

**CIMENTOS DA BAHIA S.A.**

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
EXERCÍCIOS FINDOS EM  
31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

**CIMENTOS DA BAHIA S.A.**

**Demonstrações Financeiras**

**Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022**

**Conteúdo**

Relatório da administração

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras

Balancos Patrimoniais

Demonstrações de Resultados

Demonstrações das Mutações do Passivo a Descoberto

Demonstrações dos Fluxos de Caixa – Método Indireto

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras

## RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

Exercício de 2023

### 1-Mensagem da Administração

Submetemos à apreciação o Relatório da Administração e as correspondentes Demonstrações Financeiras (DF's) da **Cimentos da Bahia S.A.** ("**Cibahia**" ou "**Companhia**"), relativas ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023. As referidas Demonstrações Financeiras foram elaboradas de acordo com as políticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)).

### 2-Descrição dos negócios, produtos e serviços

A **Cimentos da Bahia S.A.** foi constituída em 15 de junho de 2012 e é controlada pela Cimento Portland Participações S.A., a qual é detentora de 100% das ações emitidas. O parque industrial será localizado no município de Paripiranga, no Estado da Bahia. A **Cibahia** encontra-se em fase pré-operacional.

A **Cibahia** terá capacidade de produção de 2 milhões de toneladas/ano de cimento, visando atender a construção civil como mercado prioritário.

O investimento será da ordem de R\$1,2 bilhões e propiciará cerca de 300 empregos diretos, além de capacitação de mão de obra na região.

### 3-Nota sobre a auditoria externa

A **Cibahia** informa que a empresa de auditoria BKR – Lopes, Machado Auditores não lhe prestou serviços não relacionados à auditoria externa durante o exercício de 2023.

Paripiranga – BA, 5 de abril de 2024.

A Direção

CIMENTOS DA BAHIA S.A.

CNPJ: 15.735.987/0001-60



## RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos  
Administradores e Acionistas da  
**Cimentos da Bahia S.A.**  
Paripiranga – BA

### Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **Cimentos da Bahia S.A.** (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do passivo a descoberto e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam, adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Cimentos da Bahia S.A.**, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as políticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)).

### Base para opinião

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

### Ênfases

#### Fase pré-operacional

Conforme descrito na Nota Explicativa nº 1, a Companhia encontra-se em fase pré-operacional desde a sua constituição e todos os recursos necessários até a emissão da Licença de Instalação (LI) serão suportados pelos acionistas. Nossa opinião não está ressalvada em função desse assunto.



## **Desempenho operacional**

Conforme descrito na Nota Explicativa nº 16, a **Cimentos da Bahia S.A.** apresentou passivo a descoberto e prejuízos acumulados. Esses fatos estavam previstos no planejamento estratégico da Companhia, motivo pelo qual sua Administração entende não ser necessário nenhum ajuste relativo à recuperação e classificação dos ativos ou aos valores e à classificação dos passivos, que poderiam ser necessários em função destes assuntos.

## **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor**

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório de Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

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

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as políticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

## Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

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

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

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

Rio de Janeiro - RJ | Av. Graça Aranha 416 / 11º andar - CEP 20030-001 | Tel.: 55 21 2156-5800 - Fax: 55 21 2262-6806 | [rj@bkr-lopemachado.com.br](mailto:rj@bkr-lopemachado.com.br)

Filiais e Empresas Ligadas

São Paulo - SP | Tel.: 55 11 5041-4610 - Fax: 55 11 5041-4536 | [sp@bkr-lopemachado.com.br](mailto:sp@bkr-lopemachado.com.br)

Belo Horizonte - MG | Tel.: 55 31 2122 3216 | [bh@bkr-lopemachado.com.br](mailto:bh@bkr-lopemachado.com.br)

Recife - PE | Tels.: 55 81 3325-6041 / 6040 / 6171 - Fax: 55 81 3325-6041 / 6171 | [recife@bkr-lopemachado.com.br](mailto:recife@bkr-lopemachado.com.br)

Brasília - DF | Tel.: 55 61 3548-2152 | [novosnegocios@bkr-lopemachado.com.br](mailto:novosnegocios@bkr-lopemachado.com.br)



**BKR INTERNATIONAL**

[www.bkr.com](http://www.bkr.com)

Américas - Nova York - NY - EUA | Tel.: 1 212 964-2115 - Fax: 1 212 964-2133 | [bkr@bkr.com](mailto:bkr@bkr.com) | Contato: Maureen M. Schwartz - Diretora Executiva

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Rio de Janeiro (RJ), 5 de abril de 2024.

Eliel Torres da Mota  
Contador - CRC-PE-025592/O-0

Thomás de Oliveira Maranhão Cavalcanti  
Contador - CRC-PE-026437/O-7



## CIMENTOS DA BAHIA S.A.

### Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

	Nota	2023	2022		Nota	2023	2022
<b>Ativo</b>				<b>Passivo</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	6	70	14	Fornecedores	10	6	6
Outros ativos	7	104	9	Salários e encargos sociais	11	7	4
		174	23	Outros passivos		16	10
						29	20
<b>Não circulante</b>				<b>Não circulante</b>			
Realizável a longo prazo				Exigível a longo prazo			
Tributos a recuperar	8	99	99	Mútuo a pagar	12	2.077	1.547
		99	99	Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC	12	10.853	10.853
Imobilizado	9	6.392	6.395			12.930	12.400
		6.491	6.494				
				<b>Passivo a descoberto</b>	13		
				Capital social		14.001	14.001
				Prejuízos acumulados		(20.295)	(19.904)
						(6.294)	(5.903)
<b>Total do Ativo</b>		<b>6.665</b>	<b>6.517</b>	<b>Total do Passivo e do Passivo a Descoberto</b>		<b>6.665</b>	<b>6.517</b>

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



**CIMENTOS DA BAHIA S.A.**

**Demonstrações de resultados**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

**(em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Despesas operacionais</b>			
Despesas gerais e administrativas	14	<u>(391)</u>	<u>(211)</u>
<b>Prejuízo do exercício</b>		<u><b>(391)</b></u>	<u><b>(211)</b></u>
<b>Número de ações ao final do exercício - em milhares</b>	13	<u><b>1</b></u>	<u><b>1</b></u>
<b>Prejuízo do exercício por ação</b>		<u><b>(391)</b></u>	<u><b>(211)</b></u>

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



**CIMENTOS DA BAHIA S.A.**

**Demonstrações das mutações do passivo a descoberto**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

**(em milhares de reais)**

	<b>Capital social</b>	<b>Prejuízos acumulados</b>	<b>Total</b>
Saldos em 1º de janeiro de 2022	14.001	(19.693)	(5.692)
Prejuízo do exercício	-	(211)	(211)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	14.001	(19.904)	(5.903)
Prejuízo do exercício	-	(391)	(391)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	<b>14.001</b>	<b>(20.295)</b>	<b>(6.294)</b>

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



## CIMENTOS DA BAHIA S.A.

### Demonstrações dos fluxos de caixa – método indireto

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(em milhares de reais)

	2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(391)	(211)
Ajustes		
Depreciação	3	3
<b>Prejuízo do exercício - ajustado</b>	<b>(388)</b>	<b>(208)</b>
Variação do capital circulante		
Outros ativos	(95)	3
Fornecedores	-	(2)
Salários e encargos sociais	3	1,00
Outros passivos	6	(4)
<b>Caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades de operacionais</b>	<b>(474)</b>	<b>(210)</b>
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos		
Mútuo a pagar	530	169
<b>Caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades de financiamentos</b>	<b>530</b>	<b>169</b>
<b>Aumento (Redução) no caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>56</b>	<b>(41)</b>
Variação no saldo de caixa e equivalentes de caixa		
Saldos iniciais de caixa e equivalentes de caixa	14	55
Saldos finais de caixa e equivalentes de caixa	70	14
<b>Aumento (Redução) no caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>56</b>	<b>(41)</b>

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



## CIMENTOS DA BAHIA S.A.

### Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

#### 1. Informações gerais

##### *(a) Atividades operacionais*

A **Cimentos da Bahia S.A.** (“Companhia”) foi constituída em 15 de junho de 2012 e é controlada pela Cimento Portland Participações S.A., a qual é detentora de 100% das ações emitidas. O parque industrial será localizado no município de Paripiranga, no Estado da Bahia.

A Companhia está em situação pré-operacional e terá capacidade de produção de 2 milhões de toneladas/ano (\*) de cimento, visando atender a construção civil como mercado prioritário.

O empreendimento propiciará o atendimento ao mercado consumidor com velocidade, qualidade e custo competitivo e gerará, entre outros benefícios sociais, cerca de 300 empregos (\*) diretos, capacitação de mão-de-obra na região, além da interiorização do desenvolvimento e absorção de tecnologia. Para isso, será necessário investimento da ordem de R\$ 1,2 bilhões (\*), que segundo a Administração da Companhia, deverá ser absorvido a partir do início da sua operação.

No primeiro semestre de 2015, foi concluída a fase da Licença Prévia (LP), conforme portaria nº 9.932 de junho de 2015 – Instituto do Meio Ambiente e Recursos Hídricos (INEMA), publicado no Diário Oficial em 27 de junho de 2015. A Companhia está em fase de renovação da LP e a obtenção da Licença de Instalação (LI) foi postergada para um prazo de 5 anos, a partir da renovação, em maio de 2021. Estima-se que a Companhia entrará em operação 30 meses após iniciada as obras de instalação da unidade.

Todos os recursos necessários até a emissão da LI serão obtidos por meio de aumento de capital dos acionistas na Companhia.

A administração da Companhia autorizou a conclusão da apresentação dessas demonstrações financeiras em 5 de abril de 2024.

(\*) Informação não auditada.



## CIMENTOS DA BAHIA S.A.

### Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

#### ***(b) Incentivos fiscais***

Em decorrência do projeto de implantação da unidade industrial, a Companhia foi habilitada aos incentivos do Desenvolve Bahia, conforme Resolução 058-2013 emitida pelo Conselho Deliberativo do Programa de Desenvolvimento Industrial e de Integração Econômica do Estado da Bahia – Desenvolve e publicada no Diário Oficial do Estado da Bahia – DOE em 22 de maio de 2013.

Foram concedidos os seguintes benefícios:

- Diferimento do lançamento e do pagamento do ICMS com determinadas condições;
- Dilação de prazo de 72 meses para pagamento do saldo devedor do ICMS, relativo às operações próprias, gerado em razão dos investimentos previstos no projeto incentivado, conforme estabelecido na Classe I, da Tabela I, anexa ao regulamento do Desenvolve;
- Concessão do prazo de 12 anos para fruição dos benefícios, contado a partir de 1º de maio de 2013; e,
- Sobre cada parcela do ICMS com prazo de pagamento dilatado, incidirá taxa de juros de 65% da TJLP a.a. ou outra que venha a substituí-la, de acordo com a Tabela II, anexa ao Regulamento.

## **2. Resumo das principais políticas contábeis**

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas a seguir. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

### **2.1 Base de preparação**

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor.

A preparação de demonstrações financeiras 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. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota Explicativa nº 3.



**CIMENTOS DA BAHIA S.A.****Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as políticas contábeis adotadas no Brasil por meio da NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

Todos os valores apresentados nas Demonstrações Financeiras, incluindo os valores inseridos nas notas explicativas, estão expressos em milhares de Reais, exceto aqueles eventualmente indicados de outra forma.

Não houve outros elementos componentes de resultados abrangentes além do resultado do exercício apresentado, razão pela qual a demonstração do resultado abrangente não está sendo apresentada.

**2.2 Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem os depósitos bancários, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor.

**2.3 Ativos financeiros***Reconhecimento e mensuração inicial*

As contas a receber de clientes são reconhecidas inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Companhia se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao VJR, (valor juros por meio do resultado) os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

*Classificação e mensuração subsequente*

Um ativo financeiro poderá ser classificado como: mensurado ao custo amortizado; ao VJORA - instrumento de dívida; ao VJORA (valor justo por meio de outros resultados abrangentes) - instrumento patrimonial; ou ao VJR.



**CIMENTOS DA BAHIA S.A.**

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

**(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

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

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

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

*Ativos financeiros - Avaliação do modelo de negócio*

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

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

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



**CIMENTOS DA BAHIA S.A.****Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*****Ativos financeiros – avaliação sobre se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos de principal e de juros***

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

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

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

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



## CIMENTOS DA BAHIA S.A.

### Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

#### ***Ativos financeiros – Mensuração subsequente e ganhos e perdas***

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

## 2.4 Passivos financeiros

#### *Classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas*

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo por meio do resultado. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial. Passivos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos.

A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

#### ***Desreconhecimento***

##### *Ativos financeiros*

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

##### *Passivos financeiros*

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



**CIMENTOS DA BAHIA S.A.****Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****Compensação de instrumentos financeiros**

Ativos e passivos financeiros podem ser reportados pelo seu valor líquido no balanço patrimonial unicamente quando há um direito legalmente aplicável de compensar os valores reconhecidos e há uma intenção de liquidá-los numa base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. As demonstrações financeiras apresentadas não contêm nenhuma compensação de instrumentos financeiros.

**2.5 Tributos a recuperar**

São avaliados pelo custo e não excedem ao valor esperado de realização.

**2.6 Imobilizado**

Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo histórico de aquisição, menos o valor da depreciação e de qualquer perda não recuperável acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela administração. O custo histórico também inclui os custos de financiamento relacionados com a aquisição de ativos qualificados.

Os valores residuais, a vida útil e os métodos de depreciação dos ativos são revisados e ajustados, se necessário, quando existir uma indicação de mudança significativa desde a última data de balanço.

Os terrenos não são depreciados e a depreciação dos ativos é calculada pelo método linear, considerando os seus custos e seus valores residuais durante a vida útil estimada, como segue:

	Anos
Máquinas e equipamentos	2-20
Veículos	5

**2.7 Fornecedores**

As contas a pagar são obrigações por bens ou serviços adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificados no passivo circulante se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, são apresentadas no passivo não circulante.

As contas a pagar aos fornecedores são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa de juros efetiva.



**CIMENTOS DA BAHIA S.A.****Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****2.8 Adiantamento para futuro aumento de capital – AFAC**

O adiantamento para futuro aumento de capital (“AFAC”) será classificado como instrumento patrimonial se atender as seguintes condições: (i) sua conversão seja irrevogável e irretroatável; (ii) o adiantamento esteja em moeda funcional da entidade, não prevendo indexação; (iii) a quantidade de ações ou quotas no qual o adiantamento será convertido seja pré-estabelecida. Caso estas condições não sejam atendidas no momento inicial, o AFAC será classificado como instrumento de dívida, sendo tratado como passivo exigível.

**2.9 Capital social**

As ações ordinárias são classificadas no patrimônio líquido.

**2.10 Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido**

As despesas de imposto de renda e contribuição social do período compreendem os impostos corrente e diferido. Os tributos são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido.

O imposto de renda e a contribuição social corrente são calculados com base nas leis tributárias promulgadas. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas declarações de impostos de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações e estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

O imposto de renda e contribuição social diferidos só serão reconhecidos após o início das operações e a concretização das premissas do modelo de negócios que permitam assegurar a recuperação desses tributos.

**3. Estimativas e julgamentos contábeis**

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

Com base em premissas, a Companhia faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social, estão contempladas a seguir.



**CIMENTOS DA BAHIA S.A.****Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*****(a) Imposto de renda e contribuição social diferidos***

A Companhia está sujeita ao imposto de renda e contribuição social com base nas alíquotas vigentes. Atualmente, a Controlada apresenta prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social. Além disso, não constituiu tributos diferidos ativos.

***(b) Recuperabilidade (Impairment) estimativa de ativos de vida longa***

Existem regras específicas para avaliar a recuperabilidade dos ativos de vida longa, especialmente imobilizado e outros ativos intangíveis. Na data de cada demonstração financeira, a Companhia realiza uma análise para determinar se existe evidência de que o montante dos ativos de vida longa não será recuperável. Se tal evidência é identificada, o montante recuperável dos ativos é estimado pela Companhia.

O montante recuperável de um ativo é determinado pelo maior entre: a) seu valor justo menos custos estimados de venda; b) seu valor em uso. O valor em uso é mensurado com base nos fluxos de caixa descontados (antes de juros e impostos) derivados pelo contínuo uso de um ativo até o fim de sua vida útil, método utilizado pela Companhia.

Quando o valor residual de um ativo exceder seu montante recuperável, a Companhia reconhece uma redução no saldo do grupo destes ativos.

***(c) Vida útil de ativos de longa duração***

A Companhia reconhece a depreciação de seus ativos de longa duração com base na vida útil estimada, que é baseada nas práticas da indústria do segmento, experiências prévias e/ou contratação de empresa especializada, refletindo a vida econômica de ativos de longa duração. A vida útil estimada e os métodos de depreciação são revisados anualmente, porém a administração não realizou avaliação sobre a vida útil de seus ativos por entender que parte substancial de seu imobilizado está sendo utilizado para o projeto.

**4. Gestão de risco financeiro****4.1 Fatores de risco financeiro**

As atividades da Companhia a expõem a alguns riscos financeiros: risco de mercado e risco de liquidez. O programa de gestão de risco global da Companhia se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia.



## CIMENTOS DA BAHIA S.A.

### Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não celebrou contratos que possam ser considerados como instrumentos derivativos especulativos.

A gestão de risco é realizada pelo setor financeiro da Companhia, segundo as políticas aprovadas pela Diretoria. O setor financeiro da Companhia identifica, avalia e protege a Companhia contra eventuais riscos financeiros. A Diretoria estabelece princípios para a gestão de risco global, bem como para áreas específicas.

Estima-se que a Companhia entrará em operação 30 meses após iniciada as obras de instalação da unidade, portanto dos recursos necessários até a emissão da LI (Licença de Instalação) serão obtidos por meio de aumento de capital dos acionistas na Companhia.

#### **(a) Risco de mercado**

A Companhia monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de contratação de operações para proteger-se contra o risco de volatilidade dessas taxas.

#### **(b) Risco de liquidez**

É o risco da Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e os pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela área financeira.

## 4.2 Gestão de capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Companhia para oferecer retorno aos sócios e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para redução de custos.

Para manter ou ajustar a estrutura do capital, a Companhia pode rever a política de distribuição de lucros, devolver capital aos acionistas ou, ainda, vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

Em 31 de dezembro de 2023 não há alavancagem financeira. A Companhia tem 100% da dívida por meio de capital próprio ou dos acionistas.



**CIMENTOS DA BAHIA S.A.****Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

**5. Instrumentos financeiros por categoria**

	2023	2022
Recebíveis		
Caixa e equivalentes de caixa	70	14
	70	14
Outros passivos financeiros		
Fornecedores	6	6
Mútuo a pagar	2.077	1.547
Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC	10.853	10.853
	12.936	12.406

**6. Caixa e equivalentes de caixa**

	2023	2022
Recursos em banco	70	14
	70	14

O saldo dos recursos em banco compreende os depósitos em conta corrente, bem como as aplicações automáticas e de curto prazo, podendo ser resgatadas a qualquer momento.

**7. Outros ativos**

	2023	2022
Adiantamentos a fornecedores	3	3
Adiantamentos para férias	1	1
Outros	100	5
	104	9



## CIMENTOS DA BAHIA S.A.

## Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 8. Tributos a recuperar – Ativo não circulante

Os tributos a recuperar são provenientes de rendimentos sobre aplicações financeiras, compra de insumos e retenções sobre serviços prestados por pessoas jurídicas. Como a Companhia está em fase pré-operacional, os tributos são reconhecidos no longo prazo.

	2023 e 2022
Imposto de renda sobre aplicações financeiras	87
Outros	12
	<u>99</u>

## 9. Imobilizado

	Terrenos	Máquinas e equipamentos	Veículos	Total
Em 31 de dezembro de 2022				
Saldo inicial	6.384	3	11	6.398
Depreciação (i)	-	-	(3)	(3)
Saldo contábil, líquido	<u>6.384</u>	<u>3</u>	<u>8</u>	<u>6.395</u>
Em 31 de dezembro de 2022				
Custo	6.384	7	12	6.403
Depreciação acumulada	-	(4)	(4)	(8)
Saldo contábil, líquido	<u>6.384</u>	<u>3</u>	<u>8</u>	<u>6.395</u>
Em 31 de dezembro de 2023				
Saldo inicial	6.384	3	8	6.395
Depreciação (i)	-	-	(3)	(3)
Saldo contábil, líquido	<u>6.384</u>	<u>3</u>	<u>5</u>	<u>6.392</u>
Em 31 de dezembro de 2023				
Custo	6.384	7	12	6.403
Depreciação acumulada	-	(4)	(7)	(11)
Saldo contábil, líquido	<u>6.384</u>	<u>3</u>	<u>5</u>	<u>6.392</u>
Taxas anuais médias de depreciação	-	10%	20%	



**CIMENTOS DA BAHIA S.A.****Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)****(i) Depreciação**

O montante de R\$3 (mesmo valor em 2022) refere-se à despesa de depreciação reconhecida no resultado, na conta denominada “despesas gerais e administrativas”.

**10. Fornecedores**

	2023 e 2022
Fornecedores nacionais	4
Outros	2
	<u>6</u>

Referem-se a valores a pagar decorrentes de serviços administrativos rotineiros.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não possui operações de “Risco Sacado”, que possibilitam aos fornecedores anteciparem os seus recebíveis com instituição financeira.

**11. Salários e encargos sociais**

	2023	2022
Provisão para férias e encargos	3	3
Outros	4	1
	<u>7</u>	<u>4</u>

**12. Transações e saldos com partes relacionadas**

	2023	2022
Mútuo		
Cimar - Cimentos do Maranhão S.A. (i)	1.941	1.411
Cimento Portland Participações S.A. (i)	136	136
	<u>2.077</u>	<u>1.547</u>
Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC		
CPP - Cimento Portland Participações S.A. (ii)	10.853	10.853



**CIMENTOS DA BAHIA S.A.****Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

(i) O prazo e forma de pagamento relacionados aos mútuos, conforme contratos entre as partes, acordaram que o valor total do débito resultante do contrato firmado será liquidado ao final de cada exercício fiscal, sem reajuste ou cobrança de juros, ficando facultativo, todavia, a possibilidade de prorrogação ou renovação da abertura de crédito ora avençada, mediante comum acordo por escrito entre as partes.

(ii) O AFAC não tem incidência de juros ou atualização monetária.

**13. Passivo a descoberto**

A Companhia é controlada pela Cimento Portland Participações S.A., que detém 100% de suas ações.

**(a) Capital social**

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o capital social subscrito e totalmente integralizado é de R\$14.001, dividido em 1.000 (mil) ações, todas ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

	2023 e 2022	
	Participação	mil - R\$
Cimento Portland Participações S.A.	100%	14.001
	100%	14.001

**(b) Reservas**

O lucro líquido do exercício, após a dedução dos prejuízos acumulados, será destinado a: reserva legal, 5% do resultado, limitado a 20% do capital social; e, reserva de lucros, necessárias para as despesas do exercício seguinte e para manutenção da sociedade. A distribuição de dividendos será objeto de deliberação da Assembleia Geral da Companhia.



**CIMENTOS DA BAHIA S.A.****Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

**14. Despesas gerais e administrativas**

	2023	2022
Despesas com pessoal	(44)	(40)
Consultoria, assessoria e outros	(273)	(142)
Despesas com viagens	(39)	(11)
Aluguéis	(3)	(1)
Depreciação	(3)	(3)
Taxas estaduais	(28)	-
Outras despesas gerais e administrativas	(1)	(14)
	<u>(391)</u>	<u>(211)</u>

**15. Contingências**

Com base na posição dos consultores jurídicos contratados pela Administração, a **Cimentos da Bahia S.A.** não é parte envolvida em processos de naturezas ambientais, cíveis, tributárias e trabalhistas, envolvendo riscos de perda classificados pela Administração como prováveis ou possíveis que devam estar registradas nas demonstrações financeiras ou mencionadas em notas explicativas, respectivamente.

***Decisão sobre “coisa julgada” na área tributária tomada pelo Supremo Tribunal Federal - STF***

No dia 8 de fevereiro de 2023, por unanimidade, o Supremo Tribunal Federal (STF) considerou que uma decisão definitiva transitada em julgado, sobre a constitucionalidade de tributos recolhidos de forma continuada (relação tributária de trato sucessivo), perde seus efeitos automaticamente caso o Supremo Tribunal Federal (STF) se pronuncie, posteriormente, em sentido contrário. Isso significa, na prática, que decisões proferidas em ação direta (ADI ou ADC) ou em sede de recurso extraordinário com repercussão geral interrompem os efeitos das decisões anteriores, no contexto de relações tributárias de trato sucessivo, mesmo que já transitadas em julgado. A decisão do Supremo Tribunal Federal (STF) determinou que, nos casos em que uma coisa julgada seja desconstituída e o respectivo tributo seja considerado devido, devem ser respeitadas a irretroatividade, a anterioridade anual e a noventena ou a anterioridade nonagesimal, conforme a natureza do tributo (Decisão Relativização Coisa Julgada).

A administração da Companhia efetuou um inventário dos processos tributários transitados em julgado para os quais utiliza o benefício de repercussão geral e não identificou situações existentes e que podem ser impactadas pela decisão do Supremo Tribunal Federal (STF).



**CIMENTOS DA BAHIA S.A.**

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

**(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

**16. Desempenho operacional**

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a **Cimentos da Bahia S.A.** apresentou passivo a descoberto de R\$6.294 (R\$5.903 em 2022) e prejuízos acumulados no montante de R\$20.295 (R\$19.904 em 2022). Estes fatos já estavam previstos no seu planejamento estratégico. Desta forma, a Companhia elaborou as demonstrações financeiras de acordo com as políticas contábeis aplicáveis a entidades operando em regime normal.

**17. Cobertura de seguros**

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não possuía coberturas de seguros contratadas.

**18. Evento subsequente**

A administração da Companhia considerou que não houve evento subsequente à data de encerramento das demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023, até a data de conclusão das referidas demonstrações.

\* \* \*

