

Empresa Maranhense de Administração

Portuária – EMAP



BALANÇO PATRIMONIAL

2015

Empresa Maranhense de Administração Portuária – EMAP

BALANÇO PATRIMONIAL

2015

Sumário

| | |
|--|---------------|
| Balanço patrimonial..... | 2 |
| Demonstração do resultado..... | 3 |
| Demonstração do resultado abrangente..... | 4 |
| Demonstração das mutações do patrimônio líquido..... | 5 |
| Demonstração do fluxo de caixa – Modelo indireto..... | 6 |
| Demonstração do valor adicionado..... | 7 |
| Notas explicativas..... | 8 - 24 |



Balanco Patrimonial
Em 31 de dezembro de 2015
Em milhares de Reais

| Ativo | Notas | 31/12/2015 | 31/12/2014 | Passivo | Notas | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|-------|----------------|----------------|---|-------|----------------|----------------|
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 8 | 212.640 | 163.253 | Fornecedores | 13 | 997 | 204 |
| Valores de Terceiros para Aplicação em Infraestrutura | 9 | 3.934 | 802 | Folha de pagamento e provisão de férias | | 3.987 | 3.870 |
| Clientes Líquido de PCLD | 10 | 7.455 | 7.021 | Impostos e contribuições a recolher | 14 | 4.086 | 3.268 |
| Almoxnarifado | | 101 | 91 | Convênios a Comprovar | 15 | 1.925 | 710 |
| Impostos e contribuições a recuperar/compensar | 11 | 10.032 | 42.475 | Juros sobre capital próprio | | 24.768 | 10.761 |
| Outras contas a receber | | 2.119 | 2.083 | Provisão participação nos resultados | | 4.926 | 3.458 |
| Total do ativo circulante | | 236.281 | 215.725 | Provisão para contingências | 16 | 2.320 | 2.170 |
| | | | | Receita diferida | 17 | 6.081 | 6.081 |
| | | | | Outras contas a pagar | 18 | 6.297 | 1.504 |
| | | | | Total do passivo circulante | | 55.387 | 32.026 |
| | | | | | | | |
| Cientes Líquido de PCLD LP | 10 | 568 | 568 | Provisão para contingências | 17 | 122.127 | 128.208 |
| Imobilizado | 12 | 546.983 | 472.104 | Receita diferida | | 333.708 | 323.762 |
| Intangível | | 19.709 | 19.709 | Convênios a comprovar | 15 | 455.835 | 451.970 |
| Total do ativo não circulante | | 567.260 | 492.381 | Total do passivo não circulante | | | |
| | | | | Patrimônio Líquido | 19 | | |
| | | | | Capital Social | | 213.938 | 213.938 |
| | | | | Reservas de lucro | | 78.380 | 10.172 |
| | | | | Total do patrimônio Líquido | | 292.318 | 224.110 |
| Total do Ativo | | 803.541 | 708.106 | Total do Passivo | | 803.541 | 708.106 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração do Resultado

Em 31 de dezembro de 2015 e 2014.

Em milhares de Reais

| | Notas | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|---|----------|-----------------|-----------------|
| Receita Líquida | 4 | 171.620 | 120.231 |
| Custos operacionais | 5 | (36.811) | (52.455) |
| Lucro bruto | | 134.810 | 67.777 |
| Despesas Administrativas | 6 | (51.261) | (67.675) |
| Pessoal/Encargos e Benefícios | | (32.857) | (28.136) |
| Despesas Gerais | | (17.213) | (35.664) |
| Despesas com Materiais | | (320) | (341) |
| Provisão para Contingências | | (450) | (1.495) |
| Outras Despesas | | (420) | (2.039) |
| Depreciação e Amortização | | (3.600) | (3.629) |
| Resultado financeiro | | 11.154 | 11.671 |
| Receitas Financeiras | | 25.326 | 23.302 |
| Despesas Financeiras | | (14.172) | (11.631) |
| Resultado antes dos Impostos | | 91.103 | 8.143 |
| Impostos sobre o Lucro | 7 | (22.895) | (4.129) |
| (-) Provisão para Contribuição Social | | (8.255) | (1.119) |
| (-) Provisão para IRPJ | | (22.483) | (3.010) |
| (+) Receita de Subvenção - Redução IRPJ | | 7.843 | - |
| Lucro do período | | 68.208 | 4.014 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



Demonstração do Resultado Abrangente

Em 31 de dezembro de 2015 e 2014.

Em milhares de Reais

| | <u>31/12/2015</u> | <u>31/12/2014</u> |
|---|----------------------|---------------------|
| Lucro do exercício | <u>68.208</u> | <u>4.014</u> |
| Outros resultados abrangentes | - | - |
| Total de resultados abrangentes do exercício | <u>68.208</u> | <u>4.014</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Em 31 de dezembro de 2015.

Em milhares de Reais

| | Reserva de Lucros | | | | Total |
|---|-------------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|----------------|
| | Capital Social | Reserva Legal | Reserva de Incentivo Fiscal | Reserva de lucros a realizar | |
| Em 31 de dezembro de 2013 | 190.422 | 6.158 | 1.342 | 12.421 | 210.343 |
| Incorporação de juros sobre capital próprio | 9.753 | - | - | - | 9.753 |
| Capitalização de reservas | - | - | - | - | - |
| Lucro do exercício | - | - | - | - | 4.014 |
| Constituição de reserva legal | - | 201 | - | - | (201) |
| Capitalização reserva de incentivos fiscais | 1.342 | - | (1.342) | - | - |
| Capitalização reserva de lucros a realizar | 12.421 | - | - | (8.608) | (3.813) |
| Em 31 de dezembro de 2014 | 213.938 | 6.359 | - | 3.813 | 224.110 |
| Incorporação de juros sobre capital próprio | - | - | - | - | - |
| Capitalização de reservas | - | - | - | - | - |
| Lucro do exercício | - | - | - | - | 68.208 |
| Constituição de reserva legal | - | 3.410 | - | - | (3.410) |
| Constituição de reserva de incentivo fiscal | - | - | 7.843 | - | (7.843) |
| Constituição de reserva de lucros | - | - | - | 56.955 | (56.955) |
| Em 31 de dezembro de 2015 | 213.938 | 9.769 | 7.843 | 60.768 | 292.318 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração do Fluxo de Caixa - Método indireto

Em 31 de dezembro de 2015.

Em milhares de Reais

| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|-----------------|-----------------|
| Lucro líquido do exercício | 68.208 | 4.014 |
| Imposto de renda | 22.483 | 3.010 |
| Contribuição social | 8.255 | 1.119 |
| Lucro líquido do exercício antes dos impostos | 98.946 | 8.143 |
| Despesas (receitas) que não afetam o caixa | | |
| Depreciação e amortização | 3.600 | 3.629 |
| Valor residual do ativo imobilizado baixado | - | - |
| Provisão de crédito de Liquidação duvidosa | - | - |
| Reversão de contingências | 150 | 1.345 |
| | 3.750 | 4.974 |
| Variações nas contas do ativo circulante e não circulante | | |
| Clientes | (434) | 1.113 |
| Almoxarifado | (10) | (15) |
| Impostos e contribuições a recuperar | 32.443 | (171) |
| Impostos sobre o lucro a recuperar | - | 8.555 |
| Outros créditos a receber | (36) | 4.692 |
| | 31.963 | 14.174 |
| Variações nas contas do passivo circulante e não circulante | | |
| Fornecedores | 793 | (5.263) |
| Obrigações estimadas, folhas de pagamento | 117 | 1.597 |
| Impostos e contribuições a recolher | 818 | 445 |
| Tributos sobre o lucro | (30.738) | (3.932) |
| Juros sobre capital próprio | 14.007 | 1.008 |
| Participação nos lucros | 1.468 | (1.824) |
| Receita diferida | (6.081) | (6.081) |
| Outras contas a pagar | 4.793 | 588 |
| | (14.822) | (13.462) |
| Disponibilidades geradas pelas atividades operacionais | 119.837 | 13.829 |
| Imposto de renda e contribuição social pagos | - | - |
| Disponibilidades líquidas geradas pelas atividades operacionais | 119.837 | 13.829 |
| Fluxo de caixa das atividades de investimentos | | |
| Aquisições no ativo imobilizado Próprio | (68.533) | (30.815) |
| Aquisições no ativo imobilizado da União | (9.946) | (27.123) |
| Aquisições no ativo intangível Próprio | - | (11.321) |
| Disponibilidades líquidas aplicadas nas atividades de investimentos | (78.479) | (69.259) |
| Fluxo de caixa das atividades de financiamento | | |
| Capitalização de Juros sobre capital próprio | - | 9.753 |
| Captação de recursos da União | 11.160 | 17.601 |
| Devolução de recursos da União | - | (16.839) |
| Disponibilidades líquidas aplicadas pelas atividades de financiamento | 11.160 | 10.515 |
| Disponibilidades aplicadas no período | 52.519 | (44.915) |
| Demonstração do aumento/redução nas disponibilidades | | |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício | 164.055 | 208.970 |
| Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício | 216.574 | 164.055 |
| Varição nas disponibilidades | 52.519 | (44.915) |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do Valor Adicionado

Em 31 de dezembro de 2015.

Em milhares de Reais

| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--|-----------------|-----------------|
| Receitas | 196.987 | 134.159 |
| Receita de serviços prestados | 163.090 | 102.706 |
| Receita de arrendamento | 33.884 | 31.316 |
| Provisão para devedores duvidosos - Reversão/ (Constituição) | - | - |
| Outras receitas | 14 | 137 |
| Insumos adquiridos de terceiros | (39.955) | (76.399) |
| Custos dos serviços prestados | (21.551) | (36.860) |
| Materiais, energia, serviços de terceiros e outros | (18.404) | (39.539) |
| Valor adicionado bruto | 157.032 | 57.760 |
| Depreciação, amortização e exaustão | (3.600) | (3.629) |
| Valor Adicionado líquido produzido pela entidade | 153.432 | 54.131 |
| Valor adicionado recebido em transferências | 25.326 | 23.302 |
| Receitas financeiras | 25.326 | 23.302 |
| Valor adicionado total a distribuir | 178.758 | 77.432 |
| Distribuição do valor adicionado | 178.758 | 77.432 |
| Pessoal | 41.290 | 36.766 |
| Remuneração direta | 32.306 | 28.509 |
| Benefícios | 6.794 | 5.668 |
| F.G.T.S. | 2.190 | 2.589 |
| Impostos, taxas e contribuições | 55.088 | 25.022 |
| Federais | 48.601 | 20.995 |
| Municipais | 6.486 | 4.027 |
| Remuneração de capitais de terceiros | 166 | 869 |
| Despesas financeiras | 166 | 869 |
| Remuneração de capitais próprios | 82.215 | 14.776 |
| Juros sobre capital próprio | 14.007 | 10.762 |
| Lucros do período | 68.208 | 4.014 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

1. Informações sobre a Empresa

Empresa Maranhense de Administração Portuária – EMAP, constituída como Empresa Pública, com personalidade jurídica de direito privado, possui autonomia administrativa, técnica, patrimonial e financeira. A sede social da empresa está localizada na Avenida dos Portugueses, s/n – Porto do Itaqui – São Luís – MA.

A EMAP exerce a atividade de Autoridade Portuária do Porto Organizado do Itaqui, do Cais de São José de Ribamar, dos Terminais de Ferry-Boat da Ponta da Espera e do Cujupe, conforme estabelecido na Lei Federal nº 8.630, de 25 de Fevereiro de 1993, modificada pela Lei Federal nº 12.815, de 05 de junho de 2013, em harmonia com as diretrizes do governo federal, por força de Convênio de Delegação Nº 016/2000 celebrado entre a União e o Estado do Maranhão.

De acordo com o parecer do Conselho Fiscal de 26 de janeiro de 2016, o Conselho de Administração, em 27 de janeiro de 2016, aprova e autoriza a publicação das demonstrações financeiras.

2. Políticas Contábeis

As demonstrações financeiras foram elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras foram apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem análise do risco de crédito para determinação da provisão para devedores duvidosos em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais riscos, assim como da análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para contingências.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao

processo de estimativa. A Empresa revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as normas da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), que estão em conformidade com as normas internacionais de contabilidade emitidas pelo IASB. A Empresa é responsável pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorções relevantes.

2.1. Conversão de moeda estrangeira

As demonstrações financeiras são apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional da Empresa. A EMAP não possui operações relevantes em moeda estrangeira.

2.2. Reconhecimento de receita

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Empresa e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas.

Os critérios específicos, a seguir, devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita:

Prestação de Serviços

A receita de utilização da infraestrutura portuária, movimentação e armazenagem de mercadorias são reconhecidas à medida que os serviços são prestados.

Receita de aluguel

Receita de aluguel, é resultante de arrendamentos de bens próprios, é contabilizada de forma linear ao longo do prazo dos compromissos registrados em contrato. O valor é composto de uma parcela fixa (outorga fixa) e de uma parcela variável (outorga variável), quando aplicável a clientes com movimentação de cargas na área arrendada.

2.3. Imposto de renda e contribuição social – correntes

Ativos e passivos tributários correntes do último exercício e de anos anteriores são mensurados ao valor recuperável esperado ou a pagar para as autoridades fiscais. As alíquotas de imposto e as leis tributárias usadas para calcular o montante são aquelas que estão em vigor na data do balanço.

A administração periodicamente avalia a posição fiscal das situações nas quais a regulamentação fiscal requer interpretação e estabelece provisões quando apropriado.

Imposto sobre vendas

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre vendas, exceto:

- Quando os impostos incorridos na compra de bens ou serviços não forem recuperáveis junto às autoridades fiscais, hipótese em que o imposto é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso;
- Quando os valores a receber e a pagar forem apresentados juntos com o valor dos impostos sobre vendas;
- Quando o valor líquido dos impostos sobre vendas, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

2.4. Subvenções governamentais

Subvenções governamentais são reconhecidas quando houver razoável certeza de que o benefício será recebido e que todas as correspondentes condições serão satisfeitas.



Quando o benefício se referir a um ativo, é reconhecido como receita diferida e lançado no resultado em valores iguais ao longo da vida útil esperada do correspondente ativo.

2.5. Imobilizado

A Empresa optou por não avaliar o seu ativo imobilizado pelo valor justo como custo atribuído, considerando que:

- I. O método de custo, deduzido de provisão para perdas, é o melhor método para avaliar os ativos imobilizados da Empresa;
- II. O ativo imobilizado da Empresa é segregado em classes bem definidas e relacionadas às suas atividades operacionais;

Os ativos imobilizados são apresentados ao custo histórico de aquisição, líquido de depreciação acumulada e/ou perdas cumuladas por redução ao valor recuperável, se for o caso. O referido custo inclui o gasto de reposição de parte do imobilizado, assim como juros e outros custo incorridos e capitalizados durante a fase de construção dos projetos, quando os critérios de reconhecimento forem satisfeitos.

Quando partes significativas do ativo imobilizado são substituídas, a Empresa reconhece essas partes como ativo individual com vida útil e depreciação específica. Todos os demais custos de reparos e manutenção são reconhecidos na demonstração do resultado, quando incorridos.

O valor presente do custo esperado da desativação do ativo após a sua utilização é incluído no custo do correspondente ativo se os critérios de reconhecimento para uma provisão forem satisfeitos. O valor residual e a vida útil estimada dos bens são revisados e ajustados, se necessário, na data de encerramento do exercício.

A depreciação é calculada de forma linear ao longo da vida útil do ativo, as taxas são anuais, calculadas pró-rata mensalmente, como segue:

| | |
|-----------------------------|-----|
| Edificações portuárias | 4% |
| Móveis e utensílios | 10% |
| Máquinas e equipamentos | 10% |
| Equipamentos marítimos | 10% |
| Veículos | 20% |
| Equipamentos de informática | 25% |

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) é incluído na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

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.

Em 2015, foi aberto processo de licitação para contratação de empresa especializada para levantamento contábil, inventário patrimonial, reavaliação de valor e de vida útil dos bens do ativo imobilizado e Intangível, Conciliação Contábil e Assessoria para tratamento dos ajustes contábeis necessários, de bens concluídos e em andamento, inclusive os remanescentes da CODOMAR, que foram transferidos através do convênio de delegação 016/2000.

A Licitação supramencionada se encontra em fase final para publicação do edital e realização do certame. Os ajustes decorrentes deste trabalho serão reconhecidos no exercício de 2016.

2.6. Arrendamentos de Bens

A caracterização de um contrato como arrendamento de bens está baseada em aspectos substantivos relativos ao uso de um ativo ou ativos específicos ou, ainda, ao direito de uso de um determinado ativo, na data do início da sua execução.

Arrendamentos de bens para os quais a Empresa não transfere substancialmente todos os riscos e benefícios da posse do ativo são classificados como arrendamentos operacionais. Custos diretos iniciais incorridos na negociação de arrendamentos operacionais são adicionados ao

valor contábil do ativo locado e reconhecidos ao longo do prazo do arrendamento com base semelhante à receita de aluguel. Aluguéis contingentes são reconhecidos como receita ao longo do tempo em que eles são auferidos.

2.7. Ativos intangíveis

Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo.

O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo ao final de cada exercício social. Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis. A amortização de ativos intangíveis com vida definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do ativo intangível.

2.8. Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo. A Empresa considera equivalentes 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 liquidez no curto prazo.

2.9. Provisões

Geral

Provisões são reconhecidas quando a Empresa 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 Empresa 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.

Provisões para riscos tributários, cíveis, trabalhistas e regulatórios

A Empresa é parte de diversos processos judiciais e administrativos. As provisões são constituídas para todas as contingências referentes aos processos para os quais é provável que possa ocorrer uma saída de recursos para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita.

As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

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 advogados internos.

Em relação a Provisão de Férias e seus encargos, neste exercício, foi concluído o trabalho de revisão dos parâmetros de cálculo do relatório extra contábil de acompanhamento da composição analítica dos valores provisionados acumulados. Esta ação, resultou em lançamento de reversão de R\$ 90.380,28 na conta de Férias e de R\$ 736.510,51 na conta de Encargos sobre Provisão de Férias, tendo como contrapartida a conta de resultado.

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas.

Julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras da Empresa requer que a administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data-base das demonstrações financeiras.

No processo de aplicação das políticas contábeis da Empresa, a administração não fez julgamentos que tenham efeito significativo sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras.

Estimativas e Premissas

Na aplicação das políticas contábeis, a Administração deve exercer julgamentos e elaborar estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos para os quais informações objetivas não são facilmente obtidas de outras fontes. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes. Os resultados reais desses valores contábeis podem diferir dessas estimativas.

4. Receita Líquida

| | <u>31/12/2015</u> | <u>31/12/2014</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Receita bruta | 196.987 | 134.159 |
| Tarifas/Serviços | 163.090 | 102.706 |
| Arrendamento | 27.803 | 25.235 |
| Arrendamento TEGRAM | 6.081 | 6.081 |
| Outras Receitas | 14 | 137 |
| Deduções da receita | (25.367) | (13.927) |
| Impostos s/ Faturamento | (25.367) | (13.927) |
| Receita Líquida | 171.620 | 120.231 |

5. Custos Operacionais

| | <u>31/12/2015</u> | <u>31/12/2014</u> |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Custos com Pessoal | 15.259 | 15.595 |
| Custos com Infraestrutura Portuária | 2.081 | 9.083 |
| Custos Gerais | 16.183 | 24.237 |
| Custos com Materiais | 685 | 1.349 |
| Custos com Serviços Essenciais | 2.183 | 1.832 |
| Outros Custos | 421 | 359 |
| Total | <u>36.811</u> | <u>52.455</u> |

6. Despesas Administrativas

| | <u>31/12/2015</u> | <u>31/12/2014</u> |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Pessoal/encargos e benefícios | 32.857 | 28.136 |
| Despesas gerais | 16.625 | 35.083 |
| Materiais | 320 | 341 |
| Serviços essenciais | 588 | 581 |
| Provisão para contingências | 450 | 1.495 |
| Provisão Crédito Liquidação Duvidosa | 402 | 1.944 |
| Outras despesas não recorrentes | 19 | 95 |
| Total | <u>51.261</u> | <u>67.675</u> |

7. Impostos sobre o lucro – Alíquota efetiva

A composição da despesa de imposto de renda e contribuição social nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2015 e 2014 está resumida a seguir:

| <u>Demonstração do resultado</u> | <u>31/12/2015</u> | <u>31/12/2014</u> |
|---|----------------------|---------------------|
| Imposto de renda e contribuição social correntes: | | |
| Despesas de contribuição social corrente | 8.255 | 1.119 |
| Despesa de imposto de renda Corrente | 22.483 | 3.010 |
| Receita Subvenção - incentivo fiscal SUDENE | (7.843) | - |
| Despesas de imposto de renda e contribuição social apresentadas na demonstração do resultado | <u>22.895</u> | <u>4.129</u> |

A conciliação entre a despesa tributária é o resultado da multiplicação do lucro contábil pela alíquota fiscal local do Brasil (alíquota hipotética) nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2015 e 2014 está descrita a seguir:

| | 31/12/2015 | | 31/12/2014 | |
|---|------------|--------|------------|-------|
| | IRPJ | CSLL | IRPJ | CSLL |
| Lucro contábil antes do imposto (IRPJ) de renda e da contribuição social (CSLL) | 91.103 | 91.103 | 8.143 | 8.143 |
| Aliquota fiscal | 25% | 9% | 25% | 9% |
| Pela alíquota fiscal | 22.776 | 8.199 | 2.036 | 733 |
| Adições : | | | | |
| Comemorações | - | - | 71 | 71 |
| Contribuições Sócio-Culturais e Patrocínios | - | - | 2.700 | 2.700 |
| Multas por infrações | 169 | 169 | 26 | 26 |
| Provisões para Contingências | 450 | 450 | 1.495 | 1.495 |
| | 619 | 619 | 4.292 | 4.292 |
| Exclusões: | | | | |
| Ajustes de exercícios anteriores | - | - | - | - |
| Base do imposto adicional | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| IRPJ e CSLL | 22.906 | 8.255 | 3.085 | 1.119 |
| Incentivo PAT | (424) | - | (75) | - |
| Contribuições Socioculturais Lei Rouanet | - | - | - | - |
| IRPJ e CSLL no resultado do exercício | 22.482 | 8.255 | 3.010 | 1.119 |
| Aliquota efetiva (excluindo IRPJ/CSLL Diferidos) | | | | |
| (+) IRPJ Subvenção Governamental | (7.843) | - | - | - |
| IRPJ e CSLL no resultado do exercício | 14.639 | 8.255 | 3.010 | 1.119 |
| Aliquota efetiva com ativo fiscal Diferido | 16% | 9% | 37% | 14% |

8. Caixa e equivalentes de caixa

| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|-------------------------|------------|------------|
| Disponibilidades | | |
| Numerários Disponíveis | 188 | 243 |
| Aplicações Financeiras | 212.452 | 163.010 |
| Total | 212.640 | 163.253 |

As aplicações financeiras próprias são investimentos em Fundo de Investimento em Renda Fixa e em Certificado de Depósito Bancário (CDB) remuneradas pela variação dos Certificados de Depósitos Interbancários (CDI) que variam de 96% a 101%, e estão disponíveis para utilização nas operações da EMAP.

9. Aplicação financeira de valores de terceiros

Quanto às aplicações de valores de terceiros referem-se a:

Empresa Maranhense de Administração Portuária – Porto do Itaqui – São Luís – MA – Brasil

CEP.65085-370 – e-mail: itaqui@emap.ma.gov.br - Site: www.emap.ma.gov.br

Tel.: 55(0**98) 3216-6000 – Fax: 55 (0**98) 3216-6060/3222-4756 CNPJ: 03.650.060/0001-48 Insc. Est. 12.180.031-8



I) Depósitos de clientes/fornecedores de recursos em garantia contratual (caução) a ser devolvido ao término do contrato, nos termos da Lei 8666/1993 Art. 56 § 4º;

II) Recursos da União recebidos através de convênios e/ou termos de compromisso para construção de obras. Estes recursos são aplicados em caderneta de poupança, conforme art. 20 da Instrução Normativa STN Nº 01/1997. Os valores são utilizados estritamente para pagamento de obras e/ou aquisições previstas nas ações do orçamento de investimento, e não integram as disponibilidades no fluxo de caixa em razão da vinculação com gastos específicos.

10. Clientes

| Cliente | 31/12/2015 | | 31/12/2014 | |
|--------------|--------------|----------------|--------------|----------------|
| | Circulante | Não circulante | Circulante | Não circulante |
| PCLD (*) | 7.455 | 12.082 | 7.023 | 11.683 |
| | - | (11.513) | (2) | (11.114) |
| Total | 7.455 | 568 | 7.021 | 568 |

(*) Provisão para crédito de liquidação duvidosa

11. Impostos e contribuições a recuperar/compensar

| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|-----------------|---------------|---------------|
| INSS | - | 1 |
| ISS | 12 | 12 |
| PIS | 0 | 2.746 |
| COFINS | 0 | 12.646 |
| IRPJ | 8.725 | 24.799 |
| CSLL | 1.285 | 2.261 |
| Outros impostos | 11 | 11 |
| Total | 10.032 | 42.475 |

12. Imobilizado

| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Bens Imóveis | 18.580 | 19.791 |
| Bens Móveis | 12.042 | 14.223 |
| Bens Móveis Convênio | 253 | 253 |
| Obras em Andamento (a) | 516.109 | 437.838 |
| Total Imobilizado | 546.983 | 472.104 |

- a. A Empresa mantém investimentos em obras em andamento com recursos próprios e de terceiros, sendo que o mais relevante é a construção do berço 108. Este investimento representa aproximadamente 12,38% do seu imobilizado. Os investimentos relativos a construção do berço 100 e recuperação dos berços 101 e 102 estão aguardando encerramento formal dos convênios com a aprovação da prestação de contas conforme os respectivos prazos de vigência, veja nota 15.

A mutação do imobilizado da EMAP está apresentada abaixo:

| | 31/12/2014 | Adições | Baixas | 31/12/2015 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------|----------------|
| Bens Imóveis/Móveis EMAP e Convênios | 52.395 | 208 | - | 52.603 |
| Depreciação | (18.128) | (3.600) | - | (21.728) |
| Subtotal | 34.267 | (3.392) | - | 30.875 |
| Obras em andamento | | | | |
| Recursos próprios | 113.597 | 68.325 | - | 181.922 |
| Recursos de Terceiros | 324.240 | 9.946 | - | 334.186 |
| Subtotal | 437.837 | 78.271 | - | 516.108 |
| Total | 472.104 | 74.879 | - | 546.983 |

13. Fornecedores

| Fornecedores | 31/12/2015 | 30/11/2015 |
|--|------------|------------|
| VIP - Vigilância Privada | 368 | 342 |
| Fundação Sôsândrade de Apoio | 211 | 211 |
| Companhia Energética do Maranhão - CEMAR | 176 | 176 |
| Aliança Com. Const. Civil Ltda. | 96 | 29 |
| Cia do Ar | 32 | - |
| A Geradora Aluguel de Maquinas S/A | 19 | 19 |
| Iluminar Comércio e Serviços Ltda. | 17 | - |
| RM Sistemas | 16 | - |
| CIM - Radiologia Odontológica | 11 | 5 |
| Brasbunker Participações S/A | 11 | 11 |
| Tecnoset Informática | 10 | - |
| COIMA - Clínica Odonto. Integ. MA Ltda. | 9 | - |
| Outros fornecedores | 21 | 126 |
| Total | 997 | 919 |

14. Impostos e contribuições a recolher

| | 31/12/2015 | 31/12/2014 |
|--------------|--------------|--------------|
| ISS | 684 | 721 |
| INSS | 982 | 1.178 |
| FGTS | 262 | 157 |
| PIS | 162 | 49 |
| COFINS | 770 | 228 |
| IRPJ / CSLL | 419 | - |
| IRRF | 672 | 706 |
| Outros | 134 | 229 |
| Total | 4.086 | 3.268 |

15. Convênios a comprovar

| Convênios | Contrapartida | Concedente | Total Contrato | Repasso | Rendimentos | Utilizado (*) | Devolução | À utilizar |
|-----------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------------|
| DNIT/AQ/0173/2003-06 | a. | 26.691 | 240.219 | 266.910 | 240.219 | 16.496 | 256.011 | - 704 |
| DNIT/AQ/00.01.0226/2004-00 | b. | 67 | 600 | 667 | 600 | 60 | 571 | 89 - |
| SEP/001/2007-05 | c. | 546 | 49.015 | 49.561 | 49.015 | 7.678 | 16.207 | 40.486 - |
| TERMO DE COMPROMISSO SEP/012/2011 | d. | - | 70.420 | 70.420 | 47.950 | 2.643 | 50.593 | - - |
| TERMO DE COMPROMISSO SEP/04/2014 | e. | - | 31.325 | 31.325 | 28.314 | 72 | 27.164 | - 1.222 |
| Total | | 27.304 | 391.579 | 418.883 | 366.098 | 26.949 | 350.546 | 40.575 1.926 |

(*) Recursos utilizados referente ao concedente e rendimentos.

- a. **Convênio Nº DNIT/AQ/0173/2003-06** – Tem por objetivo execução das obras de ampliação e melhoramento da infraestrutura portuária do Porto do Itaqui. O prazo de vigência é de 09/12/2003 a 31/03/2013, prorrogado para 31/01/2014. Obras contempladas: Construção do Berço 100 e alargamento do Cais Sul; Recuperação dos Berços 101 e 102; Sistema de segurança e gerenciamento eletrônico - ISPS CODE; Modernização do sistema de atracação a laser e monitoramento ambiental do Porto; Projeto executivo das obras; Gerenciamento e fiscalização das obras. Para dar prosseguimento às rotinas de encerramento do convênio, foi devolvido em abril de 2014 o saldo em

conta corrente no valor de R\$ 7.328 mil. Prestação de contas enviada e aguardando análise da Secretaria Especial de Portos – SEP.

- b. **Convênio N.º DNIT/AQ/00.01.0226/2004-00** – Tem por objetivo a construção e instalação portuária para inspeção fitossanitária e construção de complexo administrativo portuário no Porto do Itaqui. O prazo de vigência é de 30/12/2004 a 31/01/2006.
- Obras contempladas: Posto Vigiagro; Prédio Centro de Negócios. Prestação de contas enviada e aguardando análise da Secretaria Especial de Portos – SEP.
- c. **Convênio N.º SEP/001/2007-05** – Tem por objetivo Execução de dragagem de parte do canal de acesso e junto aos Berços 100 a 103 e dragagem e construção do aterro hidráulico da retroárea dos berços 100 e 101. O prazo de vigência é de 21/12/2007 a 01/01/2011.
- Prestação de contas enviada e aguardando análise da Secretaria Especial de Portos – SEP.
- d. **Termo de compromisso SEP/012/2011** – Tem por objetivo execução de obras civis de construção do Berço 108 (Terminal de Granéis Líquidos) no Porto do Itaqui. O prazo de vigência é de 30/12/2011 a 28/02/2014. Para dar prosseguimento às rotinas de encerramento do convênio, foi devolvido em maio de 2014 o saldo em conta corrente no valor de R\$ 9.601 mil. Prestação de contas enviada e aguardando análise da Secretaria Especial de Portos – SEP.
- e. **Termo de Compromisso SEP/04/2014** – Tem por objetivo a conclusão da obra civil de construção do Berço 108 (Terminal de Granéis Líquidos) no Porto do Itaqui. O prazo de vigência é de 24/06/2014 a 24/06/2015. Em julho de 2014 foi recebida a primeira parcela do repasse no valor R\$ 9.730 mil. Prestação de contas enviada e aguardando análise da Secretaria Especial de Portos – SEP.

16. Provisão para contingências

| | 31/12/2015 | |
|--------------|--------------|----------------|
| | Circulante | Não circulante |
| Civil | 1.670 | - |
| Trabalhista | 650 | - |
| Total | 2.320 | - |

17. Receita Diferida

A Empresa mantém contratos de arrendamento operacional para operação (inclusive a construção) do Terminal de Grãos do Maranhão - TEGRAM com as empresas Terminal Corredor Norte S.A, Amaggi & LD Commodities Terminais Portuários S/A, CGG Trading S.A e Glencore Serviços e Comércio de Produtos Agrícolas Ltda.; a remuneração desse arrendamento é composta por uma parte que é paga mensal: outorga fixa e outorga variável, e por uma parte que foi paga à vista (antecipada) denominada de: 1) Oportunidade de Negócio no valor de R\$ 144.015 mil, e 2) Down Payments no valor de R\$ 7.680 mil. O total recebido à vista (receita diferida) está sendo diferida de forma linear pelo prazo de arrendamento que é de 25 anos.

Abaixo a posição da receita diferida em 31 de dezembro de 2015.

| | Oportunidade de negócios | Down payment | Total |
|----------------|--------------------------|--------------|----------------|
| Circulante | 5.773 | 308 | 6.081 |
| Não circulante | 115.954 | 6.173 | 122.127 |
| Total | 121.727 | 6.481 | 128.208 |



18. Outras contas a pagar

Na composição do grupo Outras Contas a Pagar temos R\$ 437 mil que trata de valor cobrado indevidamente pela empresa DTA. Na composição da formação do preço do serviço contratado foi incluso indevidamente os percentuais de Imposto de Renda (IR) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido. Essa operação ocorreu no ano de 2009, e as partes aguardam a apreciação da Prestação de Contas desse exercício por parte do TCE.

19. Patrimônio Líquido

O capital social da EMAP em 31 de dezembro de 2015 é de R\$ 213.938.000,00 (2014: R\$ 213.938.000,00) dividido em 213.938.000 ações nominativas, com valor unitário de R\$1,00. Tendo como único acionista o Governo do Estado do Maranhão.

a. Reserva de Lucro – Reserva Legal

Constituída à base de 5% do lucro líquido antes das participações e da reversão dos juros sobre o capital próprio, conforme determina a legislação societária e limitada a 20% do capital social. A Empresa apresenta um saldo de reserva legal no montante de R\$ 9.769 em 31 de dezembro de 2015 (2014: R\$ 6.359).

b. Reserva de Lucro – Reserva de Incentivo Fiscal

Em 17 de dezembro de 2014, a Superintendência para o Desenvolvimento do Nordeste - SUDENE, que pertence ao Ministério de Integração Nacional, emitiu o Laudo Constitutivo n.º 0210/2014 que outorga à EMAP o direito à redução do Imposto de Renda de 75% referente ao projeto de modernização da infraestrutura com, fruição para o período de 2014 à 2023.

Conforme determina a legislação vigente, a Empresa terá direito ao gozo desse benefício somente depois que o mesmo seja reconhecido (homologado) pela unidade da Secretaria da Receita Federal que estiver jurisdicionada; o chefe da unidade da decidirá em cento e vinte dias contatos da apresentação do requerimento à repartição fiscal competente.

No § 2º, Art. 2º da IN SRF 267/2002 estabelece que: "expirado o prazo, sem que a requerente tenha sido notificada da decisão contrária ao pedido e enquanto não sobrevier decisão irrecurável, considerar-se-á a interessada automaticamente em pleno gozo do benefício concedido, a partir da data de expiração do prazo".

Em 29/01/2015 foi protocolado junto a Delegacia da Receita Federal de São Luís, pedido de homologação do benefício fiscal, até a data de encerramento do Balanço não houve manifestação do referido órgão.

No caso da Receita Federal homologar o pedido, reconhecendo o direito de gozo do Benefício Fiscal, conforme estabelecido no Anexo I do Laudo Constitutivo da SUDENE – Período de Fruição ano calendário 01/01/2014 a 31/12/2023, serão feitos os devidos ajustes no Balanço de 2014 e de 2015, calculando-se o valor do Incentivo Fiscal conforme norma da CVM, deliberação nº 555 que aprovou o pronunciamento técnico CPC 07, que trata de subvenções e assistências governamentais, determinando o reconhecimento contábil das subvenções concedidas em forma de redução ou isenção tributária como receita.


* * * * *



Eduardo de Carvalho Lago Filho
Presidente



Danielle Camara Fernandes Nunes
Diretora de Administração e Finanças



Jadson Mendes Miranda
Coordenador de Contabilidade
CRC/MA 006540/O-1