

COMPANHIA ADMINISTRADORA DA ZONA DE
PROCESSAMENTO DE EXPORTAÇÃO DO CEARÁ
S.A. – ZPE

Relatório de revisão do auditor independente

Informações contábeis intermediárias
Em 31 de março de 2025

COMPANHIA ADMINISTRADORA DA ZONA DE PROCESSAMENTO DE EXPORTAÇÃO DO
CEARÁ S.A. – ZPE

Informações contábeis intermediárias
Em 31 de março de 2025

Conteúdo

Relatório de revisão do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias

Balancos patrimoniais intermediários

Demonstrações intermediárias do resultado

Demonstrações intermediárias do resultado abrangente

Demonstrações intermediárias das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações intermediárias dos fluxos de caixa – método indireto

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

Aos
Acionistas e Administradores da
Companhia Administradora da Zona de Processamento de Exportação do Ceará S.A. – ZPE
São Gonçalo do Amarante - CE

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Companhia Administradora da Zona de Processamento de Exportação do Ceará S.A. – ZPE (“Companhia”), referentes ao trimestre findo em 31 de março de 2025, que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de março de 2025, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo nessa data, incluindo as notas explicativas materiais e outras informações elucidativas.

A Administração é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com o Pronunciamento Técnico NBC TG 21 (R4) - Demonstração intermediária e com a Norma Internacional “IAS 34 - *Interim Financial Reporting*” emitida pelo “*International Accounting Standards Board* (IASB)”. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis 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 e ISRE 2410 - “*Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*”). 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, consequentemente, 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.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias incluídas nas Informações Trimestrais (ITR) acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o NBC TG 21 (R4) e o IAS 34, aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR).

Fortaleza, 11 de julho de 2025.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 CE 001465/F-4


João Paulo Dias Neves
Contador CRC 1 BA 027946/O-6 – S - CE

COMPANHIA ADMINISTRADORA DA ZONA DE PROCESSAMENTO DE EXPORTAÇÃO DO CEARÁ - ZPE CEARÁ

Balanços patrimoniais
Em 31 de março de 2025 e 31 de dezembro 2024
(Em milhares de Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota explicativa	31/03/2025	31/12/2024		Nota explicativa	31/03/2025	31/12/2024
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	16.637	15.289	Fornecedores	9	1.544	487
Contas a receber	6	6.256	5.455	Obrigações sociais e trabalhistas	10	651	498
Estoques		59	48	Obrigações fiscais	11	725	482
Impostos a recuperar		969	969	Participações nos lucros a pagar		2.012	2.012
Outros créditos		-	-	Dividendos e JSCP a pagar		6.784	3.392
		23.921	21.761	Outras contas a pagar		22	23
						11.738	6.894
Não circulante				Patrimônio líquido	12		
Outros créditos		1	1	Capital social		10.000	10.000
Tributos diferidos		289	222	Reserva legal		2.000	2.000
Imobilizado	7	21.709	18.945	Reserva de lucros		23.952	23.820
Intangível	8	1.770	1.785			35.952	35.820
		23.769	20.953				
Total do ativo		47.690	42.714	Total do passivo e patrimônio líquido		47.690	42.714
As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.							

COMPANHIA ADMINISTRADORA DA ZONA DE PROCESSAMENTO DE EXPORTAÇÃO DO CEARÁ - ZPE CEARÁ

Demonstrações intermediárias do resultado

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2025 e 2024

(Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	31/03/2025	31/03/2024
Receita líquida de vendas	13	11.649	10.082
(-) Custo dos serviços prestados	14	(3.251)	(3.541)
(=) Lucro bruto		8.398	6.541
(+/-) (Despesas)/receitas operacionais, líquidas			
Gerais e administrativas	14	(4.295)	(2.997)
Outras receitas/(despesas) operacionais		11	1
(=) Lucro operacional antes do resultado financeiro		4.114	3.545
Despesas financeiras	15	(1)	(18)
Receitas financeiras	15	410	248
(=) Resultado antes dos tributos sobre o lucro		4.523	3.775
(-) Impostos sobre a Renda		(999)	(1.300)
(-) Participação dos empregados e Administradores		-	-
(=) Lucro líquido do exercício		3.524	2.475

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

COMPANHIA ADMINISTRADORA DA ZONA DE PROCESSAMENTO DE EXPORTAÇÃO DO CEARÁ - ZPE CEARÁ

Demonstrações intermediárias do resultado abrangente
Períodos de três meses findos em 31 de março de 2025 e 2024
(Em milhares de Reais)

	31/03/2025	31/03/2024
Lucro líquido do exercício	3.524	2.475
Total do resultado abrangente do período	3.524	2.475

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

COMPANHIA ADMINISTRADORA DA ZONA DE PROCESSAMENTO DE EXPORTAÇÃO DO CEARÁ - ZPE CEARÁ

Demonstrações intermediárias das mutações do patrimônio líquido
Períodos de três meses findos em 31 de março de 2025 e 2024
(Em milhares de Reais)

	Capital social	Reserva Legal	Reserva de lucros	Lucros/(prejuízos) acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2023	10.000	2.000	13.645	-	25.645
Lucro líquido do período	-	-	-	2.475	2.475
Saldos em 31 de março de 2024	10.000	2.000	13.645	2.475	28.120
Saldos em 31 de dezembro de 2024	10.000	2.000	23.820	-	35.820
Lucro líquido do período	-	-	-	3.524	3.524
Distribuição de lucros do exercício anterior adicionais	-	-	(3.392)	-	(3.392)
Saldos em 31 de março de 2025	10.000	2.000	20.428	3.524	35.952
As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.					

COMPANHIA ADMINISTRADORA DA ZONA DE PROCESSAMENTO DE EXPORTAÇÃO DO CEARÁ - ZPE CEARÁ

Demonstrações intermediárias dos fluxos de caixa - método indireto
Períodos de três meses findos em 31 de março de 2025 e 2024
(Em milhares de Reais)

	31/03/2025	31/03/2024
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido do exercício	3.524	2.475
Itens que não afetam o caixa operacional		
Depreciações e amortizações	589	707
Tributos diferidos	(67)	-
Baixas líquidas de imobilizado e intangível	-	-
Lucro líquido ajustado	4.046	3.182
Variações nos ativos e passivos		
Contas a receber	(801)	(655)
Estoques	-	5
Impostos a recuperar	-	-
Outras contas a receber	(11)	9
Fornecedores	1.057	225
Obrigações trabalhistas	153	(171)
Obrigações tributárias	243	(271)
Outras obrigações	(1)	(20)
Provisões	-	17
Caixa líquido das atividades operacionais	4.686	2.321
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisição de bens do imobilizado e intangível	(3.338)	(200)
Caixa líquido das atividades de investimentos	(3.338)	(200)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Dividendos e participações	-	-
Caixa líquido das atividades de financiamentos	-	-
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	1.348	2.121
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	15.289	9.723
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	16.637	11.844
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	1.348	2.121

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Período findo em 31 de março de 2025
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Companhia Administradora da Zona de Processamento de Exportação do Ceará S.A. - ZPE, empresa de economia mista constituída pela Lei Estadual nº 14.794 de 22 de setembro de 2010, vinculada ao Governo do Estado do Ceará, tem como principal atribuição promover os atos de gestão necessários à implantação, operação e desenvolvimento da Zona de Processamento de Exportação do Ceará, criada pelo Decreto Federal de 16 de junho de 2010.

2. Apresentação das informações contábeis intermediárias e principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis adotadas na preparação destas informações contábeis intermediárias estão descritas a seguir. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente em todo o período apresentado, salvo indicação contrária.

2.1. Base de preparação

As informações contábeis intermediárias da Companhia foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil. As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações Técnicas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

2.2. Base de mensuração

As informações contábeis intermediárias foram preparadas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma.

2.3. Moeda funcional

Os itens incluídos nas informações contábeis intermediárias da Companhia são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual as empresas atuam (“moeda funcional”) e estão sendo apresentadas em milhares de reais.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Período findo em 31 de março de 2025
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.4. Principais práticas contábeis adotadas

As práticas contábeis utilizadas na preparação destas informações contábeis intermediárias são as mesmas adotadas na preparação das informações contábeis anuais da Companhia relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2024. Portanto, estas informações contábeis intermediárias devem ser lidas em conjunto com as informações contábeis anuais da Companhia do exercício findo em 31 de dezembro de 2024, emitidas em 18 de março de 2025, que contempla o conjunto completo das notas explicativas (principais práticas contábeis adotadas).

3. Instrumentos financeiros

3.1. Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (risco de taxa de juros), risco de crédito e risco de liquidez.

O programa de gestão de risco da Companhia se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia.

A gestão de risco é realizada pela Alta Administração da Companhia. A Alta Administração da Companhia identifica, avalia e protege a Companhia contra eventuais riscos financeiros.

(a) Risco de mercado (taxa de juros)

Este risco é oriundo da possibilidade de a Companhia vir a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de juros (aplicável as aplicações financeiras, pois a Companhia não possui empréstimos e financiamentos).

Com relação a taxa de juros, a Administração da Companhia entende que esse risco é reduzido, pois somente realiza investimentos atrelados ao CDI e monitora continuamente o comportamento desse indicador no mercado, visando reduzir a exposição da Companhia e de sua controlada.

(b) Risco de crédito

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, bem como de exposições de crédito com clientes.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Período findo em 31 de março de 2025
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Para bancos e instituições financeiras, são aceitos somente títulos de entidades consideradas de primeira linha. Para os créditos com clientes, a Administração da Companhia faz o gerenciamento constantes de tais clientes.

(c) Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada pela Administração da Companhia.

A Administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que ela tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

4. Estimativas e premissas contábeis críticas

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

As estimativas e premissas contábeis são continuamente avaliadas e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros consideradas razoáveis para as circunstâncias. Tais estimativas e premissas podem diferir dos resultados efetivos. Os efeitos decorrentes das revisões das estimativas contábeis são reconhecidos no período da revisão.

As premissas e estimativas significativas para informações contábeis intermediárias estão relacionadas a seguir:

a) Imposto de Renda, Contribuição Social e outros impostos diferidos

A Companhia reconhece ativos e passivos diferidos com base nas diferenças entre o valor contábil apresentado nas informações contábeis intermediárias e a base tributária dos ativos e passivos, utilizando as alíquotas em vigor. A Companhia revisa regularmente os impostos diferidos ativos em termos de possibilidade de recuperação, considerando-se o lucro histórico gerado e o lucro tributável futuro projetado, de acordo com um estudo de viabilidade técnica.

COMPANHIA ADMINISTRADORA DA ZONA DE PROCESSAMENTO DE EXPORTAÇÃO DO
CEARÁ S.A. – ZPE CEARÁ

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Período findo em 31 de março de 2025
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

b) Provisões para riscos processuais

A Companhia e sua controlada são partes em diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para os riscos tributários, cíveis e trabalhistas referentes a processos judiciais que representam perdas prováveis e estimadas com certo grau de segurança.

A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos assessores legais. A Administração acredita que essas provisões para riscos processuais estão corretamente apresentadas nas informações contábeis.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	Mar/2025	Dez/2024
Conta Corrente	3.115	1.829
Aplicações financeiras	13.522	13.460
	<u>16.637</u>	<u>15.289</u>

As aplicações financeiras estão representadas por Certificados de Depósitos Bancários e títulos emitidos e compromissados pelas instituições financeiras de primeira linha, cujo rendimento está atrelado, principalmente, à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), e possuem liquidez imediata. A receita gerada por estes investimentos é registrada como receita financeira.

6. Contas a receber

	Mar/25	Dez/24
Mercado interno	6.256	5.455
	<u>6.256</u>	<u>5.455</u>

Abertura por vencimento dos valores vencidos e a vencer:

	Mar/25
Aging list	
Títulos a vencer	4.243
Até 60 dias	526
De 61 a 180 dias	-
Há mais de 180 dias	1.487
	<u>6.256</u>

COMPANHIA ADMINISTRADORA DA ZONA DE PROCESSAMENTO DE EXPORTAÇÃO DO
CEARÁ S.A. – ZPE CEARÁ

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Período findo em 31 de março de 2025
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Imobilizado

	Depreciação o % a.a.	Custo	Depreciação acumulada	Mar/25	Dez/24
Máquinas, equip. e ferramentas	10	998	(439)	559	564
Veículos	20	275	(275)	-	-
Móveis e utensílios	10	209	(125)	85	65
Equipamentos de proc dados	20	4.325	(1.430)	2.895	2.953
Benfeitorias	4	18.920	(750)	18.170	15.363
		<u>24.727</u>	<u>(3.019)</u>	<u>21.709</u>	<u>18.945</u>

Movimentação do ativo imobilizado

	Dez/24	Adições	Mar/25
Custo do ativo imobilizado			
Máquinas, equip. e ferramentas	977	22	999
Veículos	275	-	275
Móveis e utensílios	185	23	208
Equipamentos de proc dados	4.199	127	4.326
Benfeitorias	15.928	2.991	18.919
	<u>21.564</u>	<u>3.163</u>	<u>24.727</u>
Depreciação acumulada			
Móveis e utensílios	(121)	(4)	(125)
Máquinas, equip. e ferramentas	(412)	(25)	(437)
Equipamentos de proc. dados	(1.248)	(185)	(1.433)
Veículos	(274)	-	(274)
Benfeitorias	(564)	(185)	(749)
	<u>(2.619)</u>	<u>(399)</u>	<u>(3.018)</u>
Imobilizado líquido	<u>18.945</u>	<u>2.764</u>	<u>21.709</u>

8. Intangível

	Amortização % a.a.	Custo	Amortização acumulada	Líquido	
Software	10%	<u>9.564</u>	<u>(7.794)</u>	Mar/25	Dez/24
		<u>9.564</u>	<u>(7.794)</u>	1.770	1.785

Movimentação

	Dez/24	Adições	Mar/25
Custo do ativo Intangível			
Software	9.389	175	9.564
	<u>9.389</u>	<u>175</u>	<u>9.564</u>
Amortização acumulada			
Software	(7.604)	(190)	(7.794)
	<u>(7.604)</u>	<u>(190)</u>	<u>(7.794)</u>
Intangível líquido	<u>1.785</u>	<u>(15)</u>	<u>1.770</u>

COMPANHIA ADMINISTRADORA DA ZONA DE PROCESSAMENTO DE EXPORTAÇÃO DO
CEARÁ S.A. – ZPE CEARÁ

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Período findo em 31 de março de 2025
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Fornecedores

Composto por fornecedores nacionais, substancialmente para manutenção do funcionamento e operações das instalações da Companhia, tendo prazo de pagamento médio inferior a 60 dias. Em 31 de março de 2025, os saldos apresentados na rubrica são nos montantes de R\$ 1.544.

10. Obrigações sociais e trabalhistas

	Mar/25	Dez/24
INSS a recolher	96	91
FGTS a recolher	22	29
Provisão para férias	328	281
Provisão para 13º salário	63	-
INSS sobre provisão de 13º salário	17	-
FGTS sobre provisão de 13º salário	5	-
INSS sobre provisão de férias	92	75
FGTS sobre provisão de férias	28	22
	<u>651</u>	<u>498</u>

11. Obrigações fiscais

	Mar/25	Dez/24
INSS retido de terceiros a recolher	122	128
ISS a recolher	65	61
PIS e COFINS a recolher	209	193
IRPJ e CSLL a recolher	234	-
IRRF a recolher	76	100
ICMS a recolher	19	-
	<u>725</u>	<u>482</u>

12. Patrimônio líquido

(a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 31 de março de 2025 totaliza em 10.000.008 ações, todas de classe única (ordinária), nominativas e sem valor nominal. A composição acionária é distribuída da seguinte forma:

	Ações On	Total	Participação
CIPP	10.000.008	10.000.008	100,00%
	<u>10.000.008</u>	<u>10.000.008</u>	<u>100,00%</u>

COMPANHIA ADMINISTRADORA DA ZONA DE PROCESSAMENTO DE EXPORTAÇÃO DO
CEARÁ S.A. – ZPE CEARÁ

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Período findo em 31 de março de 2025
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(b) Reserva Legal

O estatuto social da Companhia prevê que do lucro líquido anual serão deduzidos 5% para constituição de reserva legal, a qual não poderá exceder 20% do capital social.

(c) Reserva de lucros retidos

É composto pela parcela de lucros não distribuídos aos acionistas. A reserva de reforço de lucros a realizar é criada somente depois de considerados os requisitos previstos no estatuto social da Companhia.

13. Receita líquida de vendas

A reconciliação das receitas brutas para a receita líquida dos serviços prestados é como segue:

	Mar/25	Mar/24
Receita de serviço	13.334	11.620
(-) PIS sobre receita	(218)	(192)
(-) COFINS sobre receita	(1.004)	(883)
(-) ISS sobre receita	(463)	(463)
	<u>11.649</u>	<u>10.082</u>

14. Custos dos serviços prestados e despesas gerais

	Mar/25	Mar /24
Custo com pessoal	(478)	(498)
Segurança	(694)	(656)
Mão de obra terceirizada	(2.628)	(2.298)
Créditos de pis e confins	335	405
Energia elétrica custo	(145)	(123)
Manutenção e conservação custo	(8)	(16)
Despesa com pessoal	(879)	(566)
Honorário da Administração	(215)	(217)
Manutenção e conservação adm	(128)	(136)
Outros custos e despesas	(148)	(65)
Combustíveis e lubrificantes	(40)	(37)
Assessorias e consultorias	(154)	(89)
Locação de veículos e transportes	(445)	(546)
Serviços de tecnologia	(982)	(988)
Depreciação e amortização	(588)	(707)
Despesas tributárias	(338)	-
	<u>(7.535)</u>	<u>(6.537)</u>
Despesas por função		
Custos	(3.251)	(3.541)
Gerais e administrativas	(4.295)	(2.997)
Outras receitas/(despesas) operacionais	11	1
	<u>(7.535)</u>	<u>(6.537)</u>

COMPANHIA ADMINISTRADORA DA ZONA DE PROCESSAMENTO DE EXPORTAÇÃO DO
CEARÁ S.A. – ZPE CEARÁ

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Período findo em 31 de março de 2025
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Resultado financeiro

	Mar/25	Mar /24
Receitas financeiras		
Juros ativos	14	-
Descontos obtidos	2	1
Rendimentos de aplicações financeiras	394	247
	<u>410</u>	<u>248</u>
 Despesas financeiras		
Descontos concedidos	-	(16)
Despesas bancárias	(1)	(2)
	<u>(1)</u>	<u>(18)</u>
	<u>409</u>	<u>230</u>

16. Eventos subsequentes

Não ocorreram fatos relevantes entre a data final do período revisado e a data de aprovação da emissão dessas informações contábeis intermediárias.