

Relatório da Administração

Senhores Acionistas: Em obediência às determinações legais, temos a satisfação de submeter à apreciação de V.Sas. o Balanço Patrimonial, bem como as demais Demonstrações Contábeis referentes ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2023. Colocamo-nos à disposição dos Senhores Acionistas para quaisquer esclarecimentos complementares. A Diretoria da Centrovias Sistemas Rodoviários S.A. declara, que revisou, discutiu e concordou (i) com o conteúdo e opinião expressos no relatório do auditor da KPMG Auditores Independentes Ltda.; e (ii) com as demonstrações contábeis relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Araras, 26 de fevereiro de 2024.

A Administração

Balanços Patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em milhares de reais – R\$)

Ativo Circulante	Nota explicativa	31/12/2023		31/12/2022	
Caixa e equivalentes de caixa	5	392	73		
Aplicações financeiras	5	–	47		
Contas a receber	–	–	–		
Contas a receber – partes relacionadas	11	1.311	1.102		
Despesas antecipadas	–	69	49		
Impostos a recuperar	6	2.195	7.495		
Outros créditos	–	450	450		
Total dos ativos circulante		4.417	9.216		
Não circulante					
Impostos a recuperar	6	7.497	4.597		
Mútuo e Debêntures a receber – partes relacionadas	11	253.497	236.096		
Despesas antecipadas	–	60	77		
Imposto de renda e contribuição social diferidos	7.b	1.341	986		
Depósitos judiciais	14	97	176		
Outras contas a receber	–	–	87		
Realizável a longo prazo	–	262.492	242.019		
Investimentos					
Imobilizado	9	667	667		
		667	667		
Total do ativo não circulante		263.159	242.686		
Total dos ativos		267.576	251.902		

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Passivo e patrimônio líquido Circulante	Nota explicativa	31/12/2023		31/12/2022	
Fornecedores	10	52	19		
Obrigações sociais	–	19	270		
Obrigações fiscais	–	1	1		
Imposto de renda e contribuição social sobre lucros a pagar	–	1.487	1.111		
Contas a pagar – partes relacionadas	11	1.753	1.531		
Cauções contratuais	10	1.694	1.966		
Dividendos propostos	11	6.751	3.086		
Juros sobre o capital próprio (JCP)	11	6.231	6.231		
Outras contas a pagar	–	28	27		
Total do passivo circulante		18.016	14.402		
Não circulante					
Riscos fiscais, cíveis, trabalhistas e regulatórios	14	3.810	2.745		
Total do passivo não circulante		3.810	2.745		

Patrimônio líquido	Nota explicativa	31/12/2023		31/12/2022	
Capital social	15.a	98.801	98.801		
Reservas de lucros	–	146.949	135.954		
Resultado do período	–	–	–		
Total do patrimônio líquido		245.750	234.755		
Total do passivo e patrimônio líquido		267.576	251.902		

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstração do Resultado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

	Nota explicativa	31/12/2023		31/12/2022	
Receita operacional líquida		16	140	2.467	
Custo dos serviços prestados		17	(618)	(5.231)	
Prejuízo bruto			(478)	(2.764)	
Receitas (despesas) operacionais					
Gerais e administrativas	17	(10.900)	(10.382)		
Outras receitas operacionais, líquidas	–	40	40		
Total		(10.860)	(10.342)		
Resultado operacional antes do resultado financeiro			(11.338)	(13.106)	
Resultado financeiro					
Receitas financeiras	18	34.310	30.815		
Despesas financeiras	18	(241)	(200)		
Total		34.069	30.615		
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		22.731	17.509		
Imposto de renda e contribuição social					
Correntes	7.a	(8.426)	(4.600)		
Diferidos	7.a	355	(1.372)		
Total		(8.071)	(5.972)		
Lucro líquido do exercício		14.660	11.537		
Lucro por ação básico e diluído – R\$		20	0,1368		

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações do Resultado Abrangente para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em milhares de reais – R\$)

	Nota explicativa	31/12/2023		31/12/2022	
Lucro líquido do exercício		14.660	11.537		
Resultado abrangente do exercício		14.660	11.537		

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações dos Fluxos de Caixa para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em milhares de reais – R\$)

	Nota explicativa	31/12/2023		31/12/2022	
Fluxo de caixa das atividades operacionais					
Lucro líquido do exercício	–	–	–	14.660	11.537
Ajustes para conciliar o lucro líquido com o caixa líquido gerado pelas atividades operacionais:					
Depreciação e amortização	8 e 9	141	2.467		
Imposto de renda e contribuição social diferidos	7.a	(355)	1.372		
Juros e variações monetárias sobre mútuos	11	(33.744)	(29.882)		
Despesa financeira dos ajustes a valor presente	–	–	–		
Constituição de provisão para riscos fiscais, cíveis, trabalhistas e regulatórios	14 e 17	3.394	2.937		
Atualização monetária de provisão para riscos fiscais, cíveis, trabalhistas e regulatórios	14 e 17	193	138		
Redução (aumento) dos ativos operacionais:					
Contas a receber	–	–	–		
Contas a receber e outros recebíveis – partes relacionadas	(209)	(369)			
Despesas antecipadas	(3)	(98)			
Impostos a recuperar	2.400	(1.444)			
Outros créditos	–	(3)			
Depósitos judiciais	79	66			
Aumento (redução) dos passivos operacionais:					
Fornecedores	(383)	74			
Contas a receber e outros recebíveis – partes relacionadas	222	160			
Cauções contratuais de fornecedores	–	(217)			
Obrigações sociais	(260)	–			
Obrigações fiscais	7.484	5.561			
Imposto de renda e contribuição social pagos	(2.046)				
Riscos fiscais, cíveis, trabalhistas e regulatórios	(2.522)	(2.711)			
Outras contas a pagar	1	(34)			
Caixa líquido consumido das atividades operacionais	(10.861)	(10.446)			
Fluxo de caixa das atividades de investimento					
Aquisições de itens do intangível	19	(148)	(3.057)		
Aplicações financeiras	–	47	2.053		
Caixa líquido consumido nas atividades de investimento	–	(101)	(1.004)		
Fluxo de caixa das atividades de financiamento					
Recebimento empréstimos empresas ligadas – principal	11	4.275	–		
Recebimento empréstimos empresas ligadas – juros	11	7.006	7.779		
Caixa líquido gerado das atividades de financiamento	–	11.281	7.779		
Aumento (redução) do saldo de caixa e equivalentes de caixa		319	(3.671)		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		73	3.744		
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício		392	73		

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

um montante conhecido de caixa, os quais são registrados pelo valor justo por meio de resultado, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços.

6. Impostos a Recuperar e Antecipação de Impostos – a) Impostos a recuperar: Estão representadas por:

	31/12/2023	31/12/2022
Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF (a) e (b)	7.497	4.597
IRPJ e CSLL sobre prejuízos fiscais e bases negativas (b)	–	5.466
Total	7.497	10.063
Programa de Integração Social – PIS (b)	209	192
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – COFINS (b)	1.976	1.811
Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza – ISSQN	1	11
Outros	9	15
Total geral	2.195	2.029
Total do circulante	9.692	12.092
Total do não circulante	2.195	7.495
	7.497	4.597
Total	9.692	12.092

(a) Imposto de renda retido na fonte sobre mútuos e debêntures privada com partes relacionadas, referentes aos contratos firmados com a controladora Arteris S.A., antecipação do IRPJ e Imposto de renda retido na fonte sobre aplicações financeiras de curto prazo, que poderão ser compensados em períodos subsequentes. (b) A Sociedade estima que os créditos fiscais de imposto de renda, contribuição social, serão recuperados através de lucros fiscais futuros originados através da obtenção de receitas financeiras proporcionadas pelos mútuos e debêntures privada com a controladora Arteris S.A. Os créditos de PIS e COFINS poderão ser restituídos através de pedidos de restituição junto a Receita Federal do Brasil – RFB, além da possibilidade de compensação com impostos correntes sobre lucros futuros.

7. Imposto de Renda e Contribuição Social – a) Conciliação entre a taxa efetiva e nominal do imposto de renda e a contribuição social: A reconciliação entre a taxa efetiva e a taxa nominal do imposto de renda e da contribuição social nas demonstrações do resultado referentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é como segue:

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	22.731	17.509
Alíquota vigente combinada	34%	34%
Expectativa de imposto de renda e contribuição social, de acordo com a alíquota vigente combinada	(7.729)	(5.953)
Ajustes para a alíquota efetiva:		
Outras diferenças permanentes	(342)	(19)
Total	(8.071)	(5.972)
Imposto Contabilizado	(8.071)	(5.972)
Despesas de imposto de renda e contribuição social:		
Correntes	(8.426)	(4.600)
Diferido	355	(1.372)
Total	(8.071)	(5.972)

Alíquota efetiva de impostos
b) Imposto de renda e contribuição social diferidos: Saldos patrimoniais estão representados por:

	31/12/2023	31/12/2022
Imposto de renda e contribuição social diferido ativo		
Diferenças temporárias ativas	–	–
Prejuízo fiscal e base negativa (a)	–	–
Provisão de participação nos lucros	20	133
Riscos cíveis, trabalhistas, fiscais e regulatórios (b)	3.810	2.745
Outras provisões	26	23
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa-PECLD	87	–
Base de cálculo diferenças temporárias ativas	3.943	2.901
Alíquota nominal	34%	34%
Total	1.341	986
Total do imposto de renda e contribuição social	1.341	986

Movimentos de resultados e base negativa representados por:

	31/12/2023	31/12/2022
Prejuízo fiscal e base negativa (a)	–	(4.391)
Provisão de participação nos lucros	1.163	(36)
Riscos cíveis, trabalhistas, fiscais e regulatórios (b)	(105)	8
Outras provisões/(reversões)	4	1
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa-PECLD	87	–
Base de cálculo diferenças temporárias ativas	1.043	(4.034)
Alíquota nominal	34%	34%
Total	355	(1.372)
Total do imposto de renda e contribuição social	355	(1.372)

(a) Refere-se a prejuízo fiscal, acumulado até a data base de 31 de dezembro de 2022, qual foi compensado no exercício corrente através dos lucros fiscais obtidos do rendimento de mútuos e debêntures privadas que a Sociedade possui com a controladora Arteris S.A.; (b) Refere-se a provisões para riscos fiscais, cíveis, trabalhistas e regulatórios de reclamações pendentes de resoluções. Os estudos técnicos de viabilidade da Sociedade, apresentam expectativa de geração de lucros tributáveis futuros, trazidos a valor presente, estão fundamentadas em estudo técnico de viabilidade, que permitem a realização do ativo fiscal diferido.

8. Imobilizado – A movimentação é como segue:

	Móveis e utensílios	Computadores e periféricos	Veículos	Terrenos	Máquinas e equipamentos	Total
Custo do imobilizado						
Saldo em 31/12/2022	904	4.120	363	667	42	6.096
Saldo em 31/12/2023	904	4.120	363	667	42	6.096
Depreciação acumulada						
Saldo em 31/12/2022	(904)	(4.120)	(363)	–	(42)	(5.429)
Saldo em 31/12/2023	(904)	(4.120)	(363)	–	(42)	(5.429)
Imobilizado líquido						
Saldo em 31/12/2022	–	–	–	–	–	–
Saldo em 31/12/2023	–	–	–	–	–	–
Taxas de depreciação – a.a.	100%	100%	100%	0%	0%	0%

	Móveis e utensílios	Computadores e periféricos	Veículos	Terrenos	Máquinas e equipamentos	Total
Custo do imobilizado						
Saldo em 31/12/2021	904	4.120	363	667	42	6.096
Saldo em 31/12/2022	904	4.120	363	667	42	6.096
Depreciação acumulada						
Saldo em 31/12/2021	(904)	(4.120)	(363)	–	(42)	(5.429)
Saldo em 31/12/2022	(904)	(4.120)	(363)	–	(42)	(5.429)
Imobilizado líquido						
Saldo em 31/12/2021	–	–	–	–	–	–
Saldo em 31/12/2022	–	–	–	–	–	–
Taxas de depreciação – a.a.	100%	100%	100%	0%	100%	100%

continua...

... continuação das Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 (Valores expressos em milhares de reais – R\$, exceto quando de outra forma mencionado)

9. Intangível – A movimentação é como segue:	Intangível em rodovias – obras e serviços (a)	Direito de outorga da concessão (b)	Direito de outorga da incorporação (c)	Software	Total do Intangível
Custo do intangível					
Saldo em 31/12/2022	743.460	40.280	9.474	2.935	796.149
Adições	141	–	–	–	141
Saldo em 31/12/2023	743.601	40.280	9.474	2.935	796.290
Amortização acumulada					
Saldo em 31/12/2022	(743.460)	(40.280)	(9.474)	(2.935)	(796.149)
Amortização	(141)	–	–	–	(141)
Saldo em 31/12/2023	(743.601)	(40.280)	(9.474)	(2.935)	(796.290)
Intangível líquido					
Saldo em 31/12/2022	–	–	–	–	–
Saldo em 31/12/2023	–	–	–	–	–
Taxas de amortização – a.a. (d)	100%	100%	100%	100%	
	Intangível em rodovias – obras e serviços (a)	Direito de outorga da concessão (b)	Direito de outorga da incorporação (c)	Software	Total do Intangível
Custo do intangível					
Saldo em 31/12/2021	740.993	40.280	9.474	2.935	793.682
Adições	2.467	–	–	–	2.467
Saldo em 31/12/2022	743.460	40.280	9.474	2.935	796.149
Amortização acumulada					
Saldo em 31/12/2022	(740.993)	(40.280)	(9.474)	(2.935)	(793.682)
Amortização	(2.467)	–	–	–	(2.467)
Saldo em 31/12/2022	(743.460)	(40.280)	(9.474)	(2.935)	(796.149)
Intangível líquido					
Saldo em 31/12/2021	–	–	–	–	–
Saldo em 31/12/2022	–	–	–	–	–
Taxas de amortização – a.a. (d)	100%	100%	100%	100%	

(a) Refere-se a obras e serviços realizados nas rodovias, tais como pavimentação, duplicação, marginais, acostamentos, canteiros centrais, obras de arte especiais, terraplenagem, implantação de sistema de arrecadação e monitoramento de tráfego, sinalização e outros, sendo amortizados linearmente até o final do período da concessão. (b) Refere-se ao valor assumido para exploração do sistema rodoviário ajustado a valor presente. (c) Refere-se ao valor de outorga proveniente da incorporação da parcela cindida, em setembro de 2006, da OHL Participações, antiga controladora da Sociedade. Esse valor está sendo amortizado linearmente até o final do período da concessão. (d) Os investimentos são amortizados a taxa de 100% devido a Sociedade possuir Propósito Específico (SPE), o contrato de concessão ter encerrado e ser necessário realizar obras de adequações a infraestrutura exigidas pelo poder concedente para viabilizar a entrega definitiva do lote rodoviário.

10. Fornecedores e Cauções Contratuais – Em 31 de dezembro de 2023, o saldo de R\$52 (R\$170 em 31 de dezembro de 2022) refere-se a fornecedores e prestadores de serviços. O saldo de R\$1.694 (R\$1.966 em 31 de dezembro de 2022) refere-se a cauções contratuais de fornecedores e prestadores de serviços registrados de acordo com as condições estabelecidas em contrato prevendo retenção de 5% do valor dos serviços.

11. Transações com Partes Relacionadas – As transações efetuadas com a controladora e partes relacionadas são relativas a despesas administrativas, mútuos e debêntures privadas para capital de giro. Os saldos e transações no resultado em 31 de dezembro de 2023 e 2022 com a controladora e partes relacionadas, com as quais ocorreram operações, estão demonstrados a seguir:

Ativo circulante	31/12/2023	31/12/2022
Controladora/Outras Partes Relacionadas		
Contas a receber:		
Autovias S.A. (a)	859	723
Vianorte S.A. (a)	452	379
Total parte relacionada no ativo circulante	1.311	1.102
Ativo não circulante	31/12/2023	31/12/2022
Mútuos a receber:		
Arteris S.A. (b)	106.015	105.047
Debêntures a receber:		
Arteris S.A. (d)	147.482	131.049
Total do ativo não circulante	253.497	236.096
Passivo circulante	31/12/2023	31/12/2022
Controladora/Outras Partes Relacionadas		
Contas a pagar:		
Arteris S.A. (a)	1.170	1.155
Autovias S.A. (a)	32	–
Intervias S.A. (a)	395	376
Vianorte S.A. (a)	17	–
ViaPaulista S.A. (a)	139	–
Passivos com partes relacionadas circulante	1.753	1.531
Juros sobre capital próprio:		
Arteris S.A. (c)	6.231	6.231
Total dos juros sobre capital próprio a pagar	6.231	6.231
Dividendos a pagar:		
Arteris S.A. - controladora (e)	6.751	3.086
Total dos dividendos a pagar	6.751	3.086
Total do passivo circulante	14.735	10.848

	31/12/2023		31/12/2022	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Ativos Circulante e Não Circulante				
Saldo inicial	236.096	236.096	218.476	218.476
Juros provisionados	33.744	33.744	29.882	29.882
Amortização/Recebimento de principal	(4.275)	(4.275)	–	–
Pagamento/Recebimento de juros	(7.006)	(7.006)	–	–
IR recuperar	(5.062)	(5.062)	(4.483)	(4.483)
Transferências	–	–	7.779	(7.779)
Saldo final	253.497	253.497	236.096	243.875

	31/12/2023		31/12/2022	
	Receitas (Despesas) financeiras líquidas (b) (d)	Despesas gerais (a)	Receitas (Despesas) financeiras líquidas (b) (d)	Despesas gerais (a)
Contas de Resultado:				
Controladora				
Arteris S.A.	33.744	(5.765)	29.882	(5.880)
Outras partes relacionadas				
Autovias S.A.	–	104	–	–
Intervias S.A.	–	(17)	–	(406)
Vianorte S.A.	–	56	–	–
ViaPaulista S.A.	–	(139)	–	–
Total	33.744	(5.761)	29.882	(6.286)

(a) Referem-se a raios de custos e despesas administrativas entre empresas do Grupo Arteris. A Arteris, controladora da Sociedade, adota um critério de rateio de custos da "holding", com base na receita das empresas do Grupo Arteris, a fim de garantir que todas as partes beneficiadas arquem com os gastos referentes às áreas administrativas e de suporte do Grupo Arteris, que serão reembolsados com vencimento médio de 45 dias. (b) Contratos de mútuo ativo com finalidade de suprir a necessidade de capital de giro da controladora Arteris S.A., com taxa de juros equivalente a 100% da variação do CDI mais encargos de 2028, conforme demonstrados a seguir:

	31/12/2023		31/12/2022	
	Valor do principal	Juros	Valor do principal	Juros
Data da Liberação				
10/06/2014	37.716	80	41.837	2.475
07/07/2014	30.000	38.219	30.000	30.735
	67.716	38.299	71.837	33.210

No decorrer do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Sociedade recebeu, a título de principal e de juros sobre empréstimo de mútuo com a Arteris S.A., sendo o valor do principal R\$ 4.275 e de juros o montante R\$ 7.006 recebidos em moeda corrente nacional. (c) Juros sobre o capital próprio a pagar constituídos em exercícios anteriores. (d) Refere-se a instrumento particular de escritura da 7ª e 8ª emissões de Debêntures Privadas com finalidade de suprir a necessidade de capital de giro da controladora Arteris S.A., com taxa de juros equivalente a 100% da variação do CDI mais encargos que variam de 1,00% a 1,20% ao ano com vencimentos de juros e principal em dezembro de 2028, conforme demonstrados a seguir:

	31/12/2023		31/12/2022	
	Valor do principal	Juros	Valor do principal	Juros
Data da Liberação				
20/12/2018	40.000	18.201	40.000	11.635
20/09/2019	35.000	13.128	35.000	7.809
07/10/2019	30.000	11.153	30.000	6.605
	105.000	42.482	105.000	26.049

(e) Dividendo mínimo obrigatório a pagar. Devido ao período de dormência que a Sociedade se encontra, no decorrer dos exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Sociedade não reconheceu remuneração de seus administradores. Os administradores não obtiveram ou concederam empréstimos à Sociedade e a suas partes relacionadas, tampouco possuem benefícios indiretos, benefícios pós-emprego, benefícios de rescisão de contrato de trabalho e remuneração baseada em ações. Em relação às transações realizadas com partes relacionadas, essas transações são submetidas

Diretoria			
André Giavina Bianchi – Diretor Presidente	Helvécio Tamm de Lima Filho – Diretor	Nilton Leonardo Fernandes de Oliveira – Diretor	Alexandre Pscheidt – CRC 1SC 026.791/O-5 T 5P

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis

Aos Administradores e Acionistas da
Centrovias Sistemas Rodoviários S.A.
Araras-SP

Opinião: Examinamos as demonstrações contábeis da Centrovias Sistemas Rodoviários S.A. ("Sociedade"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas. Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Centrovias Sistemas Rodoviários 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 práticas contábeis adotadas no Brasil.

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 "Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Sociedade, 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.

Ênfase – Encerramento das operações: Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 1 das demonstrações contábeis, que indica que a Centrovias Sistemas Rodoviários S.A. deteve a concessão para exploração de suas atividades por aproximadamente 20 anos, cujas operações tiveram continuidade até 3 de junho de 2020. Essa situação indica que essa entidade entrou em um processo de dormência em função do referido assunto referente ao encerramento da concessão. Nossa opinião não está ressalvada em relação a este assunto.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório dos auditores: A administração da Sociedade é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório

ao Conselho de Administração para aprovação, nos termos do Estatuto Social. As operações e os negócios celebrados pela Sociedade com partes relacionadas estão sujeitos aos encargos financeiros descritos anteriormente, que são compatíveis com as taxas praticadas no mercado.

12. Benefícios a Empregados – A Sociedade concede a seus empregados Programa de Participação nos Resultados – PPR anual. O cálculo desta participação baseia-se no alcance de metas empresariais e objetivos específicos, estabelecidos, aprovados e divulgados no início de cada exercício, e seu pagamento é efetuado no exercício seguinte conforme a mensuração do atingimento das metas e dos objetivos. Durante o exercício corrente as provisões contábeis são apuradas mensalmente em bases estimadas e apropriadas ao resultado, tendo como contrapartida as obrigações sociais. Os saldos de provisão para o PPR registrados em 31 de dezembro de 2023 e 2022, respectivamente, na rubrica "Obrigações sociais" são de R\$20 e R\$133. Participam do programa anual todos os empregados ativos e empregados desligados para o período que trabalharam durante o exercício social. No caso de empregados desligados participam aqueles com desligamento sem justa causa. O cálculo da participação baseia-se em metas empresariais e objetivos específicos sobre os quais são atribuídos pesos conforme tabelas específicas. As metas, os objetivos e os pesos, resumem-se principalmente em cumprimento do orçamento de despesas e receitas, EBITDA (*Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization*) consolidado e por Sociedade, além de avaliações individuais baseadas em competência técnica e comprometimento com qualidade. A Sociedade provê a seus empregados benefícios de assistência médica, reembolso odontológico e seguro de vida, enquanto permanecerem com vínculo empregatício. Tais benefícios são parcialmente custeados pelos empregados de acordo com sua categoria profissional e utilização dos respectivos planos. Esses benefícios são registrados como custos ou despesas quando incorridos.

13. Obrigações Fiscais, Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	31/12/2023	31/12/2022
Imposto de renda – IRPJ	957	668
Contribuição social – CSLL	530	443
	1.487	1.111
Imposto de renda retido na fonte – IRRF	–	–
Tributos federais retidos	1	1
	1	1
Total	1.488	1.112
	1.488	1.112

14. Provisões – a) **Riscos cíveis, trabalhistas, fiscais e regulatórios:** A movimentação dos saldos dos riscos fiscais, cíveis, trabalhistas e regulatórios durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é conforme segue:

	31/12/2022	Adições	Reversões	Pagamentos	Encargos	31/12/2023
Cíveis	803	1.760	(322)	(532)	37	1.746
Trabalhistas	457	923	(547)	(679)	2	156
Regulatório	1.331	2.334	(754)	(1.311)	148	1.748
Fiscal	154	5	(5)	–	6	160
Total	2.745	5.022	(1.628)	(2.522)	193	3.810
	30/12/2021	Adições	Reversões	Pagamentos	Encargos	31/12/2022
Cíveis	506	965	(153)	(528)	13	803
Trabalhistas	565	1.143	(100)	(1.182)	31	457
Regulatório	1.310	1.118	(190)	(1.001)	94	1.331
Fiscal	–	154	–	–	–	154
Total	2.381	3.380	(443)	(2.711)	138	2.745

As principais movimentações nos processos cíveis referem-se a indenizações a terceiros. Na esfera trabalhista, em sua maioria referem-se a processos de responsabilidade solidária sobre contratações de terceiros em obras da Sociedade. No regulatório, os principais movimentos referem-se a processos administrativos e judiciais relativos a ARTESP. Periodicamente a Sociedade realiza revisões técnicas e jurídicas nesses processos, visando avaliar e mensurar os potenciais riscos existentes. Em 31 de dezembro de 2023 a Sociedade provisionou processos cuja probabilidade de perda foi classificada como provável por seus assessores jurídicos internos totalizando R\$1.748 (R\$1.331 em 31 de dezembro de 2022). A Sociedade distribuiu durante o período, uma ação no âmbito fiscal visando anular débitos de PIS/COFINS sobre as receitas financeiras referente ao período de 2014 a 2017. Adicionalmente, a Sociedade é parte em processos ainda em andamento, advindos do curso normal de suas operações, classificados como de risco possível de perda por seus advogados, para os quais não foram constituídas provisões. Tais processos estão representados conforme segue:

Possíveis	31/12/2023	31/12/2022
Cíveis	201	629
Trabalhistas	614	140
Ambiental	1.631	1.563
Regulatório	1.938	730
Fiscal	14.093	12.576
Total	18.477	15.638

Os processos possíveis classificados como cíveis decorrem em sua maioria da operação da rodovia, os principais tratam de ações referentes a acessos a rodovia, faixa de domínio, objetos e animais na pista, etc. Os depósitos judiciais no montante de R\$97 em 31 de dezembro de 2023 (R\$176 em 31 de dezembro de 2022), classificados no ativo não circulante, referem-se a discussões judiciais para as quais R\$73 (R\$105 em 31 de dezembro de 2022) há provisão registrada, por se tratar de prognóstico provável, os demais não há provisão registrada, em virtude de o respectivo risco ser classificado como possível ou remoto.

15. Patrimônio Líquido – a) Capital social: O capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é de R\$104.798, composto por 101.483.834 ações ordinárias e sem valor nominal, integralizadas pelo valor de R\$98.801 que representam 95.675.071 ações. Cada ação tem direito a um voto nas deliberações da Assembleia Geral. b) Reservas de lucros e distribuição de dividendos: **Reserva legal e retenção de lucros:** O estatuto social da Sociedade prevê que o lucro líquido do exercício, após a destinação da reserva legal, na forma da lei, poderá ser destinado à reserva para riscos cíveis, trabalhistas e fiscais, retenção de lucros prevista em orçamento de capital a ser aprovado pela Assembleia Geral de Acionistas, reserva de lucros a realizar ou distribuição de dividendos adicionais observado, o Artigo 198 da Lei nº 6.404/76. Distribuição de dividendos: O estatuto social da Sociedade prevê a distribuição de, no mínimo, dividendo obrigatório de 25% do lucro líquido do exercício, ajustado nos termos do Artigo 202 da Lei nº 6.404/76. A proposta de distribuição de dividendos efetuada pela Administração da Sociedade que estiver dentro da parcela equivalente ao dividendo mínimo obrigatório é registrada como passivo na rubrica "Dividendos propostos" por ser considerada como uma obrigação legal prevista no estatuto social da Sociedade. **Juros sobre o capital próprio:** Os juros sobre capital próprio são reconhecidos como distribuição de lucros, uma vez que têm a característica de um dividendo para efeito de apresentação nas Demonstrações Contábeis. O valor dos juros é calculado como uma porcentagem do patrimônio líquido da Sociedade, usando a Taxa de Juros de Longo Prazo – TJLP, estabelecida pelo governo brasileiro, conforme exigência legal. Estão limitados a 50% do lucro líquido do exercício ou 50% do saldo acumulado de lucros retidos em exercícios anteriores, o que for maior. Sobre o valor calculado dos juros sobre capital próprio é devido o Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF, calculado à alíquota de 15%. Adicionalmente, conforme permitido pela Lei nº 9.249/95, a referida remuneração é considerada como dedutível para fins de imposto de renda e contribuição social.

16. Receitas – A conciliação entre a receita bruta e a receita líquida apresentada na demonstração do resultado do período é como segue:

	31/12/2023	31/12/2022
Receita de serviços de construção	141	2.467
	141	2.467
Receita bruta	141	2.467
COFINS	(1)	–
Receita líquida	140	2.467

17. Custos e Despesas por Natureza – Estão representados por:

	31/12/2023	31/12/2022
Custos:		
Conservação	(3)	(7)
Seguros/Garantias	(333)	(289)
Custos de serviços de construção	(141)	(2.467)
Depreciação/Amortização	(141)	(2.467)
Outros	–	(1)
Total	(618)	(5.231)
	31/12/2023	31/12/2022

	31/12/2023	31/12/2022
Despesas gerais e administrativas:		
Com pessoal	(4.624)	(5.085)
Serviços de terceiros	(787)	(1.064)
Manutenção de bens e conservação	(563)	(594)
Consumo	(221)	(272)
Transportes	(37)	(3)
Seguros/Garantias	(6)	(15)
Provisão/reversão para riscos fiscais, cíveis, trabalhistas e regulatórios	(3.394)	(2.937)
Comunicação e marketing	(102)	(103)
Publicações legais	(76)	(72)
Multas fiscais	(819)	–
Outros	(271)	(237)
Total	(10.900)	(10.382)



MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: 7GFGH-CUKM3-QP7ZT-6J34E

Esse documento foi assinado pelos seguintes signatários nas datas indicadas (Fuso horário de Brasília):

- ✓ FRANCISCO JORGE ROSA FILHO (CPF 056.898.198-75) - FAROL CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA (CNPJ 71.661.599/0001-52) em 28/02/2024 07:41 - Assinado com certificado digital ICP-Brasil

Para verificar as assinaturas, acesse o link direto de validação deste documento:

<https://assinefacil.onlinesolucoesdigitais.com.br/validate/7GFGH-CUKM3-QP7ZT-6J34E>

Ou acesse a consulta de documentos assinados disponível no link abaixo e informe o código de validação:

<https://assinefacil.onlinesolucoesdigitais.com.br/validate>