

... continuação ECO050 - CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A. - CNPJ/MF 19.208.022/0001-70 - NIRE 31.300.105.890

(a) Representados por serviços prestados aos usuários relativos às tarifas de pedágio que serão repassadas às concessionárias e créditos a receber decorrentes de vale pedágio. (b) Representados, substancialmente, por exploração da faixa de domínio das rodovias como arrendamento de área para fibra óptica, uso de faixa de domínio, implantação e concessão de acessos, locação de painéis publicitários e outros serviços previstos no contrato de concessão. (c) Representados, substancialmente, por serviços prestados aos usuários relativos às tarifas de pedágio recebidas na modalidade "cartão de débito". (d) O valor das perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa é atualizado ao final de cada exercício para refletir as mudanças no risco de crédito desde o reconhecimento inicial do respectivo instrumento financeiro. O "aging list" das contas a receber está assim representado:

	31/12/2023	31/12/2022
A vencer	32.932	22.894
Vencidos:		
Até 30 dias	8	11
De 31 a 90 dias	7	6
De 90 a 120 dias	8	3
Acima de 120 dias	73	34
	<u>33.028</u>	<u>22.948</u>

A movimentação das perdas esperadas em créditos de liquidação duvidosa é conforme segue:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo no início do exercício	(48)	(16)
Valores recuperados	5	3
Constituição de PECLD	(43)	(35)
Saldo no fim do exercício	<u>(86)</u>	<u>(48)</u>

9. DEPÓSITOS JUDICIAIS

A natureza dos depósitos judiciais é:

	Hardwares	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos	Total
Taxa anual de depreciação - %	20,0	10,0	10,0	25,0	-
Taxa média ponderada de depreciação - %	4,5	10,5	9,5	2,4	-
Custo					
Saldos em 31/12/2022	103.254	9.252	1.342	2.073	115.921
Adições	3.348	1.187	265	19	4.819
Baixas	(7)	(1.693)	-	-	(1.700)
Saldos em 31/12/2023	106.595	8.746	1.607	2.092	119.040
Depreciação					
Saldos em 31/12/2022	(91.357)	(3.575)	(654)	(1.943)	(97.529)
Adições	(4.680)	(855)	(140)	(50)	(5.725)
Baixas	3	1.009	-	-	1.012
Saldos em 31/12/2023	(96.034)	(3.421)	(794)	(1.993)	(102.242)
Residual					
Em 31/12/2023	10.561	5.325	813	99	16.798
Em 31/12/2022	11.897	5.677	688	130	18.392
Hardwares					
Taxa anual de depreciação - %	20,0	10,0	10,0	25,0	-
Taxa média ponderada de depreciação - %	3,9	9,3	9,8	2,4	-
Custo					
Saldos em 31/12/2021	99.637	7.122	1.142	1.975	109.876
Adições	3.617	2.130	200	98	6.045
Saldos em 31/12/2022	103.254	9.252	1.342	2.073	115.921
Depreciação					
Saldos em 31/12/2021	(87.388)	(2.810)	(532)	(1.895)	(92.625)
Adições	(3.969)	(765)	(122)	(48)	(4.904)
Saldos em 31/12/2022	(91.357)	(3.575)	(654)	(1.943)	(97.529)
Residual					
Em 31/12/2022	11.897	5.677	688	130	18.392
Em 31/12/2021	12.249	4.312	610	80	17.251

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 não havia bens do ativo imobilizado vinculadas como garantia de qualquer natureza. A Administração da Companhia efetua análise periódica do prazo de vida útil-econômica remanescente dos bens do ativo imobilizado e não forma identificadas diferenças. Não foram identificadas e registradas perdas relacionadas à não recuperação de ativos tangíveis nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

11. INTANGÍVEL

Política contábil: Ativos intangíveis adquiridos separadamente são

	Contratos de concessão (a)	Intangível em andamento (c)	Softwares de terceiros	Direito de uso - CPC 06 (R2)	Total
Taxa anual de amortização - %	-	-	20,0	-	-
Taxa média ponderada de amortização - %	(b)	-	12,3	(d)	-
Custo					
Saldos em 31/12/2022	1.618.304	314.601	4.374	23.521	1.960.800
Adições	79.600	161.402	264	6.649	247.915
Baixas	-	(140)	-	-	(140)
Transferências	189.829	(189.829)	-	-	-
Saldos em 31/12/2023	1.887.733	286.034	4.638	30.170	2.208.575
Amortização					
Saldos em 31/12/2022	(198.960)	-	(2.913)	(5.208)	(207.081)
Adições	(48.712)	-	(553)	(7.529)	(56.794)
Saldos em 31/12/2023	(247.672)	-	(3.466)	(12.737)	(263.875)
Residual					
Em 31/12/2023	1.640.061	286.034	1.172	17.433	1.944.700
Em 31/12/2022	1.419.344	314.601	1.461	18.313	1.753.719
Softwares de terceiros					
Taxa anual de amortização - %	-	-	20,0	-	-
Taxa média ponderada de amortização - %	(b)	-	12,6	(d)	-
Custo					
Saldos em 31/12/2021	1.321.174	371.715	4.094	5.140	1.702.123
Adições	13.051	227.579	280	18.381	259.291
Baixas	(490)	(124)	-	-	(614)
Transferências	284.569	(284.569)	-	-	-
Saldos em 31/12/2022	1.618.304	314.601	4.374	23.521	1.960.800
Amortização					
Saldos em 31/12/2021	(161.580)	-	(2.379)	(2.596)	(166.555)
Adições	(37.380)	-	(534)	(2.612)	(40.526)
Saldos em 31/12/2022	(198.960)	-	(2.913)	(5.208)	(207.081)
Residual					
Em 31/12/2022	1.419.344	314.601	1.461	18.313	1.753.719
Em 31/12/2021	1.159.594	371.715	1.715	2.544	1.535.568

a) Os itens referentes ao Contrato de Concessão compreendem basicamente a Infraestrutura Rodoviária. Em 31 de dezembro de 2023, as principais adições nesta rubrica referem-se à consultoria de apoio as

	31/12/2023	31/12/2022
Natureza		
Cível	142	132
Trabalhista	795	448
Desapropriações	67	64
	<u>1.004</u>	<u>644</u>

Os depósitos judiciais, que representam ativos restritos da Companhia, correspondem as quantias depositadas e mantidas em juízo até a solução dos litígios aos quais estão relacionadas. As principais causas que resultaram nos depósitos judiciais descritos acima, estão divulgadas na Nota 19 Provisão para perdas ambientais, cíveis, trabalhistas e tributárias.

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo no início do exercício	644	649
Adições	338	2
Baixas	(10)	(34)
Atualização monetária	32	27
Saldo no fim do exercício	<u>1.004</u>	<u>644</u>

10. IMOBILIZADO

Política contábil: O imobilizado é demonstrado pelo custo histórico deduzido das respectivas depreciações e perdas por desvalorização, se aplicável. 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 é registrado 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. A depreciação é calculada pelo método linear a taxas que levam em consideração o tempo de vida útil estimado. Nas tabelas abaixo são apresentadas as taxas anuais e as taxas médias de depreciação para cada grupo do ativo imobilizado.

dezembro de 2022). c) As principais adições na rubrica "Intangível em Andamento" no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 referem-se a: reabilitação do pavimento, consultoria de apoio de ampliação às obras, duplicações e dispositivos de segurança, terraplenagem e contenção. d) Amortização realizada conforme prazo de contrato de arrendamentos. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foram capitalizados R\$17.241 referentes a encargos financeiros (R\$24.376 em 31 de dezembro de 2022) de financiamentos vinculados a intangível em andamento, obtidos através do cálculo do saldo médio de obras em andamento dividido pelo saldo médio de financiamentos e debêntures. e) Impairment: A Administração da Companhia contratou consultoria externa para avaliar fatores internos e externos que indicassem se os seus intangíveis apresentavam valores contábeis superiores aos seus valores recuperáveis, na data-base de 31 de dezembro de 2023. O valor em uso foi calculado com base no método do fluxo de caixa descontado (ou DCF), considerando os seguintes critérios: (i) premissas de projeção: as premissas de projeção dos resultados (receitas, custos, despesas, investimentos e capital de giro) e fluxos de caixa futuros (abordagem do FCF ou Free Cash Flow to Firm), cujas perspectivas de crescimento para as rodovias baseiam-se no orçamento anual e nos planos de negócios preparados pela Administração, bem como em dados de mercado e de empresas comparáveis. Essas premissas representam a melhor estimativa da Administração quanto às condições econômicas vigentes durante o prazo de contrato de cada concessão; (ii) Moeda de projeções: BRL nominal, considerando efeitos inflacionários; (iii) Taxa de desconto: metodologia do WACC (ou CMPC na sigla em português), em termos nominais, depois dos impostos. O WACC (Weighted Average Cost of Capital) foi estimado com base em premissas de mercado e de empresas comparáveis à Companhia, resultando em: 10,21% a.a. (14,27% antes dos impostos). Com base nos procedimentos realizados relacionados a avaliação sobre o valor recuperável dos ativos intangíveis, a Administração da Companhia não identificou ajuste de impairment a ser constituído no resultado do exercício.

12. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

Política contábil: O imposto de renda e a contribuição social diferidos ("impostos diferidos") são reconhecidos sobre as diferenças temporárias no final de cada data do balanço entre os saldos de ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras e as bases fiscais correspondentes usadas na apuração do lucro tributável, incluindo saldo de prejuízos fiscais e base negativa, quando aplicável. Os impostos diferidos passivos são geralmente reconhecidos sobre todas as diferenças temporárias tributáveis, e os impostos diferidos ativos são reconhecidos sobre todas as diferenças temporárias dedutíveis, apenas quando for provável que a Companhia apresentará lucro tributável futuro em montante suficiente para que tais diferenças temporárias dedutíveis possam ser utilizadas. Impostos diferidos ativos e passivos são mensurados à taxa de imposto que é esperada de ser aplicável no ano em que o ativo será realizado ou o passivo liquidado, com base nas taxas de imposto (e lei tributária) que foram promulgadas até a data do balanço. O imposto de renda e a contribuição social corrente e diferidos são reconhecidos como despesa ou receita no resultado do exercício, exceto quando estão relacionados com itens registrados em outros resultados abrangentes, quando aplicável. a) Tributos diferidos: O imposto de renda e a contribuição social diferidos são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporais entre a base fiscal de ativos e passivos e seu valor contábil. O imposto de renda e a contribuição social diferidos foram constituídos considerando a alíquota de 34% (imposto de renda e contribuição social) vigente e têm a seguinte composição:

	Balanço patrimonial		Resultado	
	31/12/2022	Adições	Baixas	31/12/2023
Provisão para perdas cíveis, trabalhistas e tributárias	1.408	783	(92)	2.099
Prejuízo fiscal e base negativa	10.156	-	(6.910)	3.246
Provisão para manutenção	24.864	9.384	(12.465)	21.783
Juros capitalizados	(35.470)	(5.719)	527	(40.662)
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa - PECLD	8	14	(13)	9
AVP Ônus				
Concessão	-	230	(78)	152
Outros	297	-	(261)	36
IR e CS diferido - ativo/passivo)	1.263	4.692	(19.292)	(13.337)
Receita (despesa) de IR e CS diferido				(14.600)

Em atendimento ao Pronunciamento Técnico CPC32 - Tributos sobre o Lucro, parágrafo 72, a Companhia possui em 31 de dezembro de 2023 R\$13.337 no passivo não circulante (R\$1.263 no ativo não circulante em 31 de dezembro de 2022), e registrou débito de R\$14.600 de Imposto de Renda e Contribuição Social no resultado do exercício. A Administração preparou estudo acerca da realização futura do passivo fiscal diferido, considerando a capacidade provável de geração futura de lucros tributáveis, no contexto das principais variáveis de seus negócios, que podem, portanto, sofrer alterações. Os estudos e projeções da Companhia preveem que a realização dos tributos diferidos seja realizada em até 10 anos. A Administração da Companhia acredita que as premissas utilizadas nos planos de negócios são robustas, factíveis e condizem com o atual cenário econômico. De acordo com as projeções elaboradas pela Administração da Companhia, o imposto de renda e a contribuição social diferidos não circulantes serão realizados nos seguintes anos:

	31/12/2023	31/12/2022
2023	-	13.181
2024	5.602	3.024
2025	2.355	2.970
2026	2.155	2.970
2027	2.155	2.970
2028	2.155	(1.498)
A partir de 2029 (a)	(27.759)	(22.354)
	<u>(13.337)</u>	<u>1.263</u>

a) Os valores estão relacionados à amortização de ICPC 01 (R1) Contratos de Concessão e serão amortizados em prazos razoáveis antes do término do Contrato de Concessão. b) Conciliação da (despesa) receita de imposto de renda e contribuição social. Foram registrados no resultado do exercício os seguintes montantes de imposto de renda e contribuição social, correntes e diferidos:

continua ...

