos	14	3.176	2.849
				Receitas Antecipadas	15	710	977
Total do ativo circulante		60.289	68.282	Total do passivo circulante		146.914	145.076
Não Circulante				Não Circulante			
Realizável a longo prazo	9	5.786	2.895	Obrigações Fiscais e Previdenciárias	12	72.883	102.657
Depósitos/Bloqueios judiciais e Contratuais		5.741	2.827	Provisão para contingências	16	54.310	55.494
Outros Valores a Receber		45	68	Créditos para aumento de capital	19.a	330.781	302.047
Investimentos		30	30	Receitas Antecipadas	15	22.818	23.284
Imobilizado Líquido	10	173.113	174.130	Total do passivo não circulante		480.792	483.481
Intangível		98	119	Total do passivo		627.706	628.558
				Passivo a descoberto			
				Capital Social	18	432.843	432.843
				Ajustes de Avaliação Patrimonial	21	24.215	27.942
				Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital	19.b	69.635	69.635
				Prejuízos acumulados	20	(915.083)	(913.522)
Total do ativo não circulante		179.027	177.174	Total do patrimônio líquido		(388.390)	(383.102)
Total do Ativo		239.316	245.456	Total do Passivo e Patrimônio Líquido		239.316	245.456

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
 Demonstração do resultado
 Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

Descrição	Nota	Período de nove meses findos em 30 de setembro de		Período de três meses findos em 30 de setembro de	
		2023	2022	2023	2022
Receita Líquida dos serviços	22	67.180	78.477	16.581	32.574
Custos operacionais	23	(28.665)	(47.333)	(9.302)	(15.815)
Lucro Bruto		38.515	31.144	7.279	16.759
(Despesas)/Receitas operacionais		(27.646)	(10.956)	(10.061)	(8.062)
Despesas administrativas e gerais	24	(28.903)	(28.353)	(9.692)	(9.177)
Despesas com provisão de perdas estimadas sobre créditos	25	822	(888)	13	23
Despesas tributárias		(1.163)	(1.259)	(192)	(470)
(Provisões)/Reversões para passivos contingentes	26	880	8.051	(159)	1.571
Perdas pela Não Recuperabilidade de Ativos	10	-	-	-	-
Outras (despesas)/receitas operacionais	27	718	11.493	(31)	(9)
Lucro/(Prejuízo) antes das receitas e despesas financeiras		10.869	20.188	(2.782)	8.697
Receitas financeiras	28	7.085	6.731	3.273	2.631
Despesas financeiras	28	(45.354)	(41.667)	(14.016)	(12.881)
Lucro/(Prejuízo) antes dos tributos		(27.400)	(14.748)	(13.525)	(1.553)
IRPJ e CSLL	29	27.523	-	-	-
Lucro/(Prejuízo) líquido do período	20.b	123	(14.748)	(13.525)	(1.553)
Lucro/(Prejuízo) líquido por ação (em R\$)		0,00	-0,00	-0,00	-0,00

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
 Demonstração do resultado abrangente
 Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

Descrição	Nota	Período de nove meses findos em 30 de setembro de		Período de três meses findos em 30 de setembro de	
		2023	2022	2023	2022
Resultado do Período		123	(14.748)	(13.525)	(1.553)
Outros Resultados Abrangentes					
Ganhos/Perdas Atuariais em planos de pensão	21	(3.727)	5.315	181	(840)
Resultado Abrangente Consolidado do Período		(3.604)	(9.433)	(13.344)	(2.393)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
 Demonstração das mutações do patrimônio líquido
 Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

Descrição	Nota	Capital social (Nota 18)	Adiantamentos para Aumento de Capital (Nota 19.b)	Ajustes de Avaliação Patrimonial (Nota 21)	Lucros/ (Prejuízos) acumulados (Nota 20.b)	Total do Patrimônio Líquido
Em 31 de dezembro de 2021		432.843	69.635	20.881	(702.802)	(179.443)
Ajustes de Exercícios Anteriores	20.a				(31)	(31)
Lucro/Prejuízo líquido do período	20.b				(14.748)	(14.748)
Ajustes de Avaliação Patrimonial	21			5.315		5.315
Em 30 de setembro de 2022		432.843	69.635	26.196	(717.581)	(188.907)
Mutações do período		-	-	5.315	(14.779)	(9.464)
Em 31 de dezembro de 2022		432.843	69.635	27.942	(913.522)	(383.102)
Ajustes de Exercícios Anteriores	20.a				(1.684)	(1.684)
Lucro/Prejuízo líquido do período	20.b				123	123
Ajustes de Avaliação Patrimonial	21			(3.727)		(3.727)
Em 30 de setembro de 2023		432.843	69.635	24.215	(915.083)	(388.390)
Mutações do período		-	-	(3.727)	(1.561)	(5.288)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
 Demonstração dos fluxos de caixa - Método indireto
 Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

Descrição	Nota	Período de nove meses findos em 30 de setembro de	
		2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Lucro/Prejuízo do período	20.b	123	(14.748)
Ajustes do Lucro Líquido			
Depreciação e amortização	10	8.944	14.201
Ajustes de Avaliação Patrimonial	21	(3.727)	5.315
Ajustes de Exercícios Anteriores	20.a	(1.684)	(31)
Impostos Diferidos	29	(27.523)	-
Provisões (reversão) para contingências judiciais	26	(880)	(8.051)
Provisões (reversão) para perdas com créditos esperadas	25	(822)	888
Despesas de atualização monetária	28	28.734	21.613
Redução (Aumento) de Ativos			
Contas a receber	5	(1.214)	(282)
Estoques	7	1.239	841
Tributos a Compensar/Recuperar	8	(393)	(978)
Despesas antecipadas		(67)	(27)
Outros créditos	6	(41)	(219)
Outros ativos não circulantes	9	(2.891)	(58)
Aumento (Redução) de Passivos			
Fornecedores	13	704	(769)
Obrigações Trabalhistas	11	(731)	1.832
Obrigações Fiscais e Previdenciárias	12	(59)	9.055
Receitas Antecipadas	15	(733)	-
Outras Obrigações	13/14	(61)	(348)
Outros passivos não circulantes	16	(304)	(1.240)
Caixa gerado pelas operações			
Imposto de renda e contribuição social pagos		-	-
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais		(1.386)	26.994
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Aquisições de imobilizado	10	(7.906)	(30.143)
Aquisições do Intangível			(57)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento		(7.906)	(30.200)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Crédito para aumento de capital		-	-
Caixa líquido das atividades de financiamento		-	-
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa		(9.292)	(3.206)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	4	55.722	70.658
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	4	46.430	67.452
Varição de Caixa e Equivalentes de Caixa		(9.292)	(3.206)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
 Demonstração do valor adicionado
 Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

Descrição	Nota	Período de nove meses findos em 30 de setembro de	
		2023	2022
1 Receitas		77.003	99.455
1.1 Vendas de mercadoria, produtos e serviços	22	75.137	88.322
1.2 Provisão para créditos de liquidação duvidosa	25	822	(888)
1.3 Outras Receitas	27	1.044	12.021
2 Insumos adquiridos de terceiros		(17.630)	(16.880)
2.1 Custo dos produtos, das mercadorias e dos serviços vendidos	23/24	(8.936)	(15.477)
2.2 Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	23/24/27	(9.449)	(9.011)
2.3 Perda / Recuperação de valores ativos		(125)	(443)
2.4 Provisões para Contingências (Reversão/Constituição)	26	880	8.051
3 Valor adicionado bruto		59.373	82.575
4 Retenções		(8.957)	(14.201)
4.1 Depreciação e amortização	23/24	(8.944)	(14.201)
5 Valor adicionado líquido		50.428	68.374
6 Valor adicionado recebido em transferência		7.085	6.731
6.1 Receitas financeiras	28	7.085	6.731
7 Valor adicionado a distribuir		57.513	75.105
8 Valor adicionado distribuído		57.513	75.105
8.1 Pessoal		26.694	32.402
8.1.1 Remuneração Direta e encargos sociais	23/24	19.753	23.469
8.1.2 Benefícios	23/24	4.677	6.373
8.1.3 FGTS	23/24	2.264	2.560
8.2 Impostos, taxas e contribuições		(14.658)	15.784
8.2.1 Federais	29	(16.541)	12.893
8.2.2 Estaduais		4	3
8.2.3 Municipais		1.879	2.888
8.3 Remuneração de capitais de terceiros		45.355	41.667
8.3.1 Juros e Correção Monetária	28	45.355	41.667
8.3.2 Aluguéis		-	-
8.4 Remuneração de capitais próprios		123	(14.748)
8.4.1 Lucros retidos / Prejuízo do período	20.b	123	(14.748)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

1. Informações Gerais e contexto operacional

A Companhia Docas do Rio Grande do Norte é uma empresa pública, sob a forma de sociedade anônima, de capital fechado, controlada pela União, vinculada ao Ministério da Infraestrutura, regida pelo Estatuto Social, especialmente, pelo seu Decreto de criação, Decreto nº 66.154, de 03 de fevereiro de 1970, e pelas Leis 13.303, de 30 de junho de 2016 e Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976, com alterações da Lei nº 11.638, de 28 de dezembro de 2007, pelo Decreto nº 8.945, de 27 de dezembro de 2016, e demais legislações aplicáveis.

A Companhia Docas do Rio Grande do Norte - CODERN é uma autoridade portuária que administra diretamente os portos públicos do Rio Grande do Norte - Porto de Natal e de Areia Branca (Terminal Salineiro de Areia Branca) e, por força de delegação do Governo Federal (Decreto nº 99.475/1990), o Porto de Maceió, do Estado de Alagoas. Neste último caso, conforme Convênio de Descentralização nº 001/2020, celebrado entre o Ministério da Infraestrutura e a CODERN, em 23.06.2020, tendo sido renovado pelo 6º aditivo nº 001/2020, com vigência até 15/12/2023.

Ressalta-se que no citado Convênio, foi previsto a constituição de um Grupo de Trabalho, composto por representantes do Ministério da Infraestrutura e da CODERN para análise, avaliação e elaboração de proposta, visando a departamentalização da Administração do Porto de Maceió na CODERN. O Grupo de Trabalho concluiu o estudo em 10/12/2020, que, a CODERN aguarda definição do Ministério Supervisor, quanto à concretização do assunto. Em 25/07/2022 o Porto de Maceió enviou ofício nº 088/2022, apresentando interesse de realizar a gestão de forma independente, informando ainda que fora contratada Empresa para prestar consultoria especializada, se encontrando em fase de finalização dos estudos de viabilidade. Solicitou ainda o sobrestamento do cronograma de implantação da reestruturação organizacional da CODERN, por 90 dias. Nesse sentido a CODERN solicitou à SEST, postergação do prazo de implantação do referido cronograma para o dia 30/12/2022. Em 17/03/2023, o Diretor Administrativo e Financeiro da Companhia encaminhou ao Porto de Maceió ofício nº 17/2023, pronunciamento sobre a conclusão do Estudo de Viabilidade, contratado por aquela Unidade Portuária. A CODERN permanece no aguardo da posição da APMC. Em 16 de maio de 2023, a APMC encaminhou ofício 058/2023, informando a conclusão do Estudo de Viabilidade, o qual concluiu pela capacidade econômica e financeira da APMC de realizar sua gestão independente. O citado Estudo foi devidamente encaminhado ao Departamento de Gestão e Modernização Portuário da SNPTA/MINFRA.

O Porto de Natal se destaca pela movimentação das exportações de Frutas para o mercado Europeu e pela importação de trigo vindo do Canadá e da Argentina, mesmo diante da forte influência dos Portos do Ceará e de Pernambuco, Portos estes mais robustos na infraestrutura portuária e atuando como concentradores de cargas da região Nordeste. O Porto propicia também excelente infraestrutura de Terminal para embarque e desembarque de passageiros de navios de turismo, fortalecendo o potencial turístico da cidade de Natal.

O Terminal Salineiro de Areia Branca, conhecido como Porto Ilha, por ser uma ilha artificial em alto mar, é responsável pelo escoamento do sal a granel produzido no RN, maior produtor brasileiro desse produto; garantindo condições operacionais na recepção do sal oriundo das salinas e, sobretudo, na exportação para o mercado doméstico, atendendo às indústrias cloro-químicas do Sul e Sudeste e para o mercado internacional, particularmente para o mercado africano e para o mercado norte americano com o fito de utilização no degelo das nevascas ocorridas nos Estados Unidos.

O Porto de Maceió se destaca pelas exportações de açúcar a granel, produto de forte influência econômica no Estado de Alagoas, sal, bem como de outros graneis sólidos como fertilizantes e trigo. Tem também forte influência o granel líquido petróleo e seus derivados.

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras

As informações contábeis são preparadas de acordo com os International Financial Reporting Standards (IFRS) emitidos pelo International Accounting Standards Board (IASB) e, também em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R4) - Demonstrações Intermediárias (IAS 34).

As informações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, que no caso de ativos financeiros disponíveis para venda e outros passivos financeiros é ajustado para refletir a mensuração ao valor justo.

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

A preparação das informações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis.

Para o período findo em 30 de setembro de 2023 a Companhia apresenta lucro no montante de R\$ 123 mil. Os lucros durante este período foram principalmente atribuídos à receita tributária no valor de R\$ 27.523 mil, originada da utilização de prejuízo fiscal e base de cálculo negativa da CSLL no programa Quita PGFN conforme portaria PGFN nº 8.798./2022. No tocante ao montante de prejuízo acumulado do período totaliza R\$ 915.083 mil (R\$ 913.522 mil em 31/12/2022).

A Companhia Docas do Rio Grande do Norte entra em 2024 com o objetivo de mitigar os impactos causados pelas mudanças que ocorreram no contexto operacional de seus Portos Organizados no ano de 2023.

O Porto de Natal foi impactado negativamente pela queda de 33% do escoamento de frutas, ocasionada pela saída da CMA-CGM, armador francês que transitava as cargas frutíferas pelo Porto. Para reverter esse cenário, ações estão sendo tomadas para que 2024 seja o ponto de virada para a modernização das suas operações e para a retomada do crescimento consistente. Ações de impacto imediato para este ano estão em curso, com a atração de novas cargas (sondas terrestres e cargas vivas), a ampliação da operação de açúcar e do sal em big bag e a continuidade das operações de frutas em pallets, realizada pela empresa Agrícola Famosa. Aliado a isso, somam-se as ações preparatórias para os arrendamentos de áreas no pátio norte, pátio sul e o Terminal Marítimo de Passageiros, projetando receitas perenes por 25 anos.

O Terminal Salineiro de Areia Branca, em seu primeiro ano de arrendamento, apresentou uma queda de 13% no embarque de sal, acarretando em um faturamento para a Codern abaixo do esperado. Para 2024, projeta-se um crescimento de 20% na movimentação, propiciando um cenário positivo para as receitas do Terminal, e, concomitantemente, contribuir para a diminuição do déficit apresentado no resultado da Sede- CODERN.

O Porto de Maceió, no período entre julho/2023 e setembro/2023, período de entressafra, movimentou 365.447 toneladas, com faturamento bruto de R\$ 12.047.275,75. Em tal período não registrou superávit, mas no consolidado, a Companhia apresentou resultado positivo conforme consta do parágrafo primeiro deste item. A estimativa é que entre outubro/2023, início da safra da cana-de-açúcar, e dezembro/2023 o faturamento bruto alcance a monta de R\$ 18,2 milhões.

3. Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis para elaboração e apresentação das demonstrações financeiras são apresentadas a seguir:

3.1 Conversão de moeda estrangeira e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras da Empresa são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Empresa atua (“moeda funcional”).

As demonstrações financeiras são apresentadas em R\$ (reais) que é a moeda funcional da Empresa e, também, a moeda de apresentação.

3.2 Ativos e passivos circulantes e não circulantes

No Circulante estão registradas as contas com vencimento até 12 meses. Acima desse prazo estão agrupadas no ativo não circulante e passivo não circulante, conforme parágrafos 1º, 2º e 3º, itens I e II, do Artigo 178 e itens I e II do Artigo 179, da Lei 6.404/76, alterados pelo artigo 37 da Lei 11.941 de 27 de maio de 2009.

3.3 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outras aplicações financeiras de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado líquido dos saldos de contas garantidas na demonstração dos fluxos de caixa. As contas garantidas são demonstradas como “empréstimos” no Balanço Patrimonial.

3.4 Clientes e outras contas a receber

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Empresa. Se o prazo de recebimento é equivalente a 12 meses ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado.

A Companhia definiu como política para provisão de créditos de liquidação duvidosa um percentual de provisão baseado em expectativas futuras e eventos passados. No que se refere aos saldos não vencidos, com base na representatividade das provisões realizadas no contas a receber em atraso com relação ao faturamento anual, estimou-se um percentual de expectativa de perda a ser provisionado.

3.5 Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. O método de avaliação dos estoques é o custo médio. Os valores registrados nos estoques compreendem a materiais alocados nos almoxarifados da Sede, Terminal Salineiro de Areia Branca e Maceió.

3.6 Imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico menos a depreciação acumulada e perdas com ajuste ao valor recuperável - *Impairment*. O custo histórico inclui gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens. O custo histórico também inclui os custos de financiamentos relacionados com ativos qualificáveis.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for possível que benefícios econômicos futuros fluam para a empresa e esses custos possam ser mensurados com confiabilidade.

A empresa utiliza as taxas de depreciação societária e calculada usando o método linear considerando o custo do imobilizado e seu valor residual.

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o seu valor contábil e são reconhecidos em “outros ganhos/(perdas), líquidos” na demonstração do resultado.

O saldo das imobilizações em curso compõe-se de bens em construção ou recuperação, cujos valores são transferidos para o imobilizado técnico após a conclusão dos mesmos, comprovado pelo respectivo Termo de Recebimento definitivo da obra.

As taxas de depreciação são apresentadas a seguir:

Bens em Operação	Taxa Anual
Infraestrutura Marítima	3,33% a 50%
Infraestrutura Acostagem	3,33% a 50%
Infraestrutura Terrestre	3,33% a 4%
Armazenagem	3,33% a 4%
Equipamentos	3,33% a 20%
Bens Administração	Taxa Anual
Terrenos	0%
Edifícios e Benfeitorias	3,33% a 4%
Instalações	4% a 10%
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	10% a 20%
Equipamentos de Informática	20%
Móveis e Utensílios	10%
Veículos	5% a 20%
Ferramentas	20%

3.7 Fornecedores e contas a pagar

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens e/ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificados como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, estão apresentadas como passivo não circulante.

São reconhecidos inicialmente pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado.

3.8 Benefícios a empregados

A Companhia é uma das patrocinadoras do Plano Básico Previdenciário 1 - PBP1, CNPB nº 1978.0005-29, administrado pelo PORTUS - Instituto de Seguridade Social, Entidade Fechada de Previdência Complementar - EFPC e está estruturado na modalidade de benefício definido. O plano tem por característica contribuições mensais, em benefício dos empregados, sendo custeado na mesma proporção pela Companhia e pelos empregados.

O passivo reconhecido no balanço patrimonial relacionado ao plano de aposentadoria de benefício definido é o valor presente da obrigação de benefício definido na data do balanço menos o valor de mercado dos ativos do plano, ajustado: a) por ganhos e perdas atuariais; b) pelas regras de limitação do valor do ativo apurado; e c) pelos requisitos de fundamentos mínimos. A obrigação de benefício definido é calculada por atuários independentes usando-se o método de crédito unitário projetado. O valor presente da obrigação de benefício definido é calculado mediante o desconto das saídas futuras de caixa, utilizando-se as taxas de juros que condiz com o rendimento de mercado, as quais são representadas na moeda em que os benefícios serão pagos e que tenham prazos de vencimento próximos daqueles da respectiva obrigação do plano de aposentadoria.

Os ganhos e as perdas atuariais são debitados ou creditados diretamente em outros resultados abrangentes no período em que ocorreram.

As contribuições regulares compreendem os custos líquidos e são registrados no resultado do período em que são devidas.

3.9 Apuração do resultado

O resultado é apurado pelo regime contábil de competência e inclui os rendimentos, encargos e variações monetárias incidentes sobre ativos e passivos, quando aplicável.

3.10 Variações monetárias passivas

Variações monetárias passivas - representam os encargos financeiros calculados à taxa Selic sobre o saldo dos recursos transferidos pela União a título de Crédito para Aumento de Capital, desde o dia da transferência até a data da capitalização com base no art. 2º do Decreto nº 2673/1998, alterado pelo art. 74, § único do Decreto nº 8.945/16, bem como as atualizações monetárias sobre PORTUS Patronal, PORTUS parcelado e RTSA - Reserva de Tempo de Serviço Anterior calculados à taxa do INPC.

3.11 Reconhecimento de receitas

A empresa vende serviços previstos no seu contexto operacional que compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber no curso normal das atividades. A receita é apresentada líquida dos impostos, devoluções, abatimentos e dos descontos.

A empresa reconhece a receita quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a entidade e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades.

A receita financeira é reconhecida conforme prazo decorrido pelo regime de competência usando o método da taxa efetiva de juros.

3.12 Ativos e passivos contingentes

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das contingências ativas e passivas são efetuados de acordo com os critérios definidos na NBC TG 25 (R2) que trata sobre ativos e passivos contingentes, onde estabelece que:

- Ativos contingentes: não são reconhecidos contabilmente, exceto quando a realização do ganho é praticamente certa, deixando o ativo de ser contingente, requerendo-se assim o seu reconhecimento.

- Passivos contingentes: não são reconhecidos contabilmente, devendo ser divulgada, para cada classe de passivo contingente, uma breve descrição de sua natureza e, quando aplicável: (i) a estimativa

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

do seu efeito financeiro, (ii) a indicação das incertezas relacionadas ao valor ou momento de ocorrência de saída de recursos, e (iii) a possibilidade de qualquer desembolso. Os passivos contingentes para os quais a possibilidade de uma saída de recursos para liquidá-los seja remota não são divulgados.

• Provisão: São obrigações presentes, reconhecidas como passivo, desde que possa ser feita uma estimativa confiável e seja provável que uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos seja necessária para liquidar a obrigação.

Considerando a natureza das ações, sua similaridade com processos anteriores, sua complexidade, jurisprudência aplicável e fase processual, os processos são classificados em três categorias de risco: provável, possível e remota, levando-se em conta a possibilidade de ocorrência de perda, tendo como base a opinião de assessores jurídicos.

3.13 Tributos sobre o Lucro

O imposto de renda e a contribuição social correntes são calculados com base no lucro tributável apurado conforme legislação e alíquotas vigentes no final do período que está elaborada as demonstrações financeiras.

Por diversos exercícios subseqüentes, a Companhia vem apresentando prejuízos fiscais no qual vem gerando ativo fiscal diferido, mas de acordo com a NBC TG 32 (R4) - Tributos sobre o lucro, um ativo fiscal diferido deve ser reconhecido na medida que seja provável que estarão disponíveis lucros tributáveis futuros contra os quais os prejuízos fiscais e créditos fiscais não utilizados possam ser utilizados, como não existem estimativas formais sobre a Companhia gerar lucro tributável para compensar os prejuízos fiscais ou créditos fiscais existentes, o reconhecimento do ativo fiscal diferido não foi realizado.

4. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa	30/09/2023	31/12/2022
Recursos em bancos	923	1.451
Fundo Rotativo	19	2
Recursos do Tesouro - SIAFI	16.541	21.788
Aplicações financeiras	28.947	32.481
Total de caixa e equivalentes de caixa	46.430	55.722

As aplicações financeiras compreendem as aplicações na modalidade extra mercado com rentabilidade média de 9,53% no período de 01 de janeiro a 30 de setembro de 2023, seus rendimentos são reconhecidos como receitas financeiras na demonstração do resultado. Houve redução de 17% no saldo em relação a dez/22, principalmente pela aplicação de recursos recebidos da União para adequações no Terminal Salineiro de Areia Branca ou utilização de recursos de aplicações no fluxo de caixa operacional.

5. Clientes e contas a receber

Composto por valores faturados e não liquidados por parte dos Clientes, bem como, pelos valores pendentes de liquidação referentes a exercícios anteriores, apresentando saldos assim especificado:

Clientes e contas a receber	30/09/2023	31/12/2022
Contas a receber de clientes	11.534	10.320
Menos: Perdas estimadas sobre créditos de liquidação duvidosa	(8.005)	(8.827)
Total Contas a Receber	3.529	1.493

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

6. Outros créditos

Os valores apresentados correspondem a valores a receber de empregados, fornecedores e autarquias. A CODERN também apresenta valores a receber do Porto de Recife, bem como do PORTUS relativo a devolução de recursos recolhidos indevidamente em conformidade com o acórdão nº 2738/2016 - TCU -2º câmara.

Os saldos estão apresentados a seguir:

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Adiantamentos	758	620
Outros Valores a receber	484	493
Servidores Cedidos	137	109
Valores a Receber de Terceiros	3.423	3.543
(-) Prov. Devedores - Porto de Recife	(2.271)	(2.271)
Mercadoria em Trânsito	4	0
Total Devedores Diversos	2.535	2.494

7. Estoques

Os valores reconhecidos nos estoques estão descritos a seguir:

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Material de consumo permanente Sede	257	533
Material Terminal Salineiro de Areia Branca	2.095	2.986
Material de consumo permanente Maceió	173	245
Total	2.525	3.764

Houve redução de 33% nos saldos de estoque, a redução foi ocasionada principalmente em função de venda de itens de estoque ao arrendatário do Tersab.

8. Tributos a Compensar

Refere-se a tributos retidos na fonte sobre aplicações financeira ou de serviços prestados pela Companhia, créditos de PIS e COFINS sobre compras ou serviços tomados da operação, além de tributos pagos a maior em períodos anteriores.

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Tributos Retidos na Fonte	2.580	2.276
Tributos sobre Compras e Serviços a Recuperar	39	1.461
Outros Impostos a Recuperar/Compensar	7.968	6.457
(-) Provisão de perda s/ tributos a Recuperar	(5.388)	(5.388)
Total	5.199	4.806

Há provisão de perda para o valor de INSS parcelado no PERSE (R\$ 4.978 mil), porém, parte das contribuições parceladas já estavam pagas (o fato está sendo discutido em processo judicial junto a PGFN).

9. Ativo Realizável a Longo Prazo

Compõe-se de valores referentes a Depósitos judiciais e contratuais, Bloqueios judiciais e clientes a receber em período superior à 12 meses, assim especificados:

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Contas a receber de clientes	45	60
Depósitos/Bloqueios Judiciais e Contratuais	10.726	8.213
(-) Prov. Depósitos/Bloqueios Judiciais	(4.985)	(5.386)
Outros valores a receber	0	8
Total	5.786	2.895

10. Imobilizado líquido

Os valores reconhecidos no ativo imobilizado em 30 de setembro de 2023 estão apresentados de acordo com os critérios da nota 3.6 e a conciliação do valor contábil no início e no final do período consta no quadro a seguir:

Discriminação	Custo em 31/12/2022	Adições	Baixas/ Ajustes	Custo em 30/09/2023	(-) Depreciação acumulada	(-) Ajuste ao valor recuperável	Saldo líquido em	
							30/09/2023	31/12/2022
Bens em Operação	592.683	3.517	0	596.200	(252.212)	(265.679)	78.309	82.403
Infraestrutura Marítima	58.301	382	0	58.683	(10.836)	(33.008)	14.840	15.074
Infraestrutura Acostagem	436.883	3.135	0	440.017	(173.074)	(219.301)	47.643	47.931
Infraestrutura Terrestre	496	0	0	496	(230)	0	266	266
Armazenagem	2.224	0	0	2.224	(950)	(1.086)	188	199
Equipamentos	94.780	0	0	94.780	(67.123)	(12.284)	15.373	18.933
Bens Administração	102.808	710	0	103.519	(28.094)	(68.101)	7.324	7.334
Terrenos	96	0	0	96	0	0	96	96
Edifícios e Benfeitorias	81.243	50	0	81.293	(11.861)	(64.840)	4.592	4.762
Instalações	12.631	155	0	12.786	(9.823)	(1.828)	1.135	1.111
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	4.499	196	0	4.695	(3.295)	(873)	527	485
Equipamentos de Informática	1.858	163	0	2.022	(1.281)	(366)	375	224
Móveis e Utensílios	1.028	87	0	1.115	(819)	(143)	152	80
Veículos	551	0	0	551	(626)	0	(75)	(25)
Ferramentas	120	13	0	133	(98)	0	34	44
Peças e Conjuntos de Reposição	783	47	0	829	(289)	(51)	489	558
Bens de Terceiros	63.955	0	0	63.955	(1.513)	0	62.442	63.047
Infraestrutura Marítima	3.113	0	0	3.113	(136)	0	2.976	3.031
Infraestrutura Acostagem	60.842	0	0	60.842	(1.377)	0	59.465	60.016
Imobilização em Curso	21.347	3.692	0	25.038	0	0	25.038	21.347
Total	780.793	7.919	0	788.711	(281.819)	(333.779)	173.113	174.130

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

Conforme determina A NBC TG 01 (R4) - Redução ao Valor Recuperável de Ativos, a Companhia realizou teste de recuperabilidade em seu ativo imobilizado no final do exercício de 2022, sendo os ativos agrupados em 04 unidades geradoras de caixa, assim denominadas:

- ✓ UGC Terminal Salineiro de Areia Branca;
- ✓ UGC Porto de Natal;
- ✓ UGC Terminal de Passageiros;
- ✓ UGC Porto de Maceió.

Unidade Geradora de Caixa	Saldo em 31/12/2022	Provisão de Perda por Desvalorização	Reversão de Perda por Desvalorização	Saldo em 30/09/2023
UGC Terminal Salineiro de Areia Branca	173.153	0	0	173.153
UGC Porto de Natal	95.921	0	0	95.921
UGC Terminal de Passageiros	47.449	0	0	47.449
UGC Porto de Maceió	17.256	0	0	17.256
Total	333.779	0	0	333.779

11. Obrigações trabalhistas

Os valores de obrigações trabalhistas reconhecidos no passivo circulante compreendem valores relativo a salários, provisões de férias e 13º salários e outras obrigações, assim discriminadas:

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Salários e Remunerações a Pagar	6	613
Provisão para Férias	2.513	3.007
Provisão para 13º Salário	1.324	0
Remuneração Confis/Consad	21	0
Outras Obrigações Trabalhistas	196	211
Reclamações Trabalhistas a Pagar	0	960
Total obrigações fiscais e trabalhistas	4.060	4.791

12. Obrigações Fiscais e Previdenciárias

Os valores de obrigações fiscais e previdenciárias reconhecidos no passivo circulante e não circulante compreendem valores relativo a INSS, FGTS, Plano de Previdência Complementar, Tributos correntes ou parcelados, entre outras obrigações, assim discriminadas:

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Encargos Sociais e Previdenciários	124.422	114.163
INSS a Pagar	21.382	20.429
FGTS a pagar	154	252
Plano de Previdência Complementar	102.472	93.045
INSS - Autônomos	293	278
INSS - Terceiros	121	159
Obrigações Fiscais	11.065	19.132
Tributos Federais a Recolher	6.704	12.124
Tributos Federais - Terceiros	0	208
Parcelamentos Fiscais - Federais	3.400	4.790
Tributos Municipais	585	603
Parcelamentos Fiscais - Municipais	376	1.407
Total Obrigações Fiscais e Trabalhistas - Circulante	135.487	133.295

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Encargos Sociais e Previdenciários	61.490	58.441
Plano de Previdência Complementar	61.490	58.441
Obrigações Fiscais	11.393	44.216
Parcelamentos Fiscais - Federais	6.888	41.295
Tributos Municipais	2.952	2.921
Outras Obrigações Fiscais	1.553	0
Total Obrigações Fiscais e Trabalhistas - Não Circulante	72.883	102.657

Os valores relativos ao Plano de Previdência Complementar compreendem contribuições dos empregados, patronal, parcelamentos, déficit atuarial, RTSA, bem como o termo de compromisso financeiro firmado em jun/2020 objetivando o saneamento do déficit atuarial, assim discriminadas:

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Passivo Circulante	102.472	93.045
PORTUS RTSA	39.296	34.350
Portus - Retido dos Empregados	879	887
PORTUS Assistidos	3.866	3.599
PORTUS - Contribuição Patronal	23.358	21.933
Portus - Parcelado	30.889	28.697
Portus - TCF	4.136	3.537
Portus - Contribuição Extraordinária	48	42
Passivo não circulante	61.490	58.441
PORTUS RTSA	7.491	9.258
PORTUS - Termo de Compromisso TCF	40.402	40.636
Déficit Atuarial - Portus	13.597	8.547
Total	163.962	151.486

13. Fornecedores e Contas a pagar

a) Fornecedores

Valores correspondentes a fornecedores de materiais e prestadores de serviços:

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Fornecedores de bens e materiais	1.450	1.781
Fornecedores de serviços	1.798	763
Total fornecedores	3.248	2.544

b) Contas a pagar

Os valores de contas a pagar correspondem a valores a pagar para concessionárias de serviços essenciais, empregados, estagiários e terceiros, conforme descrito a seguir:

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Água e Esgoto	0	8
Energia Elétrica	215	577
Telefone	4	2
Internet	0	2
Empregados	10	6
Estagiários	0	5
Terceiros	3	19
Total contas a pagar	232	619

14. Outros passivos

Os valores de outros passivos correspondem principalmente a valores de caução para garantia de contratos ou serviços e outras obrigações, onde detalhamos a seguir:

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Caução para Garantia de Contratos ou Serviços	3.039	2.718
Valores Pendentes de Classificação	131	121
Outras Obrigações	4	8
Contribuição Sindical	1	1
CPMF	1	1
Total contas a pagar	3.176	2.849

15. Receitas Antecipadas

Os valores correspondem a antecipação de receita originados dos leilões nº 07/2021-Antaq da área denominada MAC 13 (Porto de Maceió) e nº 09/2021-Antaq em relação ao Terminal Salineiro de Areia Branca. Os valores recebidos antecipadamente serão realizados como receita no período de 25 anos (prazo do arrendamento).

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Receitas Antecipadas - curto prazo	710	977
Terminal Salineiro de Areia Branca	621	621
Mac 13	89	356
Receitas Antecipadas - longo prazo	22.818	23.284
Terminal Salineiro de Areia Branca	14.346	14.812
Mac 13	8.472	8.472
Total	23.528	24.261

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

16. Passivos contingentes e provisão para contingências

As provisões para passivos contingentes estão classificadas em ações trabalhistas, cíveis e tributárias e são apresentadas resumidamente a seguir:

	Contingências cíveis	Contingências trabalhistas	Contingências tributárias	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2022	37.190	964	17.340	55.494
Provisões constituídas no período	2.616	2.850	1.593	7.059
Baixas de provisões	0	(112)	0	(112)
Reversões	(1.358)	(1.063)	(5.710)	(8.131)
Saldo em 30 de setembro de 2023	38.448	2.639	13.223	54.310

16.1 Provisões para causas trabalhistas

Compõe-se de valores das reclamações trabalhistas em tramitação na Justiça do Trabalho, registrados na contabilidade por processo, cujo saldo em 30.09.23, totalizou R\$ 2.639 mil, consideradas como de provável perda, conforme previsto na NBC TG 25 (R2) aprovada pela Resolução do CFC nº 1.180 de 24.07.2009.

Na matriz, temos 06 processos em andamento, relativos a diferenças salariais, os quais apresentam valores irrisórios.

Na filial Maceió, temos 13 processos em andamento, dentre estes, registra-se 03 de maior relevância no valor de R\$ 417 e 438 e 466 mil e correspondem a vantagens de horas extras e reflexos, decorrido o prazo para manifestação do reclamante.

16.2 Provisões para causas cíveis

Corresponde à valores de processos de execuções cíveis tramitando na Justiça Estadual, cujo saldo em 30.09.2023, totalizou R\$ 38.448 mil, consideradas como de provável perda, conforme previsto na NBC TG 25 (R2) aprovada pela Resolução do CFC nº 1.180 de 24.07.2009.

O saldo de R\$ 38.269 corresponde a um processo da matriz, relativo a contribuições previdenciárias do Portus provenientes do Porto do Recife: 1. TERMO DE CONFISSÃO DE DÍVIDAS - (ano de 1997 - em 180 parcelas - consistentes das contribuições de junho/1993 a novembro/1994 e julho/96 a abril 97) - débito cobrado por parcelas não pagas a partir de 2001, referente as parcelas vencidas de 46 a 48 e 50 a 85 e parcelas vincendas de 86 a 180. 2. Contribuições Normais - Período: julho a dezembro/1999 e fevereiro/2000 a fevereiro/2001 e abril/2001. Houve recursos até o STJ, sendo mantida a condenação solidária da CODERN e o Porto do Recife. Processo remetido ao setor de cálculo para manifestação quanto às impugnações das partes, e processo de indenização por danos materiais e morais.

A CODERN e o PORTUS formalizaram o termo de Compromisso Financeiro do Déficit atuarial, tendo sido reconhecido o débito em junho/2020, cuja 1ª parcela foi paga em agosto/2020 e vem sendo paga mensalmente. A dívida se encontra em fase de negociação.

Na filial Maceió encontra-se registrado 01 processos em trâmite, sendo o mais relevante no valor de R\$ 178 mil, relativo à M. Fabian.

16.3 Provisões para causas tributárias

Corresponde à valores de processos de execuções fiscais junto às Fazendas Nacional, Estadual e Municipal, registrando em 30.09.2023 o montante de R\$ 13.223 mil, consideradas como de provável perda, conforme previsto na NBC TG 25 (R2) aprovada pela Resolução do CFC nº 1.180 de 24.07.2009.

Na matriz, temos 02 processos em andamento relativo a falta de recolhimento de ICMS de jan/91 a jan/92 e penalidade por falta de emissão de documento fiscal (conhecimento de transporte hidroviário de cargas) referente as prestações de serviços efetivadas no período de jan/90 a dez/91, com saldo de 11.499 mil. As ações possuem garantias de bens que compõem o ativo imobilizado da Companhia.

Na filial Maceió, temos 04 processos em andamento, sendo o processo de maior relevância no

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

total de R\$ 941 mil, tendo como credor a Fazenda Nacional.

16.4 Passivos contingentes classificados como possível

A CODERN é parte ré em diversos processos de execução fiscal, cível e trabalhista junto a Justiça do Trabalho, Justiça Federal e Estadual, Fazendas Nacional, Estadual e Municipal, não havendo provisão dessas demandas por terem sido classificados pela assessoria jurídica, dentro dos conceitos da NBC TG 25 (R2) aprovada pela Resolução do CFC nº 1.180 de 24.07.2009, como de perda possível, cujo montante em 30.09.2023 somou R\$ 197.403 mil, assim especificadas:

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Causas trabalhistas	10.623	5.285
Causas fiscais	4.938	9.170
Causas cíveis	181.842	132.406
Total	197.403	146.861

Na matriz, temos 58 processos relativo a causas trabalhistas, os mais relevantes correspondem a processo do Ministério Público (TAC) apresentado bens à penhora (R\$ 317 mil), verbas trabalhistas (R\$ 533 mil), aguardando audiência inicial, indenização de horas extras (R\$ 301 mil), aguardando prazo para apresentação de defesa, bem como indenização por danos morais (R\$ 550 mil) e Danos morais, material e acúmulo de função (1.605 mil), aguardando julgamentos de recursos ordinários interpostos por ambas as partes.

Na matriz, temos 09 processos relativo a causas fiscais, correspondem a débitos inscritos na Procuradoria Geral do Estado e Procuradoria Geral da União, cujo débito de maior relevância totaliza R\$ 15.000 mil, onde verifica-se setença favorável à CODERN, recurso do Município ao TRF5 não provido.

Na matriz, temos 45 processos relativo a causas cíveis, os mais relevantes correspondem a contribuições do Portus (R\$ 53.814 mil), questiona-se diversos períodos de contribuições não pagas provenientes dos Portos de Recife, Cabedelo e Maceió: 1) no período de 17 de janeiro de 1991 até 06 de Junho de 2001, em relação ao Porto de Recife; 2) no período de 19 de novembro de 1990 até dezembro de 2010, com relação ao Porto de Maceió; 3) no período de 19 de novembro de 1990 até 31 de dezembro de 1997, com relação ao Porto de Cabedelo; Os processos estão tramitando, sendo um em fase de instrutória na Justiça Federal do Rio de Janeiro e outro em fase de recurso no Tribunal de Justiça do Rio de Janeiro; reequilíbrio contratual/indenização(R\$ 12.480), a decisão interlocutória que afastou a prescrição foi recorrida por agravo ao TRF5; e a operacionalização de escâner de container(11.000.000), aguarda ciência de instrução e execução de título extrajudicial (R\$ 21.463).

Na filial Maceió, existem 16 processos referentes a causas trabalhistas, sendo que o mais relevante, refere-se às verbas trabalhistas, no valor de R\$ 954 mil, referentes horas extras e reflexos.

Na filial Maceió, registra 09 processos relativos à causas cíveis, sendo o mais relevante, no valor de 26.643, referente à Empresa Mendes Júnior.

17. Provisão de Déficit Atuarial - Planos de Pensão

No exercício de 2019, a Codern fez o primeiro reconhecimento contábil relativo ao déficit atuarial do plano de benefício definido PBP1, com base em relatório atuarial e em atendimento ao CPC 33 (R2) - benefício a empregados.

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Déficit Atuarial	13.597	8.547
Total	13.597	8.547

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

O Déficit atuarial vem reduzindo periodicamente em virtude do Termo de Compromisso Financeiro que foi firmado com o PORTUS, no valor total de R\$ 38.512 mil, com entrada de R\$ 265 mil e o saldo residual parcelado em 177 parcelas mensais e sucessivas, que será atualizada mensalmente pelo INPC, acrescido da taxa de juros anual de 4,81% e sistema de amortização Price. O aumento observado no período de janeiro a setembro de 2023 foi gerado em função de ajustes realizados pelo Porto de Maceió para correção de lançamentos de anos anteriores, além de perdas atuariais apontadas no estudo atuarial do período.

17.1. Cálculo Atuarial do plano pós-emprego

O estudo atuarial do plano apresenta déficit de R\$ 13.597 mil em 30/09/2023 (R\$ 8.547 mil em 31/12/2022), os valores apurados conforme laudo atuarial e os valores reconhecidos no balanço patrimonial estão demonstrados a seguir:

A. Alteração na obrigação de benefício definido	30/09/2023	30/06/2023	31/03/2023	31/12/2022
1. Obrigação de benefício definido no final do ano anterior	67.068.929	63.658.833	63.094.613	65.585.437
2. Custo do serviço				
a. Custo do serviço atual	8.858	9.076	8.639	11.932
b. Custo do serviço passado				
c. (Ganho) / perda decorrente de liquidação antecipada do plano				
3. Custo dos juros	1.510.728	1.484.873	1.482.895	1.478.147
4. Fluxos de caixa				
a. Benefício pago pelo plano	1.409.707	1.437.189	1.586.603	1.456.536
b. Benefício pago diretamente pela empresa				
c. Pagamento pelo plano decorrente de liquidação antecipada				
d. Pagamento pela empresa decorrente de liquidação antecipada				
e. Contribuições do participante	287.582	289.920	281.252	285.046
f. Despesas administrativas incluídas na obrigação				
g. Impostos incluídos na obrigação				
h. Prêmios de seguro para benefícios de risco				
5. Outros eventos significativos				
a. Aumento (redução) devido ao efeito de quaisquer combinações de negócios / alienações / transferências				
6. Redimensionamento da obrigação	4.516.505	3.063.416	378.037	2.809.413
a. Efeito das mudanças nas premissas demográficas	-	-	-	2.081.509
b. Efeito de mudanças nas premissas financeiras	1.299.631	3.374.764	242.703	1.749.900
c. Efeito dos ajustes de experiência	3.216.874	311.348	135.334	3.141.022
7. Efeito das mudanças nas taxas de câmbio				
8. Obrigação de benefício definido no final do ano	65.769.298	67.068.929	63.658.833	63.094.613

E. Montantes reconhecidos na demonstração da posição financeira	30/09/2023	30/06/2023	31/03/2023	31/12/2022
1. Obrigação de benefício definido	-65.769.298	-67.068.929	-63.658.833	-63.094.613
2. Valor justo dos ativos do plano	14.267.199	13.848.251	14.275.065	13.544.240
4. (Passivo) / Ativo líquido inicial	-51.502.099	-53.220.678	-49.383.768	-49.550.373
5. Efeito compartilhamento riscos (Passivo Residual) - participantes	0	230.507	0	0
6. (Passivo) / Ativo líquido Reconhecido	-51.502.099	-52.990.171	-49.383.768	-49.550.373
7. Contrato Reconhecimento Débitos da Empresa (TCF)	42.193.255	42.774.093	43.098.749	42.943.433
8. (Passivo) / Ativo líquido Adicional Reconhecido	-9.308.844	-10.216.078	-6.285.019	-6.606.940

F. Componentes do custo do benefício definido	30/09/2023	30/06/2023	31/03/2023	31/12/2022
1. Custo do serviço				
a. Custo do serviço atual	8.858	9.076	8.639	11.932
b. Custo do serviço de reembolso				
c. Custo do serviço passado				
d. (Ganho) / perda decorrente de liquidação antecipada				
e. Custo total do serviço	8.858	9.076	8.639	11.932
2. Custo dos juros líquidos				
a. Juros sobre a obrigação de benefício definido	1.510.728	1.484.873	1.482.895	1.478.147
b. Juros (receita) sobre ativos do plano	-294.063	-337.871	-325.397	-324.395
c. Juros (receita) sobre direitos de reembolso				
d. Despesas com juros sobre efeito de (teto ativo) / passivo oneroso				
e. Custo total de juros líquidos	1.216.665	1.147.002	1.157.498	1.153.752
3. Redimensionamento de outros benefícios de longo prazo				
4. Despesa administrativa e imposto (não incluídos no passivo)				
5. Custo da obrigação de benefício definido incluído no resultado da empresa	1.225.522	1.156.078	1.166.137	1.165.684
6. Redimensionamentos (reconhecidos em outros resultados abrangentes)	-24.034.081	-27.893.709	-27.942.166	-26.195.930
a. Efeito das mudanças nas premissas demográficas	0	0	0	2.081.509
b. Efeito de mudanças nas premissas financeiras	1.299.631	3.374.764	242.703	1.749.900
c. Efeito dos ajustes de experiência	3.216.874	311.348	135.334	3.141.022
d. (Retorno) dos ativos do plano (excluindo receita de juros)	2.989.511	1.026.719	-329.580	1.063.177
e. (Retorno) sobre direitos de reembolso (excluindo receita de juros)				
f. Mudanças no teto do ativo / passivo oneroso (excluindo receita de juros)				
g. Efeito compartilhamento riscos (Passivo Residual) - participantes	0	-230.507	0	0
h. Redimensionamento da obrigação de benefício definido incluído em outros resultados	-25.561.075	-24.034.081	-27.893.709	-27.942.166
7. Custo total da obrigação de benefício definido incluído no resultado da empresa e em outros resultados abrangentes	-24.335.552	-22.878.003	-26.727.572	-26.776.482

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

C. Reconciliação líquida do passivo (ativo) de benefício definido	30/09/2023	30/06/2023	31/03/2023	31/12/2022
1. Valor líquido do (passivo) / ativo de benefício definido no final do ano anterior	-53.220.678	-49.383.768	-49.550.373	-51.497.864
2. Custo do benefício definido incluído no resultado	-1.225.522	-1.156.078	-1.166.137	-1.165.684
3. Redimensionamento da obrigação de benefício definido incluído em outros resultados abrangentes	1.526.994	-4.090.135	-48.457	1.746.236
4. Outros eventos significativos				
a. Transferência líquida em / (out) (incluindo o efeito de quaisquer combinações / alienações de negócios)				
b. Quantias reconhecidas devido a combinações de planos				
5. Fluxos de caixa				
a. Contribuições do empregador	1.417.108	1.409.303	1.381.199	1.366.939
b. Contribuição relativa a benefício pago diretamente pela empresa				
c. Liquidação antecipada paga pela empresa				
6. Crédito para reembolsos				
7. Efeito das mudanças nas taxas de câmbio				
8. (Passivo) ativo líquido de benefício definido a partir do final do ano	-51.502.099	-53.220.678	-49.383.768	-49.550.373

17.2. Valor justo dos Ativos

O valor justo dos ativos do plano no período é demonstrado a seguir:

B. Reconciliação do valor justo do ativo do plano	30/09/2023	30/06/2023	31/03/2023	31/12/2022
1. Valor justo dos ativos do plano no final do ano anterior	13.848.251	14.275.065	13.544.240	14.087.573
2. Juros sobre o valor justo do ativo do plano	294.063	337.871	325.397	324.395
3. Fluxos de caixa				
a. Contribuições totais do empregador				
(i) Contribuições do empregador	1.417.108	1.409.303	1.381.199	1.366.939
(ii) Pagamentos diretos de benefícios ao empregador				
(iii) Pagamentos diretos de liquidação pelo empregador				
b. Contribuições do participante	287.582	289.920	281.252	285.046
c. Pagamentos de benefícios dos ativos do plano	1.409.707	1.437.189	1.586.603	1.456.536
d. Pagamentos de benefícios do empregador				
e. Serviços de custo de serviços passados dos ativos do plano				
f. Pagamentos de liquidação de ativos do plano				
g. Pagamentos de liquidação do empregador				
h. Despesas administrativas pagas de ativos do plano				
i. Impostos pagos de ativos do plano				
4. Outros eventos significativos				
a. Aumento (redução) devido ao efeito de quaisquer combinações de negócios / alienações / transferências				
b. Aumento (redução) devido a combinações de planos				
5. Redimensionamento do valor justo do ativo do plano				
a. Retorno sobre os ativos do plano (excluindo receita de juros)	-	1.026.719	329.580	1.063.177
6. Efeito de mudanças nas taxas de câmbio	2.989.511			
7. Valor justo dos ativos do plano no final do ano	14.267.199	13.848.251	14.275.065	13.544.240

17.3. Premissas Atuariais

Os resultados apresentados das obrigações atuariais foram elaborados considerando as premissas a seguir:

H. Segregação da obrigação de benefício definido	30/09/2023	30/06/2023	31/03/2023	31/12/2022
1. Obrigação de benefício definido pelo status de participante				
a. Ativos	66	66	66	66
b. Assistentes em gozo de benefício	248	248	248	248
Aposentados	153	153	153	153
Pensionistas	95	95	95	95
c. Total	314	314	314	314

I. Premissas atuariais significativas	30/09/2023	30/06/2023	31/03/2023	31/12/2022
<i>Hipóteses para determinação da obrigação de benefício definido</i>				
Taxa de desconto	9,33%	9,01%	9,77%	9,82%
Taxa de crescimento salarial	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%
Taxa de crescimento dos benefícios	-3,50%	-3,50%	-3,50%	-3,50%
Taxa de inflação	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%
Rotatividade	N/A	N/A	N/A	N/A
Mortalidade de inválidos	Winklevoss	Winklevoss	Winklevoss	Winklevoss
Entrada em aposentadoria	N/A	N/A	N/A	N/A
Hipóteses de mortalidade pré-aposentadoria	AT-2000 Basic Masculina	AT-2000 Basic Masculina	AT-2000 Basic Masculina	AT-2000 Basic Masculina
Hipóteses de mortalidade pós-aposentadoria	AT-2000 Basic Masculina	AT-2000 Basic Masculina	AT-2000 Basic Masculina	AT-2000 Basic Masculina
Duration (em anos)	7,09	7,09	7,09	7,07
Entrada em invalidez	Hunter	Hunter	Hunter	Hunter
Composição familiar	Família Padrão Portus	Família Padrão Portus	Família Padrão Portus	Família Padrão Portus

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

K. Análise de sensibilidade	30/09/2023	30/06/2023	31/03/2023	31/12/2022
<i>Valor presente da obrigação de benefício definido</i>				
Taxa de desconto - 25 pontos base	66.841.337	68.139.688		
Taxa de desconto + 25 pontos base	64.769.604	66.030.176		
<i>% de impacto na obrigação de benefício definido</i>				
Taxa de desconto - 25 pontos base	1,63%	1,60%		
Taxa de desconto + 25 pontos base	-1,52%	-1,55%		
<i>Alteração na tabela de mortalidade</i>				
Agravada em 10%	64.644.643			
Desagravada em 10%	66.966.299			
<i>% do impacto da tabela de mortalidade</i>				
Agravada em 10%	-1,71%			
Desagravada em 10%	1,82%			
L. Projeção do fluxo de caixa	30/09/2023	30/06/2023	31/03/2023	31/12/2022
Pagamentos de benefícios esperados (Líquido)	-1.409.707	1.437.189	1.586.603	1.456.536
Contribuições esperadas do empregador - paridade	187.669	36.393	35.571	34.375
Contribuições esperadas dos participantes	0	389	598	-1.693
Contribuições esperadas dos Assistidos - extraordinárias	286.251	289.531	280.654	286.739
Contribuições esperadas do empregador - paridade (extraordinária)	263.291	202.448	195.745	201.602
Contribuições esperadas do empregador - TCF + RTSA	1.174.234	1.170.462	1.149.883	1.130.962

18. Capital social

O Capital Social Autorizado, Subscrito e Integralizado em 30 de setembro de 2023 soma R\$ 432.843 mil.

Acionistas	Saldos em R\$ mil Consolidado		
	Em R\$	% Participação	Quantidade de Ações
União Federal	432.843	100%	181.197.364.435

O quadro de ações preferenciais e ordinárias é composto da seguinte forma:

Tipo de Ações	Em R\$	Quantidade de Ações
Ordinárias Nominativas	234.974	98.365.213.231
Preferenciais Nominativas	197.869	82.832.151.204
Total	432.843	181.197.364.435

19. Créditos para aumento de capital

a. Valores registrados no Passivo Não Circulante

Representam os repasses efetuados pelo Tesouro Nacional até a data de 21/06/2018, a serem incorporados ao Capital Social da CODERN, corrigidos mensalmente à taxa Selic de acordo com o disposto no art. 2º do Decreto 2.673/1998.

Créditos para aumento de capital - Atualizável	30/09/2023	31/12/2022
Porto de Natal e Areia Branca	83.033	78.205
Saldo Principal	26.765	26.765
Correção Selic	23.490	20.543
Saldos Residuais - Atualizações Monetárias	32.778	30.897
Porto de Maceió	247.748	223.842
Saldos Residuais - Atualizações Monetárias	247.748	223.842
Total	330.781	302.047

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

b. Valores registrados no Patrimônio Líquido

Representam os repasses efetuados pelo Tesouro Nacional a partir da data de 22/06/2018, ocasião que a Companhia passou a ser empresa pública, a serem incorporados ao Capital Social da CODERN, sem correção à taxa Selic de acordo com o parágrafo único do disposto no art. 2º do Decreto 2.673/1998.

Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital - Não Atualizável	30/09/2023	31/12/2022
Adequação de Instalações Gerais e de Suprimentos, no Terminal Sal. de Areia Branca	67.350	67.350
Implantação do Programa do Gerenciamento de Resíduos Sólidos e Efluentes Líquidos	1.075	1.075
Adequação de Instalações Gerais e de Suprimentos, no Porto de Natal	743	743
Estudos e Projetos para Infraestrutura Portuária - Nacional	7	7
Aquisição de Grupo-Gerador para o Porto de Natal - No Estado do RN	460	460
Total	69.635	69.635

20. Prejuízos acumulados

a. Ajuste de Exercícios Anteriores

A Companhia realizou lançamentos de ajustes de exercícios anteriores em virtude de retificação de erros não intencionais, onde o impacto no resultado de períodos anteriores corresponde a R\$ -1.684 mil (R\$ -31 mil em 2022).

Ajustes de Exercícios Anteriores	30/09/2023	30/09/2022
Ajuste de Avaliação Patrimonial - Portus	(1.278)	0
Tributos a Compensar	(481)	0
Provisão para Contingência	253	0
Contas a Receber	(171)	0
Outros Ajustes	(7)	(31)
Total	(1.684)	(31)

b. Prejuízo líquido

A Companhia apresentou Lucro de R\$ 123 mil em 30/09/2023 (prejuízo de R\$ 14.748 mil em 30/09/2022), no entanto, ao ajustar o Resultado pelas principais despesas e receitas não desembolsáveis/reembolsáveis, tais como: depreciação, *impairment*, impostos diferidos, variação monetária passiva e provisões para contingências ou para créditos de liquidação duvidosa, bem como reversões de provisões, houve lucro na Companhia, no valor de R\$ 8.589 mil em 30/09/2023 (R\$ 13.903 mil em 30/09/2022), conforme o quadro a seguir:

Descrição	30/09/2023	30/09/2022
Resultado líquido	123	(14.748)
Ajustes ao resultado líquido		
Depreciação e amortização	8.957	14.201
Perdas/Reversão pela não Recuperabilidade de Ativos	0	0
Impostos Diferidos	(27.523)	0
Provisões/Reversão para contingências judiciais	(880)	(8.051)
Provisões/Reversão para perdas com créditos esperadas	(822)	888
Despesas de atualização monetária	28.734	21.613

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

Resultado líquido ajustado	8.589	13.903
-----------------------------------	--------------	---------------

21. Ajuste de Avaliação Patrimonial

O estudo atuarial referente ao plano de benefício definido PBP1 apontou uma perda líquida de R\$ 3.727 mil em 30/09/2023 (ganho líquido de R\$ 5.315 em 30/09/2022) relativo ao compartilhamento de risco, o qual foi reconhecido em conta de Ajuste de Avaliação Patrimonial no grupo do Patrimônio Líquido.

22. Receita líquida

O saldo da Receita Operacional Líquida compõe-se dos valores da Receita Operacional Bruta deduzido dos Impostos sobre vendas de serviços, assim discriminado:

Consolidado	Período de nove meses findos em 30 de setembro		Período de três meses findos em 30 de setembro	
	2023	2022	2023	2022
Receita bruta dos serviços prestados				
Receitas da Infraestrutura de Acesso Aquaviário	22.415	15.958	5.483	3.997
Receitas da Infraestrutura de Acostagem	1.372	3.595	484	989
Receitas da Infraestrutura Operacional ou Terrestre	15.644	24.714	2.986	3.845
Receitas por Movimentação de Cargas	0	7.124	0	4.372
Receitas de Armazenagem	9.174	4.534	3.406	1.823
Receitas por Diversos Padronizados	4.403	6.590	409	1.332
Receitas com Contratos de Arrendamento	18.345	25.015	4.701	19.140
Receitas Alternativas	3.784	792	1.210	717
Total da Receita bruta	75.137	88.322	18.679	36.215
(-) Impostos sobre serviços prestados	(7.957)	(9.845)	(2.098)	(3.641)
Receita líquida dos serviços prestados	67.180	78.477	16.581	32.574

Houve redução de 14% na receita líquida do período, sendo a redução mais relevante originada do Terminal Salineiro de Areia Branca, os quadros abaixo demonstram a receita líquida por Porto.

Porto de Natal	Período de nove meses findos em 30 de setembro		Período de três meses findos em 30 de setembro	
	2023	2022	2023	2022
Receita bruta dos serviços prestados				
Receitas da Infraestrutura de Acesso Aquaviário	1.802	1.380	464	431
Receitas da Infraestrutura de Acostagem	510	684	212	280
Receitas da Infraestrutura Operacional ou Terrestre	1.559	1.257	300	416
Receitas por Movimentação de Cargas	0	0	0	0
Receitas de Armazenagem	584	316	3	97
Receitas por Diversos Padronizados	3.964	4.085	249	864
Receitas com Contratos de Arrendamento	743	582	259	218
Receitas Alternativas	483	178	98	104
Total da Receita bruta	9.646	8.481	1.586	2.409
(-) Impostos sobre serviços prestados	(624)	(747)	(145)	(243)
Receita líquida dos serviços prestados	9.022	7.734	1.441	2.166

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

Houve aumento de 17% na Receita Líquida do Porto de Natal em função das receitas de acesso aquaviário e terrestre, além de receitas alternativas acessórias e patrimoniais. O aumento foi ocasionado pelo acréscimo na movimentação de trigo, assim como pela Receita de Arrendamento, visto que o Contrato 002/2022, foi assinado somente em maio/2022, considerando um período de apenas 5 meses, no exercício de 2022.

Terminal Salineiro de Areia Branca	Período de nove meses findos em 30 de setembro		Período de três meses findos em 30 de setembro	
	2023	2022	2023	2022
Receita bruta dos serviços prestados				
Receitas da Infraestrutura de Acesso Aquaviário	8.564	7.608	2.512	2.255
Receitas da Infraestrutura de Acostagem	67	1.830	47	347
Receitas da Infraestrutura Operacional ou Terrestre	13	13.123	9	1.264
Receitas por Movimentação de Cargas	0	7.124	0	4.372
Receitas de Armazenagem	53	100	9	32
Receitas por Diversos Padronizados	108	2.173	35	390
Receitas com Contratos de Arrendamento	7.762	16.163	2.358	16.163
Receitas Alternativas	24	614	17	614
Total da Receita bruta	16.592	48.736	4.986	25.437
(-) Impostos sobre serviços prestados	(1.525)	(5.842)	(458)	(2.600)
Receita líquida dos serviços prestados	15.067	42.894	4.528	22.837

Houve redução de 65% na Receita Líquida do Terminal Salineiro de Areia Branca em função do Arrendamento do Terminal a partir de 01/11/2022.

Porto de Maceió	Período de nove meses findos em 30 de setembro		Período de três meses findos em 30 de setembro	
	2023	2022	2023	2022
Receita bruta dos serviços prestados				
Receitas da Infraestrutura de Acesso Aquaviário	12.048	6.970	2.506	1.311
Receitas da Infraestrutura de Acostagem	794	1.081	225	362
Receitas da Infraestrutura Operacional ou Terrestre	14.072	10.335	2.677	2.166
Receitas por Movimentação de Cargas	0	0	0	0
Receitas de Armazenagem	8.537	4.118	3.394	1.694
Receitas por Diversos Padronizados	331	332	126	77
Receitas com Contratos de Arrendamento	9.840	8.270	2.084	2.759
Receitas Alternativas	3.277	0	1.095	0
Total da Receita bruta	48.899	31.104	12.107	8.369
(-) Impostos sobre serviços prestados	(5.809)	(3.256)	(1.495)	(798)
Receita líquida dos serviços prestados	43.091	27.848	10.612	7.571

Houve aumento de 55% na receita líquida do Porto de Maceió em função do maior embarque de graneis sólido e líquido, bem como acréscimo na Receita de Armazenagem.

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

23. Custos operacionais

Os custos das atividades operacionais estão discriminados a seguir:

Descrição	Período de nove meses findos em 30 de setembro		Período de três meses findos em 30 de setembro	
	2023	2022	2023	2022
Pessoal	12.201	19.681	4.152	6.690
Serviços	8.507	9.484	2.775	2.677
Materiais	429	5.993	58	2.181
Depreciação	7.528	12.175	2.317	4.267
Total	28.665	47.333	9.302	15.815

Houve redução de 39% nos custos operacionais do período, sendo observado as seguintes causas em relação a cada grupo:

- Pessoal: Redução de 38%, devido as rescisões via PDVE ocorridos em 2022;
- Serviços: Redução de 10% motivado pelo Arrendamento do Terminal Salineiro de Areia Branca;
- Materiais: Redução de 93% ocasionado principalmente pelos custos com combustíveis e gêneros alimentícios na operação do Terminal Salineiro de Areia Branca, o qual foi arrendado em novembro/2022;
- Depreciação: Redução de 38% motivado pela perda com recuperabilidade de ativos (impairment), ocorrido em dez/2022.

24. Despesas gerais e administrativas

As despesas gerais e administrativas estão discriminadas a seguir:

Descrição	Período de nove meses findos em 30 de setembro		Período de três meses findos em 30 de setembro	
	2023	2022	2023	2022
Pessoal	19.014	18.584	6.125	5.906
Serviços de Terceiros	7.093	6.657	2.423	2.206
Utilidades	333	553	187	246
Despesas Gerais	1.769	1.637	721	499
Depreciação	694	922	236	320
Total	28.903	28.353	9.692	9.177

Houve aumento de 2% no período, sendo verificado que a principal variação ocorreu no grupo de utilidades e despesas gerais, em função de transferência de despesas com software do grupo de utilidades para despesas gerais, além da redução da depreciação em função da perda com recuperabilidade de ativos (impairment), ocorrido em dez/22.

25. Despesas com perdas estimadas sobre créditos

Refere-se às Perdas Estimadas Sobre Créditos de Liquidação Duvidosa - PECLD de valores a receber de clientes, bem como aos valores de provisões para depósitos e bloqueios judiciais, de acordo com as notas 3.4 e 5.

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

26. Provisões/Reversões para passivos contingentes

Refere-se à processos trabalhistas, cíveis ou fiscais de provável perda, registrados na contabilidade, bem como de Reversão de Provisões relativas a processos com êxito para a Companhia.

Descrição	Período de nove meses findos em 30 de setembro		Período de três meses findos em 30 de setembro	
	2023	2022	2023	2022
Provisão para contingências	(7.276)	(5.752)	(328)	(1.321)
Reversão de provisões	8.156	13.803	169	2.892
Saldo líquido de provisões constituídas	880	8.051	(159)	1.571

27. Outras (despesas) /receitas operacionais

Outras receitas e despesas Operacionais referem-se Receitas eventuais recebidos de clientes, reembolso de despesas ou reversão de déficit atuarial, bem como despesas eventuais como ajustes de estoques por extravios, avarias ou perdas, e multas sofridas por órgãos reguladores.

Descrição	Período de nove meses findos em 30 de setembro		Período de três meses findos em 30 de setembro	
	2023	2022	2023	2022
Outras Receitas	1.683	12.021	45	119
Reembolso de Despesas	3	0	1	0
Receitas Eventuais	0	0	0	0
Venda de Sucatas	335	645	9	0
Liberação de Depósito Recursal	0	0	0	0
Taxa para Operação Portuária	2	3	0	2
Reversão de déficit atuarial	492	808	21	117
Outorga EMPAT MAC 13	0	10.565	0	0
Venda de Almojarifado ao Arrendatário	851	0	14	0
Outras Despesas	(965)	(528)	(76)	(128)
Ajustes de Estoques	(125)	(443)	(20)	(107)
Patrocínios	(36)	(37)	(36)	0
Multas	(164)	(48)	(0)	(21)
Custo Almojarifado vendido	(640)	0	(20)	0
Total de Outras Receitas/Despesas	718	11.493	(31)	(9)

As principais variações nas receitas ocorreram por conta da receita com outorga EMPAT MAC 13 recebida em mar/22 no Porto de Maceió, além de venda de almojarifado ao arrendatário do Tersab. Já as principais variações da despesa ocorreram por conta de ajustes de estoques em inventários, multas e custo com inventário vendido ao arrendatário do Tersab.

28. Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras são oriundas de descontos obtidos e juros sobre duplicatas e rendimentos de aplicações financeiras. Já as despesas financeiras são, em grande parte, oriundas da provisão dos juros e variação monetária da dívida junto ao PORTUS Instituto de Seguridade Social e variações monetárias decorrentes dos encargos financeiros sobre Crédito para Aumento de Capital, Decreto 2.673/98, de conformidade com o artigo 9º da Lei 9.718/98 e artigo 406, do Decreto 9.580/18 - RIR.

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

Descrição	Período de nove meses findos em 30 de setembro		Período de três meses findos em 30 de setembro	
	2023	2022	2023	2022
Receitas Financeiras	7.085	6.731	3.273	2.631
Juros Ativos	614	341	22	(269)
Variações Monetárias Ativas	638	663	187	203
Multas Ativas	37	73	8	37
Descontos Obtidos	1.583	317	1.571	6
Juros s/ ações	1	0	0	0
Juros e Correção monetária s/ Dep. Recursal	5	0	4	0
Rendimentos s/ Aplicação Financeira	4.130	5.337	1.480	5.337
Juros Correção Monetária s/Bloqueio Judicial	77	0	1	0
Outras Receitas Financeiras	0	0	0	(2.683)
Despesas Financeiras	(45.354)	(41.667)	(14.016)	(12.881)
Juros Passivos	(1.562)	(2.620)	(167)	(547)
Variações Monetárias	(441)	(65)	(115)	(24)
Encargos Financeiros AVP	0	0	0	0
Atualização Monetária	(801)	(1.542)	(228)	(604)
Despesas Bancárias	(86)	(78)	(26)	(24)
Multas	(171)	(1.032)	(57)	(395)
Juros s/PORTUS	(4.559)	(4.779)	(1.410)	(1.171)
Variação Monetária s/PORTUS	(7.133)	(8.883)	(1.755)	(419)
Variação Monetária s/Créditos de Acionista - Decreto 2678/98	(28.734)	(21.613)	(9.966)	(9.192)
Atualização Monetária - INSS	(720)	(563)	(245)	(231)
Var. Mont. s/ dívida CODERN	(957)	(393)	(47)	(270)
Outras Despesas Financeiras	(190)	(99)	(0)	(4)
Total do resultado financeiro	(38.269)	(34.936)	(10.743)	(10.250)

Houve aumento de 5% na receita financeira, principalmente pelos descontos obtidos em função de negociações de débitos tributários junto a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN.

Houve aumento de 9% na despesa financeira, a variação ocorreu principalmente pelo reconhecimento de atualização monetária dos créditos da união para aumento de capital.

29. IRPJ e CSLL

A Companhia possui prejuízos fiscais de bases negativas de contribuição social na apuração do lucro tributável, a compensar com 30% dos lucros tributáveis futuros, no entanto, não estão registrados no balanço patrimonial conforme nota 3.13. Em janeiro/2023 a Codern teve deferido o seu pedido de adesão ao programa Quita PGFN nos termos da portaria PGFN nº 8.798./2022, tendo se utilizado de prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social para quitação de débito tributário junto a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN.

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

Descrição	Período de nove meses findos em 30 de setembro		Período de três meses findos em 30 de setembro	
	2023	2022	2023	2022
Contribuição Social	7.535	0	0	0
Imposto de Renda	19.988	0	0	0
Total	27.523	0	0	0

30. Partes Relacionadas

A companhia possui uma política de Transações com Partes Relacionadas aprovada pelo Conselho de Administração, observados seus trâmites societários, conforme disposto no Estatuto Social da CODERN, revisada conforme Deliberação CONSAD nº 02/2023, de 31/01/2023.

Esta política orienta a CODERN na celebração de Transações com Partes Relacionadas e em situações em que haja potencial conflito de interesses nestas operações, de forma a assegurar os interesses da companhia, alinhada à transparência nos processos e às melhores práticas de Governança Corporativa.

Conforme previsto em Estatuto Social, o Conselho de Administração da Companhia é composto, dentre outros, de um representante da Classe Empresarial, indicado pelos representantes no Conselho de Autoridade Portuária. Atualmente este cargo se encontra vago.

31. Eventos Subsequentes

31.1 Imunidade Tributária

Considerando que a Companhia vem apresentando déficit financeiros nos últimos 5 anos, considerando ainda a redução da Receita Operacional da CODERN, em vista do arrendamento do Terminal Salineiro de Areia Branca a partir de 01/11/2022, a CODERN ingressou com processo judicial, a fim de pleitear imunidade tributária dos impostos relativos a ISS, IPTU e IPVA, de Natal e Areia Branca, uma vez que é uma Empresa Pública Federal, concessionária de serviços públicos pertinentes ao funcionamento de portos organizados do Rio Grande do Norte, nos termos do art. 21, inciso XII, alínea f, da Constituição Federal, sendo qualificada como Autoridade Portuária pela Lei nº 8.630/93, e, posteriormente, pela Lei nº 12.815/13, vinculada ao Ministério da Infraestrutura, conforme se constata de seu Estatuto Social, e precedentes do STF.

Com relação ao pleito ao Município de Areia Branca, em 28/09/2022, a 10ª Vara Federal emitiu Decisão favorável à CODERN, deferindo o pedido de antecipação de tutela para reconhecer a imunidade tributária recíproca referente ao IPTU e ISS da CODERN em face do Município de Areia Branca.

Quanto aos impostos de Natal/RN, na mesma data, a 1ª Vara Federal, emitiu Despacho intimando a parte para apresentar manifestação sobre o pedido de tutela de urgência, no prazo de 10 dias, e no prazo de 15 (quinze) dias mensurar devidamente o valor da causa, com base no proveito econômico a ser auferido no presente feito.

Em 28/10/2022, o Juiz da 1ª Vara Federal proferiu decisão favorável à CODERN, reconhecendo a imunidade tributária recíproca à CODERN, relativo ao ISS do Município de Natal.

No tocante aos impostos estaduais (ICMS e IPVA), em 24/10/2022, a 1ª Vara Federal - RN, intimou a parte autora para mensurar devidamente o valor da causa, com base no proveito econômico a ser auferido na presente demanda, bem como para juntar comprovante das custas iniciais complementares, caso necessário, no prazo de 15 (quinze) dias, sob pena de extinção do feito.

A CODERN foi intimada a se manifestar no prazo de 05 dias sobre a petição, quanto à alegação de que a autora figura apenas como contribuinte de fato do ICMS, não podendo se opor ao pagamento da carga tributária incidente sobre o contribuinte de direito não imune, conforme despacho do Juiz da 1ª Vara Federal, emitido em 20/01/2023.

Em 03/02/2023, o Juiz da 1ª Vara Federal, proferiu sentença favorável à CODERN, deferindo o pedido de antecipação de tutela("DIANTE DO EXPOSTO, defiro o pedido de antecipação de tutela, para reconhecer a imunidade tributária recíproca em favor da CODERN relativamente ao

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

IPVA e ao ICMS do Estado do Rio Grande do Norte, declarando suspensão a exigibilidade de tais tributos, bem como determinando que a parte demandada se abstenha de inscrever os valores em dívida ativa, de recusar a expedição de Certidão Positiva com efeitos de Negativa e de incluir o nome da autora no CADIN”).

Em março/2023 foi apresentada atualização de valores, relativo à Ação Declaratória de Imunidade do Município de Natal e concedida tutela de urgência. Aguardando manifestação do Município.

Vale ressaltar que, após o trânsito em julgado dos citados processos, cujas decisões em sendo favoráveis à CODERN, haverá o reembolso dos impostos pagos nos últimos 5 anos, bem como o cancelamento dos débitos inscritos na Dívida Ativa do Estado.

31.2 Distrato do Contrato da CMA-CGM

A saída da CMA-CGM, a partir da segunda quinzena de abril, ocasionou uma queda expressiva na receita de aproximadamente R\$ 3.598.740,00.

Por outro lado, a CODERN buscou a recuperação dessa perda por meio do seu Plano de Negócios e, como resultado desse trabalho, parte da recuperação dessa perda temos, ainda em 2023, o incremento das operações da Empresa Agrícola Famosa, exportadora de frutas que realizou o escoamento da sua produção, pelo Porto de Natal, gerando uma receita de R\$567.000,00.

Para 2024 a CODERN vem envidando esforços no sentido de reverter este cenário, criando ações efetivas para que o próximo exercício, seja o ponto de virada para a modernização das suas operações e para a retomada do crescimento consistente. Ações de impacto imediato para este ano estão em curso, com a atração de novas cargas (Sondas Terrestres e Cargas Vivas), a ampliação da operação de açúcar e do sal em big bag e a continuidade das operações de frutas em pallets, realizada pela empresa Agrícola Famosa. Aliado a isso, somam-se as ações preparatórias para os arrendamentos de áreas no pátio norte, pátio sul e o Terminal Marítimo de Passageiros, projetando receitas perenes por 25 anos.

31.3 Cisão do Porto de Maceió

Conforme ofício APMC nº 088/2022, de 25 de julho de 2022, o Porto de Maceió expressou interesse de realizar uma gestão de forma independente, comunicando a contratação de empresa de consultoria especializada, para realizar estudo de viabilidade econômica, administrativa e financeira do referido Porto.

Em 16 de maio de 2023, o Porto de Maceió, mediante ofício 058/2023, informou à CODERN a conclusão do aludido estudo, onde foi comprovada a capacidade econômica e financeira da APMC em realizar sua gestão independente, ou seja, desvinculada da CODERN. O estudo foi devidamente encaminhado ao então Diretor do Departamento de Gestão e Modernização Portuária da SNPTA/MINFRA.

Em 31 de agosto de 2023, a SNPTA/MINFRA, emitiu Nota Técnica nº 40/2023/CGGP-SNPTA-MPOR/DGMP-SNPTA, onde analisou e apresentou exposição de motivos acerca da conclusão do citado estudo **“O Estudo elencou algumas vantagens de uma possível gestão independente do Porto de Maceió, a exemplo de: Correção de uma antiga anomalia que perdura por mais de 31 anos, desde a extinção da Portobrás; Implantação da reestruturação de gestão proposta pela atual política setorial portuária, pelo Ministério Supervisor na gestão dos portos vinculados à Codern; Aumento de eficiência com resultados positivos quanto a redução de custos e aumento de competitividade do Porto de Maceió em benefício do da economia do Estado de Alagoas”**.

A presente Nota Técnica, em seu item 5.31 citou sugestão para criação de Empresa Pública Federal, **“Nos termos do art. 1º do Decreto-Lei nº 794, de 27 de agosto de 1969, a União foi autorizada a constituir, quando julgasse necessário, sociedades de economia mista ou empresas públicas para explorar portos, terminais e vias navegáveis localizados em um ou mais estados. Nesse sentido, a criação de uma Empresa Pública Federal é uma das alternativas para a administração do Porto de Maceió, sendo uma forma específica de descentralização em que a União cria uma entidade autônoma para executar determinadas atividades de interesse público”**.

COMPANHIA DOCAS DO RIO GRANDE DO NORTE S/A
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Período findo em 30 de setembro de 2023 (em milhares de reais)

Conforme ofício N° 584/2023/SNPTA-MPOR, de 05 de setembro de 2023, foi apresentado a seguinte manifestação:” *Por meio da Nota Técnica n° 40/2023/CGGP-SNPTA-MPOR/DGMP-SNPTA-MPOR/SNPTA-MPOR (7500903) e do Despacho n° 118/2023/CGGP-SNPTA-MPOR/DGMP-SNPTA-MPOR/SNPTA-MPOR (7487878), com os quais estou de acordo, razão pela qual, diante das alternativas apresentadas para gestão do Porto de Maceió e do constante no item 5.31 da referida Nota, sugiro a criação de uma empresa pública federal nos moldes das seis já existentes (APS, Codern, Codeba, CDC, CDP e Portos Rio), eis que evidenciada sua viabilidade técnica e econômica.*

Diante dos fatos acima elencados, vislumbra-se para a CODERN, no exercício de 2024, um cenário econômico/financeiro desfavorável, considerando a desvinculação do Porto de Maceió, o Resultado do Período sofrerá decréscimo, em função da Receita do Porto de Maceió representar 64% da Receita da CODERN, posição 30/09/2023.

ESTÉFERSON UBARANA GOMES DA SILVA

Diretor Presidente

CPF N° 069.580.704-88

MÁRCIO DE ALMEIDA MACHADO

Diretor Administrativo Financeiro

CPF 217.997.417-53

PAULO HENRIQUE DE MACEDO CARLOS

Diretor Técnico Comercial

CPF N° 590.476.905-91

FRANCISCO JOSEFRAN DE AQUINO JUNIOR

Gerente de Recursos Financeiros

CPF N° 011.815.944-56

ANA MARIA DE SENA

Contadora - CRC 3815/RN

CPF N° 201.065.804-34