

RODOANEL BH S.A.

CNPJ: 49.514.793/0001-56

Balancos patrimoniais Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em Reais)						
Ativo	Nota explicativa	2023	2022	Passivo e patrimônio líquido		
				Nota explicativa	2023	2022
Circulante				Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	5	2.253.125	-	Fornecedores	9	1.280.558
Ativo financeiro da concessão	6	141.363	-	Obrigações sociais e trabalhistas		41.093
Tributos a recuperar		105.164	-	Obrigações tributárias	10	310.488
Outros ativos circulantes		179.248	-			1.632.139
		2.678.900	-			
Não circulante				Não circulante		
Adiantamento a fornecedores	7	45.947.777	-	Partes relacionadas	8	572.621
Partes relacionadas	8	89.442	-	Impostos diferidos	11	279.938
Imobilizado		38.074	-			852.559
		46.075.293	-			
Total do ativo		48.754.193	-	Total do passivo e patrimônio líquido		48.754.193

As notas explicativas da Diretoria são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações dos fluxos de caixa		
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022		
(Valores expressos em Reais)		
	2023	2022
Resultado do exercício	(1.720.098)	
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Ajustes para reconciliar o resultado do exercício com recursos provenientes de atividades operacionais:		
Depreciação do ativo imobilizado	2.633	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	279.938	-
	(1.437.527)	
Aumento líquido/(diminuição) nos ativos		
Ativo financeiro da concessão	(141.363)	-
Tributos a recuperar	(105.164)	-
Adiantamento a fornecedores	(45.947.777)	-
Outros ativos circulantes	(179.248)	-
	(46.373.552)	

9. Fornecedores		2023
Os fornecedores estão relacionados diretamente com a operação conforme descrito abaixo:		
Tractebel Engineering Ltda.		723.492
Cappe Brasil Engenharia		444.117
INC SPA do Brasil		59.471
Azevedo Sette Advogados		23.463
Aroeira Salles Advogados		18.616
GSA Accounting Serviços Empresariais Ltda.		4.665
Master Central de Documentação Ltda.		1.800
Guamera Advogados		1.601
JC Produções Serviços Eventos Ltda.		1.591
Azul Linhas Aéreas Brasileiras S.A.		688
Brasid Certificadora Digital Ltda.		568
Aloysio Eugenio Ladeira do Vale		350
Bruno Peron Teixeira		136
		1.280.558

10. Obrigações tributárias		2023
Estão apresentados com a seguinte composição:		
CRF a recolher		210.059
IRRF a recolher		67.761
ISS a recolher		19.800
Outros		12.568
		310.488

11. Impostos diferidos		2023
Estão apresentados com a seguinte composição:		
COFINS Diferido		230.086
PIS Diferido		49.852
		279.938

Os tributos (PIS e COFINS) relativos à receita de construção decorrentes do Aporte Público foram diferidos e reconhecidos no resultado e serão pagos no momento do reconhecimento da receita de pedágio, após o início da operação da Concessão, conforme artigo 6º, §§ 3º e 6º da Lei nº 12.766/12. De acordo com o aludido dispositivo legal, esta parcela excluída será tributada posteriormente, somente a partir do início da prestação de serviços.

12. Provisão para contingências
Com base na opinião de seus advogados, a Companhia não possui processos cuja possibilidade de perda foi considerada provável ou possível. A Diretoria da Companhia revisa as contingências cíveis, trabalhistas e tributárias quando existentes, avaliando as possibilidades de eventuais perdas.

13. Capital social		2023
O capital social, totalmente integralizado, é de R\$ 47.989.593, representado por 47.989.593 ações conforme demonstrado no quadro abaixo:		
	Participação (%)	Nº Quotas (R\$)
Acionista	100,00%	47.989.593 47.989.593
INC SPA	100,00%	47.989.593 47.989.593

14. Receita de construção e custos dos serviços prestados		2023
Estão apresentados com a seguinte composição:		
Receita de construção		7.669.535
(-) COFINS		(230.086)
(-) PIS		(49.852)
		7.389.597

Custos dos serviços prestados		2023
Tractebel Engineering		(2.725.333)
INC SPA		(2.819.013)
Cappe Brasil Engenharia		(1.659.201)
Moderia Engenharia		(465.988)
		(7.669.535)

Lucro bruto
Foram auferidas receitas de construção no valor R\$ 7.669.534,81, conforme contrato de concessão no estado de Minas Gerais nº 03/2023, concorrência pública internacional nº 001/2022, de acordo com os custos acima, considerando sua margem 0 (zero).

15. Despesas com pessoal		2023
Estão apresentados com a seguinte composição:		
Salários e Ordenados		(94.667)
INSS		(34.603)
Férias		(14.116)
FGTS		(9.150)
Assistência Médica E Social		(2.294)
Outros		(14.008)
		(168.838)

16. Despesas administrativas e gerais		2023
Estão apresentados com a seguinte composição:		
Serviços Administrativos e Financeiros		(735.320)
Seguros		(648.784)
Honorários Advocatórios		(166.494)
Assessoria Financeira - Trustee		(107.903)
Serviços de Engenharia		(84.000)
Propaganda e Publicidade		(77.600)
Feiras		(75.000)
Assistência Contábil		(27.883)
Honorários de Informática		(24.381)
Materiais de Consumo		(14.651)
Despesas Legais e Judiciais		(12.964)
Taxas Diversas		(6.329)
Outras despesas administrativas e gerais		(29.998)
		(2.011.307)

17. Receitas financeiras e despesas financeiras		2023
Estão apresentados com a seguinte composição:		
Receitas financeiras decorrentes de:		
Variáveis Monetárias Ativas		718.117
Juros de Aplicações		212.773
Variáveis Cambiais Ativas		39.217
		970.107

Despesas financeiras decorrentes de:		2023
Variáveis Cambiais Passivas		(83.909)
IOF		(77.554)
Multas de Mora		(12.107)
Tarifa Bancária		(3.119)
Juros de Mora		(1.308)
		(177.997)

Resultado financeiro líquido		2023
18. Imposto de renda e contribuição social		
As provisões para Imposto de Renda em 31 de dezembro de 2023 foram constituídas com base nas alíquotas vigentes com base na presunção de lucros. A alíquota do Imposto de Renda é de 15% com um adicional de 10% sobre o lucro tributável anual que exceder R\$ 240 mil. Os saldos estão assim demonstrados nas datas dos balanços:		
Imposto de renda corrente		(32.975)
Contribuição social corrente		(19.150)
		(52.125)

19. Cobertura de seguros (não auditado)
A Companhia avalia a necessidade de contratação ou não de coberturas de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de exame pela auditoria e, consequentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

20. Eventos subsequentes
Não ocorreram outros eventos subsequentes entre o encerramento do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, e a data de autorização para conclusão das demonstrações contábeis que pudessem alterar as posições contábeis do balanço patrimonial, demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa.

DIRETORIA

Rafael Magalhães Cavalcante - Diretor

Celso Paes Junior - Diretor Presidente

Claudio Luis Alves Kaiser Junior

Contador - CRC/SP - 108466/O-4

Demonstrações do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais)

	Nota explicativa	2023	2022
Custos dos serviços prestados	14	(7.669.535)	-
Lucro bruto		(279.938)	
Receitas/(despesas) operacionais			
Despesas com pessoal	15	(168.838)	-
Despesas administrativas e gerais	16	(2.011.307)	-
		(2.180.145)	
Resultado operacional antes das despesas financeiras, líquidas		(2.460.083)	
Receitas/(despesas) financeiras, líquidas			
Receitas financeiras	17	970.107	-
Despesas financeiras	17	(177.997)	-
		792.110	
Imposto de Renda e Contribuição Social			
Provisão IRPJ	18	(32.975)	-
Provisão CSLL	18	(19.150)	-
		(52.125)	
Prejuízo do exercício		(1.720.098)	

As notas explicativas da Diretoria são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais)

1. Contexto operacional
O RODOANEL BH S.A., que doravante poderá ser referida apenas como "BHR" ou "Companhia", é uma sociedade por ações, de capital fechado, constituída em 07 de fevereiro de 2023, estabelecida e domiciliada na Rua Maranhão 166, Santa Efigênia, Belo Horizonte, estado de Minas Gerais. A Companhia tem o propósito específico de cumprir o contrato de concessão assinado em 30/03/2023, na modalidade patrocinada pelo governo do estado de Minas Gerais, pelo prazo de 30 anos, tendo como atividade a Concessão dos Serviços Públicos para a elaboração de projetos, construção, operação e manutenção do RODOANEL METROPOLITANO DE BELO HORIZONTE. **Aprovação da emissão das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.** Confirmamos que as demonstrações contábeis finais, analisadas pela BDO RCS Auditores Independentes, foram enviadas pela Administração da RODOANEL BH S.A. em 08 de maio de 2024.

2. Bases e apresentação das demonstrações contábeis
As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BRGAAP), requeridas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, as quais levam em consideração as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações - Lei nº 6.404/76, nos pronunciamentos, nas orientações e nas interpretações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e homologados pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade. As demonstrações de resultados abrangentes estão sendo apresentadas, no entanto, não há valores a serem apresentados sobre esse conceito, ou seja, o resultado do exercício é igual ao resultado abrangente total. **2.1. Base de mensuração:** As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos seguintes itens: **■ Instrumentos financeiros - mensurados ao valor justo por meio do resultado;** **■ Contingências;** **■ Investimentos;** **■ Benefício a empregados.** Como o julgamento da Diretoria envolve a determinação de estimativas relacionadas à probabilidade de eventos futuros, os resultados reais eventualmente podem divergir dessas estimativas. Na preparação das demonstrações contábeis, a Companhia adotou algumas variáveis e premissas derivadas de sua experiência histórica dentro outros fatores que entende como razoáveis e relevantes. Os resultados poderiam ser distintos dos estimados sobre premissas, variáveis ou condições diferentes, mas as áreas onde julgamentos e estimativas significativas foram feitas na preparação de tais demonstrações contábeis e seus efeitos referem-se a: **■ Orçamento da Companhia para os próximos anos;** **■ Provisão para contingências;** **■ Estimativa de realização do Imposto de Renda e contribuição social diferidos, ativos.** No entendimento da Diretoria da Companhia, os assuntos acima não apresentam risco significativo de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social. **2.2. Moeda funcional:** A moeda funcional da Companhia é o Real. Os ativos e os passivos em moeda estrangeira são inicialmente registrados à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data da transação. As variações cambiais são registradas na demonstração do resultado.

3. Sumário das principais práticas contábeis
3.1. Ativos financeiros: a. Classificação: 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. **b. Reconhecimento e mensuração:** 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. **c. 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. **d. 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 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. Quando a Companhia tiver transferido seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo, ou tiver executado um acordo de repasse e não tiver transferido ou retido substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, um ativo é reconhecido na extensão do envolvimento contínuo da Companhia com esse ativo. **3.2. Passivos financeiros: a. Reconhecimento e mensuração:** Um passivo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja definido

Demonstrações do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais)

	2023	2022
Resultado abrangente total do exercício	(1.720.098)	

As notas explicativas da Diretoria são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
(Valores expressos em Reais)

	Capital social			Prejuízos acumulados			Total
	2023	2022		2023	2022		
Saldos em 31 de dezembro de 2022	-	-	-	-	-	-	-
Integralização de capital social	47.989.593	-	-	-	-	-	47.989.593
Prejuízo do exercício	-	-	(1.720.098)	-	-	-	(1.720.098)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	47.989.593		(1.720.098)				46.269.495

As notas explicativas da Diretoria são parte integrante das demonstrações contábeis.

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 passivos financeiros da Companhia, que são inicialmente reconhecidos a valor justo, incluem contas a pagar a fornecedores, dividendos a pagar e outras contas a pagar, empréstimos e financiamentos são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado. **b. 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. **c. Custos de empréstimos:** Os custos de empréstimos atribuídos à aquisição, construção ou produção de um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos são capitalizados como parte do custo destes ativos. Custos de empréstimos são juros e outros custos em que a Companhia incorre em conexão com a captação de recursos. **d. 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 reconhecido na demonstração do resultado. **3.3. Caixa e equivalentes de caixa:** O caixa e equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimentos ou outros fins. O caixa e os equivalentes de caixa incluem os depósitos bancários e os títulos financeiros de alta liquidez, com vencimento em 90 dias ou menos e com risco irrelevante de variação de valor de mercado, sendo demonstrados pelo custo acrescido de juros auferidos. São utilizados para gerenciamento dos compromissos de curto prazo. **3.4. Ativo financeiro da concessão:** Aporte de capital público são registradas pelo valor líquido estimado realizável e não incluem juros. O prazo de recebimento é equivalente há um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante. **3.5. Imobilizado:** Registrados pelo custo de aquisição ou construção, adicionado dos juros e demais encargos incorridos durante a construção. As depreciações são computadas no resultado do exercício pelo método linear, que levam em consideração a vida útil-econômica dos bens e o seu valor de recuperação e o prazo de concessão. Os valores residuais, a vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revisados pela Diretoria anualmente e ajustados de forma prospectiva, quando necessário. O valor contábil de um ativo é imediatamente reduzido para seu valor recuperável quando o valor contábil do ativo é maior do que sua expectativa de benefício econômico futuro. Um item do imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventuais ganhos ou perdas resultantes da baixa do ativo (diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração de resultado do exercício em que o ativo for baixado. **3.6. Provisões (passivos contingentes):** As provisões são reconhecidas para obrigações presentes (legal ou presumida) resultantes de eventos passados, em que seja possível estimar os valores de forma confiável e cuja liquidação seja provável. O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa das considerações requeridas para liquidar a obrigação no final de cada período de relatório, considerando-se os riscos e as incertezas relativos à obrigação. **3.7. Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes):** Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes. **3.8. Reconhecimento de Receitas:** As receitas são reconhecidas na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possam ser mensuradas de forma confiável. As receitas são mensuradas com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo-se descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas e prestação de serviços. Os critérios específicos, a seguir, devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita: **a. Receita de prestação de serviços:** as receitas relativas à construção das infraestruturas utilizadas na prestação dos serviços seguindo o estágio da construção da referida infraestrutura, em conformidade com a interpretação técnica ICPD 01 (R1) - contrato de concessão (IFRIC 12). No exercício de 2023 não houve reconhecimento de margem de construção, os valores de Receita e custo são iguais. **b. Receita de juros:** Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, a receita ou despesa financeira é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva, que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos futuros estimados de caixa ao longo da vida estimada do instrumento financeiro ou em um período de tempo mais curto, quando aplicável, ao valor contábil líquido do ativo ou passivo financeiro. A receita de juros é incluída na rubrica receita financeira, na demonstração do resultado. **3.9. Imposto de Renda e contribuição social :** A despesa ou crédito com Imposto de Renda e Contribuição Social representa no resultado da Companhia a soma dos impostos correntes e diferidos: **■ impostos correntes:** a provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social corrente está baseada no Lucro Presumido para o ano de 2023. As alíquotas aplicáveis ao Lucro tributável são de 25% para o Imposto de Renda (IR) e de 9,0% para a Contribuição Social (CS) para a base de cálculo que é 32% da receita; **■ Impostos**

	2023
Caixa fundo fixo	1.000
Aplicações financeiras (a)	2.252.125
	2.253.125

a) As aplicações financeiras estão representadas por Certificados de Depósitos Bancários e títulos emitidos e compromissados pelas instituições financeiras de primeira linha, cujo rendimento está atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) e possuem liquidez imediata.

6. Ativo financeiro da concessão
O saldo do ativo financeiro da concessão é oriundo do descausamento temporal entre a execução dos serviços e o recebimento do Aporte Público, no momento esse descausamento representa um valor a receber de R\$ 141.363, conforme demonstrado abaixo:

	2023
Aporte de capital público	141.363
	141.363

7. Adiantamento