

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

**NORDESTE LOGÍSTICA III S.A.**

**EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023**

## Nordeste Logística III S.A.

### Balço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)

Ativo	Nota	2023	2022	Passivo e patrimônio líquido	Nota	2023	2022
Caixa e equivalentes de caixa	5	20.386	23.541	Fornecedores	10	1.182	377
Contas a receber de clientes	6	1.418	1.545	Obrigações sociais e trabalhistas	11	1.196	2.117
Adiantamentos a fornecedores		170	53	Dividendos a pagar	13	500	-
Tributos a recuperar		829	1	Passivo de arrendamento	9	6.014	5.680
Outras contas a receber	7	361	236	<b>Total do passivo circulante</b>		<b>8.892</b>	<b>8.174</b>
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>23.164</b>	<b>25.376</b>				
Imobilizado	8	21.104	19.239	Passivo de arrendamento	9	13.093	16.881
Ativo de direito de uso	9	30.174	30.449	<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>13.093</b>	<b>16.881</b>
Intangível		126	70				
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>51.404</b>	<b>49.758</b>	<b>Patrimônio líquido</b>	<b>14</b>		
				Capital social		50.933	50.933
				Reserva legal		150	-
				Reserva de lucros		1.500	-
				Prejuízos acumulados		-	(854)
				<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>52.583</b>	<b>50.079</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>74.568</b>	<b>75.134</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>74.568</b>	<b>75.134</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Nordeste Logística III S.A.

### Demonstração dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

---

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita operacional líquida	14	13.351	12.798
Custos dos serviços	15	<u>(8.053)</u>	<u>(7.853)</u>
<b>Lucro bruto</b>		<b><u>5.298</u></b>	<b><u>4.945</u></b>
Despesas administrativas e comerciais	15	<u>(2.269)</u>	<u>(2.715)</u>
<b>Total</b>		<b><u>(2.269)</u></b>	<b><u>(2.715)</u></b>
<b>Resultado antes do resultado financeiro e impostos</b>		<b><u>3.029</u></b>	<b><u>2.230</u></b>
Receitas financeiras	16	2.501	488
Despesas financeiras	16	<u>(1.643)</u>	<u>(1.879)</u>
<b>Resultado financeiro, líquido</b>		<b><u>858</u></b>	<b><u>(1.391)</u></b>
<b>Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro</b>		<b>3.887</b>	<b>839</b>
Impostos sobre a renda	17	<u>(883)</u>	<u>(1.072)</u>
<b>Lucro ou prejuízo do exercício</b>		<b><u>3.004</u></b>	<b><u>(233)</u></b>
<b>Lucro ou Prejuízo por ação - R\$</b>		<b>0,059</b>	<b>(0,005)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Nordeste Logística III S.A.

### Demonstração dos resultados abrangentes Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)

---

	<u>2022</u>	<u>2022</u>
<b>Lucro ou prejuízo do exercício</b>	3.004	(233)
Outros resultados abrangentes	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Total dos resultados abrangentes</b>	<u><b>3.004</b></u>	<u><b>(233)</b></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Nordeste Logística III S.A.

### Demonstração da mutação do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)

---

	Reservas de lucros			Lucros (prejuízos) acumulados	Total do patrimônio líquido
	Capital social	Reserva legal	Reserva de retenção de lucros		
Saldos em 31 de dezembro de 2021	<u>31.433</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(621)</u>	<u>30.812</u>
Prejuízo do exercício	-	-	-	(233)	(233)
Integralização de capital	19.500	-	-	-	19.500
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<u>50.933</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(854)</u>	<u>50.079</u>
Lucro líquido do exercício	-	-	-	3.004	3.004
Constituição de reserva legal	-	150	-	(150)	-
Distribuição do dividendo mínimo obrigatório	-	-	-	(500)	(500)
Constituição de reserva de lucros	-	-	1.500	(1.500)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	<u>50.933</u>	<u>150</u>	<u>1.500</u>	<u>-</u>	<u>52.583</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Nordeste Logística III S.A.

### Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Lucro ou prejuízo do exercício</b>	<b><u>3.004</u></b>	<b><u>(233)</u></b>
<i>Ajustes para conciliar o resultado do exercício:</i>		
Depreciação e amortização	2.109	3.495
Juros de arrendamentos	<u>1.509</u>	<u>1.877</u>
	<b><u>6.622</u></b>	<b><u>5.139</u></b>
<b>(Aumento) Redução dos ativos operacionais</b>		
Contas a receber de clientes	127	(490)
Adiantamentos a fornecedores	(117)	(52)
Tributos a recuperar	(828)	(1)
Outras contas a receber	<u>(125)</u>	<u>63</u>
	<b><u>(943)</u></b>	<b><u>(480)</u></b>
<b>Aumento (Redução) dos passivos operacionais</b>		
Fornecedores	805	(24)
Obrigações trabalhistas	(247)	1.322
Dividendos a pagar	<u>500</u>	<u>-</u>
	<b><u>1.058</u></b>	<b><u>1.298</u></b>
<b>Caixa gerado pelas atividades operacionais</b>	<b><u>6.737</u></b>	<b><u>5.957</u></b>
Impostos sobre a renda pagos	(674)	-
<b>Fluxo de caixa líquido gerado pelas atividades operacionais</b>	<b><u>6.063</u></b>	<b><u>5.957</u></b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Adição de imobilizado e intangível	(3.948)	(249)
Adição/Baixa dos Arrendamentos	<u>919</u>	<u>-</u>
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento</b>	<b><u>(3.029)</u></b>	<b><u>(249)</u></b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>		
Integralização de capital	-	19.500
Pagamento Arrendamento CPC 06	<u>(6.188)</u>	<u>(5.788)</u>
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento</b>	<b><u>(6.188)</u></b>	<b><u>13.712</u></b>
<b>Aumento no caixa e equivalentes de caixa</b>	<b><u>(3.155)</u></b>	<b><u>19.420</u></b>
Caixa e equivalente de caixa no início do exercício	23.541	4.121
Caixa e equivalente de caixa no final do exercício	<u>20.386</u>	<u>23.541</u>
<b>Aumento no caixa e equivalentes de caixa</b>	<b><u>(3.155)</u></b>	<b><u>19.420</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Nordeste Logística III S.A.

## Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

---

### 1 Contexto operacional

A NORDESTE LOGÍSTICA III S.A. (“Companhia”) é uma Sociedade de Propósito Específico (“SPE”), constituída em 2 de outubro de 2019, tem por único e exclusivo objeto social a exploração, sob o regime de arrendamento, da área e infraestrutura pública localizada dentro do Porto Organizado de Cabedelo, Paraíba, para atividades de armazenagem e depósito, de todo tipo de produto, sólido, líquidos e gasoso por conta de terceiros, e ainda operação de terminais aquaviários para movimentação de carga e descarga, principalmente de granéis líquidos, especialmente combustíveis. A Companhia está estabelecida na Rua Coronel José Teles, nº 497, Bairro Santa Catarina, Cabedelo, Paraíba, CEP: 58.100-405.

#### Contrato de arrendamento

A Agência Nacional de Transporte Aquaviário (“ANTAQ”), realizou licitação, na modalidade Leilão Presencial, conforme procedimento descrito no Edital nº 09/2018-ANTAQ e no Manual de Procedimentos, objetivando a seleção de proposta mais vantajosa, adotando-se o critério de maior valor de Outorga, para a celebração de Contrato de Arrendamento de área e infraestrutura públicas localizadas dentro do Porto Organizado.

A Companhia ofertou R\$ 30 milhões de valor de outorga e venceu o leilão para arrendamento da área e infraestrutura pública para movimentação, armazenagem e distribuição de granéis líquidos, especialmente combustíveis, localizada dentro do Porto Organizado de Cabedelo, na Paraíba, denominada AE-11.

Em 16 de dezembro de 2019, foi celebrado o Contrato de Arrendamento nº 07/2019 entre a União Federal por intermédio do Ministério da Infraestrutura (Poder concedente), com a interveniência da ANTAQ e da Companhia Docas do Estado da Paraíba com a Companhia. O contrato tem por objetivo arrendamento de área com 20.465 m<sup>2</sup>, localizada dentro do Porto Organizado de Cabedelo, no Estado da Paraíba, a ser utilizada para movimentação, armazenagem e distribuição de granéis líquidos, especialmente combustíveis, com a estimativa de movimentação mínima determinada no item 7.1.2.1 do contrato e tem o prazo de 25 anos a partir de 1 de março de 2021 (data de assunção).

### 2 Apresentação das demonstrações financeiras

#### (a) Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BRGAAP), as quais compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC e observando a Resolução Normativa nº 49 da ANTAQ – Agência Nacional de Transportes Aquaviários.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

As demonstrações financeiras da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram autorizadas para emissão de acordo a aprovação dos membros do Conselho de Administração em 26 de abril de 2024.

#### (b) Continuidade operacional

A Administração concluiu não haver incertezas materiais que coloquem em dúvida a continuidade da Companhia. Não foram identificados eventos ou condições que, individualmente ou coletivamente, podem levantar dúvidas significativas quando a capacidade de manter sua continuidade operacional. A Companhia conta com o suporte financeiro dos acionistas.

#### (c) Base de elaboração ou mensuração

## **Nordeste Logística III S.A.**

### **Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)**

---

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, exceto quanto para determinados ativos e passivos financeiros que são mensurados a valor justo através do resultado.

#### **(d) Moeda funcional e de apresentação das demonstrações contábeis**

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados em Real (R\$), moeda funcional e de apresentação das demonstrações financeiras, que representa a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia opera. Os valores foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

#### **(e) Uso de estimativas**

As demonstrações contábeis foram elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações contábeis foram apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações contábeis.

Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e de sua recuperabilidade nas operações, avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo e pelo método de ajuste a valor presente, as estimativas do valor em uso dos terrenos e edificações, análise de risco de crédito para determinação de provisão para devedores duvidosos, assim como das análises dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para contingências.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

As demonstrações contábeis apresentam informações comparativas em relação ao exercício anterior.

### **3 Principais políticas contábeis**

As políticas contábeis significativas adotadas pela Companhia estão descritas nas notas explicativas específicas, relacionadas aos itens apresentados. Aquelas aplicáveis, de modo geral, em diferentes aspectos das demonstrações financeiras, são descritas a seguir.

Importa ressaltar que tais políticas contábeis têm sido aplicadas de maneira consistente em todos os períodos apresentados nessas demonstrações financeiras.

#### **3.1 Caixa e equivalentes de caixa**

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. A Companhia considera equivalente de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo; por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

#### **3.2 Instrumentos financeiros**

Ativos financeiros são reconhecidos quando a Companhia assume direitos contratuais de receber caixa ou outros ativos financeiros de contratos nos quais são parte. Ativos financeiros são desreconhecidos quando os direitos de receber caixa atrelados ao ativo financeiro expiram ou foram transferidos substancialmente os riscos e benefícios para terceiros. Ativos e passivos são reconhecidos quando direitos e/ou obrigações são retidos na transferência pela Companhia.

## Nordeste Logística III S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

---

Passivos financeiros são reconhecidos quando a Companhia assume obrigações contratuais para liquidação em caixa ou na assunção de obrigações de terceiros por meio de um contrato no qual são parte. Passivos financeiros são desreconhecidos quando são quitados, extintos ou expirados.

#### (i) Ativos financeiros

##### Classificação

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado ao: (i) custo amortizado; (ii) valor justo por meio de outros resultados abrangentes ("FVOCI"); ou (iii) valor justo por meio do resultado ("FVTPL").

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se satisfizer ambas as condições a seguir: (i) o ativo é mantido dentro de um modelo de negócios com o objetivo de coletar fluxos de caixa contratuais; e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, aos fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal em aberto.

Um ativo financeiro é mensurado no FVOCI somente se satisfizer ambas as condições a seguir: (i) o ativo é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é alcançado tanto pela coleta de fluxos de caixa contratuais como pela venda de ativos financeiros; e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, a fluxos de caixa que representam pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal em aberto.

Todos os outros ativos financeiros são classificados como mensurados ao valor justo por meio do resultado.

##### Reconhecimento e mensuração

As compras e as vendas de ativos financeiros são reconhecidas na data da negociação. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, acrescidos dos custos da transação para todos os ativos financeiros não classificados como ao valor justo reconhecido no resultado.

Os ativos financeiros ao valor justo reconhecidos no resultado são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, e os custos da transação são debitados à demonstração do resultado no período em que ocorrerem.

Os principais ativos financeiros reconhecidos pela Companhia são: caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes e partes relacionadas

##### Valor recuperável (*impairment*) de ativos financeiros – ativos mensurados ao custo amortizado

A Companhia avalia no final de cada período de relatório se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros esteja deteriorado. Os critérios utilizados pela Companhia para determinar se há evidência objetiva de uma perda por *impairment* incluem: (i) dificuldade financeira significativa do emissor ou tomador; (ii) uma quebra de contrato, como inadimplência ou atraso nos pagamentos de juros ou de principal; (iii) probabilidade de o devedor declarar falência ou reorganização financeira; e (iv) extinção do mercado ativo daquele ativo financeiro em virtude de problemas financeiros.

##### Desreconhecimento de ativos financeiros

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado principalmente quando: (i) os direitos de receber fluxos de

## Nordeste Logística III S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

---

caixa do ativo expirarem; e (ii) a Companhia transferiu os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de um acordo de “repasse”; e (a) a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo; ou (b) a Companhia não transferiu e não reteve substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferiu o controle sobre esse ativo.

#### (ii) **Passivos financeiros**

##### **Reconhecimento e mensuração**

Um passivo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja definido como mantido para negociação ou designado como tal no momento do seu reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Esses passivos financeiros são mensurados pelo valor justo e eventuais mudanças no valor justo, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidas no resultado do exercício.

Os principais passivos financeiros da Companhia, que são inicialmente reconhecidos a valor justo, incluem fornecedores, empréstimos e financiamentos, partes relacionadas e outras contas a pagar.

##### **Mensuração subsequente**

Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos.

##### **Desreconhecimento de passivos financeiros**

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecidos na demonstração do resultado.

#### **3.3 Contas a receber de clientes**

As contas a receber de clientes são registradas e mantidas no balanço patrimonial pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, sendo o risco de realização avaliado pela Administração, que, quando necessário, constitui provisão perdas de crédito esperadas com base na avaliação individual dos créditos, na análise da conjuntura econômica e no histórico de perdas registradas por faixa de vencimento.

A Companhia avalia, em base prospectiva, as perdas esperadas de crédito associadas aos títulos de dívida registrados ao custo amortizado. A Companhia reconhece as perdas esperadas ao longo do prazo destes recebíveis, a partir do seu reconhecimento inicial.

#### **3.4 Imobilizado**

São apresentados ao custo, líquido de depreciação acumulada e/ou perdas cumuladas por redução ao valor recuperável, se for o caso. O referido custo inclui o custo de reposição de parte do imobilizado, quando os critérios de reconhecimento forem satisfeitos.

Quando partes significativas do ativo imobilizado são substituídas, a Companhia reconhece essas partes como ativo individual com vida útil e depreciação específica. Da mesma forma, quando uma inspeção relevante for feita, o seu custo é reconhecido no valor contábil do imobilizado, se os critérios

## **Nordeste Logística III S.A.**

### **Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)**

---

de reconhecimento forem satisfeitos. Todos os demais custos de reparos e manutenção são reconhecidos na demonstração do resultado, quando incorridos.

Depreciação é calculada de forma linear ao longo da vida útil do ativo, as taxas de depreciação estão demonstradas na nota explicativa nº 9.

O valor residual e vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revistos no encerramento de cada exercício, e ajustados de forma prospectiva, quando for o caso.

#### **3.5 Ativo de direito de uso e passivo de arrendamento**

A Companhia aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor.

A Companhia reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Na data de início, a Companhia mensura o ativo de direito de uso ao custo.

Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo mesmo prazo de vigência do contrato de arrendamento.

Os ativos de direito de uso também estão sujeitos a redução ao valor recuperável.

Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor justo dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual.

Os pagamentos variáveis de arrendamento que não dependem de um índice ou taxa são reconhecidos como despesas no período em que ocorre o evento ou condição que gera esses pagamentos.

Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Companhia usa a sua taxa incremental. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é mensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento, uma alteração nos pagamentos do arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente.

#### **3.6 Reconhecimento de receita**

A Companhia presta serviços de armazenagem de combustíveis e sua receita é reconhecida em função da realização dos serviços e com base no valor justo da contraprestação recebida ou a receber, na medida em que for provável que os benefícios econômicos futuros fluirão para a Companhia, e as receitas e os custos puderem ser mensurados com segurança.

#### **3.7 Imposto de renda e contribuição social**

A despesa de imposto de renda e contribuição social é calculada de acordo com as bases legais tributárias vigentes na data de apresentação das demonstrações financeiras. A tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda e a contribuição social. O imposto de renda é computado sobre o lucro

## **Nordeste Logística III S.A.**

### **Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)**

---

tributável pela alíquota de 15% acrescido do adicional de 10% da parcela do lucro de exceder R\$ 240 mil no período de 12 meses, quanto a contribuição social é computada pela alíquota de 9% do sobre o lucro tributável. O imposto de renda e a contribuição social são reconhecidos pelo regime de competência.

#### **3.8 Provisões**

Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando a Companhia espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, no todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

#### **3.9 Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros**

Para testes de redução ao valor recuperável, os ativos são agrupados em Unidades Geradoras de Caixa (UGC), ou seja, no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo, entradas essas que são em grande parte independentes das entradas de caixa de outros ativos ou UGCs.

O valor recuperável de um ativo ou UGC é o maior entre o seu valor em uso e o seu valor justo menos custos para vender. O valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados a valor presente usando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo ou da UGC.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC exceder o seu valor recuperável.

Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado.

Quanto aos demais ativos, as perdas por redução ao valor recuperável são revertidas somente na extensão em que o novo valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

#### **3.10 Benefícios a empregados**

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso a Companhia tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável. A Companhia não concede benefícios de longo prazo a seus empregados.

#### **4 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros**

As atividades da Companhia a expõe 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, segundo as políticas aprovadas pelos acionistas. A Alta Administração da Companhia identifica, avalia e protege a Companhia contra eventuais riscos financeiros.

## Nordeste Logística III S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

---

#### (a) *Risco de mercado* - de taxa de juros

O risco de taxa de juros da Companhia decorre sobre os contratos de arrendamentos.

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

Considerando que substancialmente os arrendamentos da Companhia estão atrelados ao IPCA, a administração entende que o risco de mudanças significativas no resultado e nos fluxos de caixa é baixo.

#### (b) *Risco de crédito*

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes.

Para bancos e instituições financeiras, são aceitos somente títulos de entidades consideradas de primeira linha.

Em relação aos créditos a clientes, a Companhia possui um número restrito de clientes sendo a grande maioria acionistas da Companhia.

#### (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.

Essa previsão leva em consideração os planos de financiamento da dívida da Companhia, cumprimento de cláusulas, cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial e, se aplicável, exigências regulatórias externas ou legais - por exemplo, restrições de moeda.

### **Estimativa ao valor justo**

Pressupõe-se que os saldos das contas a receber de clientes e contas a pagar aos fornecedores pelo valor contábil, menos a perda (*impairment*), estejam próximos de seus valores justos, considerando os prazos de realização e liquidação desses saldos, de no máximo 45 dias. O valor justo dos passivos financeiros, para fins de divulgação, é estimado mediante o desconto dos fluxos de caixa contratuais, futuros, pela taxa de juros vigente no mercado, que está disponível para a Companhia para instrumentos financeiros similares. As taxas de juros efetivas nas datas dos balanços refletem as condições de mercado e os seus valores justos não diferem significativamente dos saldos nos registros contábeis. As aplicações financeiras, representadas por aplicações em CDB e classificadas como empréstimos e recebíveis, foram avaliadas com base na taxa de remuneração contratada junto a respectiva instituição financeira, considerada como taxa habitual de mercado.

## Nordeste Logística III S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

---

#### 5 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Conta corrente	-	2.456
Aplicação financeira	20.386	21.085
	<u>20.386</u>	<u>23.541</u>

As aplicações financeiras referem-se a instrumentos financeiros de curto prazo, de alta liquidez, classificados como custo amortizado, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

Esses investimentos financeiros referem-se substancialmente a Certificados de Depósitos Bancários remunerados à taxa média de 99% do CDI em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

#### 6 Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes corresponder aos valores a receber de clientes pela prestação de serviços no decurso normal da atividade da Companhia.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Clientes a faturar	1.418	1.545
	<u>1.418</u>	<u>1.545</u>

Os títulos a receber decorrente da prestação de serviços, são realizados e registrados em conformidade com a competência contábil do exercício, mas ainda não faturadas para os clientes em decorrência de condições contratualmente estabelecida.

#### 7 Outras contas a receber

Os saldos das outras contas a receber estão apresentados da seguinte forma:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Seguros a apropriar	349	236
	<u>349</u>	<u>236</u>

## Nordeste Logística III S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

#### 8 Imobilizado

O ativo imobilizado é composto pelos seguintes itens:

	2023			2022	
	Custo de aquisição	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido	Taxa anual de depreciação
Computadores e periféricos	31	(18)	13	19	20%
Máquinas e equipamentos	23.269	(5.458)	17.811	18.982	10%
Móveis e utensílios	67	(8)	59	30	10%
Imobilizado em andamento	3.221	-	3.221	208	-
	<b>26.588</b>	<b>(5.484)</b>	<b>21.104</b>	<b>19.239</b>	

A seguir está apresentada a movimentação do ativo imobilizado:

	Saldo em 31/12/2021	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo em 31/12/2022
Computadores e periféricos	17	9	-	(7)	19
Máquinas e equipamentos	21.100	68	-	(2.186)	18.982
Móveis e utensílios	31	10	-	(11)	30
Imobilizado em andamento	108	100	-	-	208
	<b>21.256</b>	<b>187</b>	<b>-</b>	<b>(2.204)</b>	<b>19.239</b>

  

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo em 31/12/2023
Computadores e periféricos	19	-	-	(6)	13
Máquinas e equipamentos	18.982	903	-	(2.072)	17.813
Móveis e utensílios	30	33	-	(5)	58
Imobilizado em andamento	208	3.012	-	-	3.220
	<b>19.239</b>	<b>3.948</b>	<b>-</b>	<b>(2.083)</b>	<b>21.104</b>

#### 9 Ativo de direito de uso e passivo de arrendamento

A seguir está apresentada a movimentação do ativo de direito de uso:

	Saldo em 31/12/2021	Adições	Amortização	Saldo em 31/12/2022	Prazo médio de amortização
Ativos arrendados - custo de aquisição	30.451	2.301	-	32.752	25 anos
Ativos arrendados - amortização acumulada	(1.012)	-	(1.291)	(2.303)	
	<b>29.439</b>	<b>2.301</b>	<b>(1.291)</b>	<b>30.449</b>	

  

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Amortização	Saldo em 31/12/2023	Prazo médio de amortização
Ativos arrendados - custo de aquisição	32.752	1.226	-	33.978	25 anos
Ativos arrendados - amortização acumulada	(2.303)	-	(1.501)	(3.804)	
	<b>30.449</b>	<b>1.226</b>	<b>(1.501)</b>	<b>30.174</b>	

## Nordeste Logística III S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

A seguir está apresentada a movimentação do passivo de arrendamento:

	Saldo em 31/12/2021	Adições	Apropriação de juros	Pagamento	Saldo em 31/12/2022
Passivo de arrendamento	24.171	2.301	1.877	(5.788)	22.561
	<u>24.171</u>	<u>2.301</u>	<u>1.877</u>	<u>(5.788)</u>	<u>22.561</u>
Circulante	5.521				5.680
Não circulante	18.650				16.881

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Apropriação de juros	Pagamento	Saldo em 31/12/2023
Passivo de arrendamento	22.561	1.226	1.509	(6.188)	19.107
	<u>22.561</u>	<u>1.226</u>	<u>1.509</u>	<u>(6.188)</u>	<u>19.107</u>
Circulante	5.680				6.014
Não circulante	16.881				13.093

#### 10 Fornecedores

A Companhia possui uma carteira de fornecedores pulverizada que está representada substancialmente por prestadores de serviços. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, não existem valores representativos em atraso, não existindo concentração ou relação de dependência de fornecimento de materiais e/ou serviços para com terceiros.

#### 11 Obrigações sociais e tributárias

	2023	2022
Salários a pagar	3	3
INSS a pagar	54	5
PIS a pagar	114	150
COFINS a pagar	478	692
IRPJ e CSLL a pagar	448	1.227
IRRF a pagar	5	6
Outras obrigações trabalhistas a pagar	45	22
ISS a pagar	49	12
	<u>1.196</u>	<u>2.117</u>

#### 12 Provisão para contingências

A Administração, com base em informações de seus assessores jurídicos, análise das demandas judiciais pendentes e, quanto às ações trabalhistas, com base na experiência anterior referente às quantias reivindicadas, julgou não relevante a constituição de provisão para cobrir as prováveis perdas.

Não existem outros processos avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco possível.

## Nordeste Logística III S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

---

#### 13 Dividendos a pagar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo no início do exercício	-	-
Distribuição dos dividendos mínimos obrigatórios do exercício (Artigo 202 - Lei 6.404)	500	-
Saldo no final do exercício	<u>500</u>	<u>-</u>

#### 14 Patrimônio líquido

##### Capital social

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 o capital social é de R\$ 50.933 dividendo em 50.933.210 ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, proporcionalmente entre os sócios:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ipiranga Produtos de Petróleo S.A.	16.977.736	16.977.736
Raízen Combustível S.A.	16.977.737	16.977.737
Vibra Energia S.A.	16.977.737	16.977.737
	<u>50.933.210</u>	<u>50.933.210</u>

##### Direito das ações

Cada ação ordinária confere a seu titular direito a 1 (um) voto nas deliberações das Assembleias Gerais.

##### Lucro líquido (prejuízo) por ação

O lucro líquido (prejuízo) por ação básico é calculado por meio da divisão do lucro líquido (prejuízo) do exercício atribuído os detentores de ações ordinárias pela qualidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o exercício.

Não há outros instrumentos patrimoniais ou de dívidas com efeitos diluidores do capital.

O quadro a seguir apresenta os dados de resultado e quantidade de ações utilizadas no cálculo dos lucros (prejuízos) básico e diluído por ação.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Básico / Diluído		
Prejuízo do exercício	3.004	(233)
Média ponderada de ações	50.933.210	49.308.210
<b>Prejuízo básico e diluído por ação expresso em reais</b>	<b>0,0590</b>	<b>(0,0047)</b>

## Nordeste Logística III S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

---

#### Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício nos termos do art. 193 da Lei 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

#### Reserva de lucros

É destinada à aplicação em investimentos previstos no orçamento de capital e outras destinações conforme aprovação em assembleia geral.

#### Dividendos mínimos obrigatórios

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Lucro ou prejuízo do exercício</b>	3.004	(233)
Reserva legal	(150)	-
Absorção de prejuízo acumulado de exercícios anteriores	(854)	-
<b>Base para distribuição de dividendos</b>	<b>2.000</b>	<b>(233)</b>
Percentual de dividendos mínimos obrigatórios	25%	25%
<b>Dividendo mínimo obrigatório</b>	<b>500</b>	-

#### 15 Receita operacional líquida

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita da prestação de serviço	15.570	14.925
(-) Impostos sobre vendas	(2.219)	(2.127)
	<b><u>13.351</u></b>	<b><u>12.798</u></b>

## Nordeste Logística III S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

---

#### 16 Custos e despesas por natureza

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Operação e movimentação de combustível	3.854	3.474
Manutenções	446	389
Seguros	223	340
Energia elétrica	102	235
Depreciação direito de uso	1.350	1.291
Depreciação e amortização	2.109	2.204
Despesas com salários	184	95
Outras despesas e custos	233	51
Serviços prestados	1.747	2.435
Taxas e emolumentos	20	31
Despesas com viagens	18	1
IPTU	-	2
Despesas tributárias	36	20
	<u><b>10.322</b></u>	<u><b>10.568</b></u>
 <i>Classificadas como:</i>		
Custos dos serviços	(8.053)	(7.853)
Despesas administrativas e comerciais	(2.269)	(2.715)
	<u><b>(10.322)</b></u>	<u><b>(10.568)</b></u>

#### 17 Resultado financeiro, líquido

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rendimento de aplicações financeiras	2.501	482
Juros e multas recebidas	-	6
<i>Receitas financeiras</i>	<u><b>2.501</b></u>	<u><b>488</b></u>
Juros	(17)	(2)
Juros de arrendamentos	(1.626)	(1.877)
<i>Despesas financeiras</i>	<u><b>(1.643)</b></u>	<u><b>(1.879)</b></u>
<b>Resultado financeiro, líquido</b>	<u><b>858</b></u>	<u><b>(1.391)</b></u>

#### 18 Tributos sobre o lucro

## Nordeste Logística III S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais)

Abaixo segue a reconciliação do imposto de renda e contribuição social:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prejuízo antes do IRPJ e CSLL	3.887	839
<i>Adições</i>		
Juros de arrendamentos	1.509	1.877
Depreciação de arrendamentos/imobilizado	3.459	1.405
Outros	-	
<i>Exclusões</i>		
Pagamentos de arrendamentos	(6.188)	(538)
Outras	-	(357)
<b>Lucro real</b>	<b><u>2.666</u></b>	<b><u>3.226</u></b>
Imposto de renda (15%)	400	484
Adicional de imposto de renda (10%)	243	299
Contribuição social	<u>240</u>	<u>289</u>
<b>Imposto de renda e contribuição social</b>	<b><u>883</u></b>	<b><u>1.072</u></b>

## 19 Transações com partes relacionadas

	Ativo		Passivo		Resultado			
	Contas a receber		Fornecedores		Receitas		Custos / Despesas	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
<i>Acionistas</i>								
Vibra Energia S.A.	712	908	-	-	3.950	6.946	-	-
Ipiranga Produtos de Petróleo S.A.	386	312	-	-	2.666	3.079	-	-
Raizen Combustível S.A.	319	325	426	314	2.375	3.188	3.854	4.858
	<u>1.417</u>	<u>1.545</u>	<u>426</u>	<u>314</u>	<u>8.991</u>	<u>13.213</u>	<u>3.854</u>	<u>4.858</u>

## **Nordeste Logística III S.A.**

**Notas explicativas às demonstrações financeiras  
em 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)**

---

---

Diretor Presidente  
Glanor Pereira Cezar  
CPF nº 388.905.770-53

---

Diretor  
Bismark Marco Silva  
CPF nº 600.467.247-53

---

Contador  
Jener Luiz Correia  
CRC nº PE 0105887/O-3