
ICCR 153 S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2023
e relatório do auditor independente



Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Acionistas
ICCR 153 S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da ICCR 153 S.A. ("Companhia"), 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 financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da ICCR 153 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 intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Companhia, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

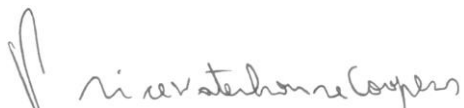
ICCR 153 S.A.

Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

São Paulo, 21 de fevereiro de 2024



PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP000160/O-5

Mairkon Strangueti Nogueira
Contador CRC 1SP255830/O-3

BALANÇO PATRIMONIAL
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO

(Em reais)

ATIVO

CIRCULANTE	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa e equivalentes de caixa	4	42.841.236	7.799.723
Contas a receber	5	4.801.212	-
Estoques	6	1.356.980	1.506.620
Adiantamentos a terceiros	7	69.401	203.325
Impostos a recuperar	8	481.977	724.911
Total do circulante A		49.550.806	10.234.579
NÃO CIRCULANTE			
Realizável a longo prazo:			
- Impostos diferidos	24	114.831	-
- Outros ativos	9	2.700	8.100
Imobilizado	10	5.481.585	1.388.146
Intangível	11	4.064	5.198
Ativos de direito de uso	14	524.641	445.730
Total do não circulante		6.127.820	1.847.173
TOTAL DO ATIVO		55.678.626	12.081.752

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ICCR 153 S/A

**BALANÇO PATRIMONIAL
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO**

(Em reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

CIRCULANTE	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fornecedores	12	5.064.356	2.709.929
Partes Relacionadas	13	4.654.059	713.088
Arrendamento	14	228.005	190.200
Obrigações trabalhistas	15	1.153.088	530.168
Obrigações tributárias	16	1.450.520	944.893
Adiantamento de clientes	17	23.198.367	-
Total do circulante		35.748.395	5.088.278
NÃO CIRCULANTE			
Adiantamento de clientes	18	-	2.883.576
Retenção contratual	17	4.460.285	2.798.632
Impostos diferidos	24	788	788
Arrendamento	14	306.981	257.848
Total do não circulante		4.768.054	5.940.844
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	19		
Capital social integralizado		1.000.000	1.000.000
Capital social integralizado		1.000.000	1.000.000
Reserva de Lucros		200.000	52.630
Lucros a disposição da Assembléia		13.962.177	-
Total do patrimônio líquido		15.162.177	1.052.630
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		55.678.626	12.081.752

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ICCR 153 S/A

**DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO**

(Em reais)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
RECEITA LÍQUIDA DE SERVIÇOS	20	<u>100.291.719</u>	<u>3.893.257</u>
Custo dos serviços prestados	21	(64.248.880)	(1.813.463)
LUCRO OPERACIONAL BRUTO		<u>36.042.839</u>	<u>2.079.794</u>
Despesas gerais e administrativas	21	(9.832.703)	(483.520)
Outras receitas e despesas, líquidas	22	(112.084)	-
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DOS EFEITOS FINANCEIROS		<u>26.098.053</u>	<u>1.596.274</u>
Resultado financeiro líquido	23	2.296.758	(4.456)
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO IRPJ E DA CSL		<u>28.394.811</u>	<u>1.591.818</u>
IRPJ e CSL - correntes	24	(9.746.035)	(538.430)
IRPJ e CSL - diferidos	24	114.831	(788)
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		<u>18.763.607</u>	<u>1.052.600</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ICCR 153 S/A

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO**

(Em reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	18.763.608	1.052.600
Outros resultados abrangentes	-	-
RESULTADO ABRANGENTE TOTAL	<u>18.763.608</u>	<u>1.052.600</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ICCR 153 S/A

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO
 (Em reais)

		RESERVA DE LUCROS				
		CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	LUCROS A DISPOSIÇÃO DA ASSEMBLEIA	LUCROS ACUMULADOS	TOTAL
Capital social subscrito	19.a	1.000.000				1.000.000
Lucro líquido do exercício					1.052.600	1.052.600
Distribuição de lucros						
Transferência para reservas:						
- Constituição de reserva legal	19.b		52.630		(52.630)	-
- Dividendos mínimos obrigatórios	19.c				(249.992)	(249.992)
- Dividendos complementares	19.c				(749.978)	(749.978)
SALDO EM 31/12/2022	Nota	1.000.000	52.630	-	-	1.052.630
Lucro líquido do exercício					18.763.606	18.763.606
Distribuição de lucros						
Transferência para reservas:						
- Constituição de reserva legal	19.b		147.370		(147.370)	-
- Dividendos mínimos obrigatórios	19.c		-		(4.654.059)	(4.654.059)
- Reserva de retenção de lucros	19.d		-	13.962.177	(13.962.177)	-
SALDO EM 31/12/2023		1.000.000	200.000	13.962.177	-	15.162.177

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ICCR 153 S/A

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO

(Em reais)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		28.394.812	1.591.818
Juros de Arrendamento mercantil		40.744	4.205
(+) Depreciações	10	357.416	176.008
Total do lucro líquido ajustado		28.792.972	1.772.031
Variação do ativo			
Clientes	5	(4.801.212)	-
Estoques	6	149.640	(1.506.620)
Adiantamentos a terceiros	7	(133.924)	(203.325)
Impostos a recuperar	8	(242.934)	(724.911)
Impostos diferidos	23	-	-
Outros créditos		(5.400)	(8.100)
Despesas antecipadas		-	-
Total da variação do ativo		(5.033.830)	(2.442.956)
Variação do passivo			
Fornecedores	12	1.722.183	2.709.929
Partes relacionadas	13	-	410.663
Arrendamento mercantil		164.680	462.948
Obrigações trabalhistas	15	622.920	530.168
Obrigações tributárias	16	505.627	945.681
Adiantamento de clientes	18	20.101.909	2.883.576
Retenção contratual	17	1.661.652	2.798.632
Outras contas a pagar		-	-
Total da variação do passivo		24.778.971	10.741.597
Caixa gerado pelas atividades operacionais		48.538.113	10.070.672
Imposto de renda e contribuição social		(9.631.204)	(539.218)
Caixa gerado pelas atividades operacionais		38.906.909	9.531.454
Fluxo de caixa das atividades de investimento			
(+) Baixa de investimentos		-	-
(+) Baixa do ativo imobilizado	10	-	-
(-) Aquisição de imobilizado e intangível	10	(4.528.633)	(2.015.081)
Caixa aplicado nas atividades de investimento		(4.528.633)	(2.015.081)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento			
Integralização de capital	19	697.545	100.000
Integralização de capital acervo líquido	19		202.455
Reserva Legal	19	52.630	-
Pagamento de arrendamento mercantil		(86.938)	(19.105)
Caixa gerado pelas atividades de financiamento		663.237	283.350
Variação em caixa e equivalentes de caixa		35.041.513	7.799.723
Caixa e equivalentes de caixa no início do período		7.799.723	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do período		42.841.236	7.799.723
Variação em caixa e equivalentes de caixa		35.041.513	7.799.723

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ICCR 153 S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2023

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A ICCR 153 S.A (Companhia), com sede em Uruaçu-GO, foi constituída em 30 de outubro de 2022. É uma sociedade com propósito específico, que tem por objeto social o exercício das atividades necessárias à execução do contrato celebrado com a CONCESSIONÁRIA ECOVIAS DO ARAGUAIA S.A. (“Ecovias do Araguaia”) (Contratante) para fins da execução das obras de conservação, manutenção, melhorias e ampliação da Rodovia BR-153/414/080/TO/GO, no trecho da BR 153/TO/GO, de 624,1 km, entre o entroncamento com a TO-070 (Aliança do Tocantins) até o entroncamento com a BR-060 (Anápolis); no trecho da BR 414/GO, de 139,6 km, entre o entroncamento com a BR-080/GO-230(A)/324 (Assunção de Goiás) até o entroncamento com a BR-153/GO-222/330 (Anápolis); no trecho da BR-080/GO, de 87 km, entre o entroncamento com a BR-414/GO-230 (B) (Assunção de Goiás) até o entroncamento com a BR 153(A)/GO-342 (B).

O contrato foi celebrado em 18 de outubro de 2021 entre a Contratante e a ITINERA CONSTRUÇÕES LTDA (“Itinera”), tendo a CRASA INFRAESTRUTURA S.A. (“Crasa”), como interveniente anuente. Através do contrato, Itinera e Crasa acordaram o compromisso de constituir a SPE para assumir as obrigações contratuais e execução do escopo do contrato, o que foi realizado em 24 de novembro de 2022 através da celebração do Termo de Cessão e Transferência de Direitos e Obrigações do Contrato.

A Ecovias do Araguaia é habilitada no REIDI - Regime Especial de Incentivos para o Desenvolvimento da Infraestrutura criado pela Lei 11.488/2007, que consiste na suspensão das contribuições ao PIS e a COFINS sobre aquisições destinadas ao seu ativo imobilizado. A ICCR153 adquiriu a coabilitação ao REIDI através do Ato Declaratório Executivo N° 69 de 14/06/2023. Em decorrência disso, as receitas de prestação de serviços da Companhia são suspensas de PIS e COFINS, conseqüentemente as compras e contratações de terceiros passam a ter o mesmo benefício.

As demonstrações financeiras foram aprovadas pela Administração da Sociedade em 21 de fevereiro de 2024, nas quais consideram os eventos subsequentes ocorridos até essa data, que pudessem ter efeito sobre estas demonstrações financeiras, quando requeridos.

2. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com observância às disposições contidas na legislação societária brasileira e nos pronunciamentos, orientações e interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão. Esses pronunciamentos visam à convergência das Normas Brasileiras de Contabilidade às Normas Internacionais de Contabilidade e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O
EXERCÍCIO FINDO EM 2023**

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as normas do CPC requer que a administração da Companhia faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Por definição, os resultados reais podem divergir das respectivas estimativas. Estimativas e premissas com relação ao futuro são revistas de maneira sistemática pela Companhia e são baseadas na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas.

As principais políticas contábeis materiais descritas em detalhes a seguir têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.

3. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS MATERIAIS

As demonstrações financeiras são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia, e foram elaboradas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

O resumo das principais políticas contábeis materiais adotadas na elaboração das demonstrações é o seguinte:

Caixa e equivalentes de caixa

Compreendem saldos de caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras. Essas aplicações financeiras estão demonstradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço, possuem vencimentos inferiores a 90 dias, sem prazos fixados para resgate, com liquidez imediata e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

Contas a receber

Estão apresentadas a valores de realização. Estão também incluídos os valores ainda não faturados até a data do balanço em decorrência do contrato de construção, cujos valores são determinados pela progressão física dos projetos, descontados os valores recebidos antes da realização dos correspondentes serviços conforme cláusula contratual, os respectivos impostos diretos e de responsabilidade tributária da Companhia, menos os impostos retidos na fonte, os quais são considerados créditos tributários. São registradas e mantidas no balanço patrimonial pelo valor nominal dos títulos, ajustadas a valor presente, quando aplicável.

Estoques

Os estoques se referem a materiais de uso e consumo para utilização na obra e são demonstrados pelo custo médio de aquisição, estão líquidos de impostos recuperáveis e não superam os preços de mercado.

Demais ativos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores de realização sendo que, quando aplicável, são acrescidos de rendimentos e variações monetárias auferidos até as datas dos balanços. A Companhia reconhece os ativos quando o recurso é controlado por ela, oriundo de eventos passados, que provavelmente irão gerar um benefício econômico futuro.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2023

Imobilizado

Os bens do Imobilizado estão demonstrados ao custo de aquisição, deduzidos dos impostos recuperáveis e da depreciação acumulada.

A depreciação é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo, pelo método das quotas constantes (exceto imobilizações em andamento que não sofrem depreciação). As taxas anuais de depreciação estão mencionadas abaixo:

Contas	%
Máquinas e equipamentos	10%
Equipamentos de informática	20%
Veículos	20%
Móveis e utensílios	10%

De acordo com a política da empresa, as taxas de máquinas e equipamentos relevantes serão revisadas anualmente.

Intangível

Os bens do Intangível estão demonstrados ao custo de aquisição, deduzidos dos impostos recuperáveis e da amortização acumulada.

A taxa anual de amortização está mencionada abaixo:

Contas	%
Softwares	20%

Arrendamento

Com base nas disposições do CPC 06, os contratos de arrendamento a pagar (que não constituem a prestação de serviços) são contabilizados pela imputação de um passivo financeiro à posição patrimonial-financeira, representado pelo valor presente dos futuros pagamentos de arrendamento, contra a publicação do direito de utilização do ativo arrendado nos ativos.

A CPC 06 introduz o conceito de "direito de utilização", que determina - independentemente da forma contratual - a obrigação de lançar o direito de utilização nos ativos do balanço com o correspondente a pagar pelo valor presente dos futuros pagamentos de arrendamento como uma contra rubrica no passivo.

Os ativos e passivos são lançados pelo valor corrente dos pagamentos de arrendamento contratualmente devidos, tendo em conta qualquer opção de extensão/resolução sempre que exista uma certeza razoável de a exercer/não exercer.

A parte da amortização e depreciação do direito de utilização lançada nos ativos e a despesa com juros provenientes dos passivos financeiros da locação são reconhecidas na demonstração dos resultados ao custo amortizado.

Para os contratos que expiram no prazo de 12 meses (arrendamentos de curto prazo) e os contratos para os quais os ativos subjacentes estão configurados como ativos de baixo valor (ou seja, os ativos da locação financeira que não excedem o valor de EUR 5.000 / USD 5.000 quando novos), a introdução da IFRS 16 não resulta no reconhecimento da responsabilidade financeira da locação financeira e do direito de

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O
EXERCÍCIO FINDO EM 2023**

utilização conexo, mas os pagamentos de arrendamento são lançados na demonstração de resultados numa base linear durante a duração dos respetivos contratos.

Impairment

A Cia. entende que os valores apresentados, estão sujeitos ao Pronunciamento Técnico 1 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos (CPC 01-R1) concernentes à divulgação do teste de recuperabilidade de ativos (impairment), especificadamente nos ativos intangíveis e imobilizados.

Instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos quando a Companhia é parte das disposições contratuais do instrumento.

A avaliação dos instrumentos financeiros é determinada: (a) pelo seu valor de mercado ou valor equivalente, quando se tratar de aplicações destinadas à negociação ou disponíveis para venda; e (b) pelo valor de custo de aquisição ou valor de emissão, atualizado conforme disposições legais ou contratuais, ajustado ao valor provável de realização, quando este for inferior, no caso de aplicações a serem mantidas até o vencimento.

A Companhia entende que os instrumentos financeiros, que estão reconhecidos nas demonstrações financeiras pelo seu valor contábil são substancialmente similares aos que seriam obtidos se fossem negociados no mercado, e a Administração entende que os valores registrados se aproximam de seu valor justo.

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao VJORA - instrumento de dívida; ao VJORA - instrumento patrimonial; ou ao VJR.

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Companhia mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais;

Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto;

Um instrumento de dívida é mensurado ao VJORA se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR;

É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

No reconhecimento inicial de um investimento em um instrumento patrimonial que não seja mantido para negociação, a Companhia pode optar irrevogavelmente por

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2023

apresentar alterações subsequentes no valor justo do investimento em ORA. Essa escolha é feita investimento por investimento.

Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJORA, conforme descrito acima, são classificados como ao VJR. No reconhecimento inicial, a Companhia pode designar de forma irrevogável um ativo financeiro que de outra forma atenda aos requisitos para ser mensurado ao custo amortizado ou ao VJORA como ao VJR se isso eliminar ou reduzir significativamente um descasamento contábil que de outra forma surgiria.

Passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, sendo que, quando aplicável, são acrescidos dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos. A Companhia reconhece um passivo quando existe a obrigação legal na data do balanço, que vai proporcionar uma saída de caixa ou equivalente.

Atualização monetária e ajustes a valor presente de direitos e obrigações

Os direitos e as obrigações, legal ou contratualmente sujeitos à variação monetária, são atualizados até as datas dos balanços. As contrapartidas dessas atualizações são refletidas diretamente nos resultados do exercício a que se refere.

O ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários relevantes de curto prazo e os de longo prazo é calculado, e somente registrado, se considerado relevante em relação às demonstrações financeiras da Companhia tomadas em seu todo. Calcula-se esse ajuste com base nos fluxos de caixa previstos e respectivas taxas de juros.

Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro

As bases de apuração do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro foram determinadas conforme o regime de tributação de lucro real anual. O imposto de renda foi calculado à alíquota de 15% sobre o lucro tributável, mais adicional de 10% sobre a parcela anual excedente a R\$ 240.000. A contribuição social foi calculada à razão de 9% sobre o lucro tributável. Os tributos diferidos foram calculados sobre arrendamentos.

Provisões para contingências

Provisões são constituídas, conforme necessidade, para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. 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 externos. 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 Administração da Companhia e seus assessores jurídicos entendem que não existem riscos de perdas prováveis passíveis de registro contábil, bem como riscos possíveis relevantes que deveriam ser mencionados em notas explicativas.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O
EXERCÍCIO FINDO EM 2023**

Reconhecimento da receita

O reconhecimento da receita é realizado de acordo com o estágio de execução do contrato, usualmente denominado como método da porcentagem completada – POC (por esse método, a receita contratual é reconhecida com base no custo orçado, sendo o mesmo ajustado mensalmente no decorrer da evolução do projeto. Esse método proporciona informação útil sobre a extensão da atividade e do desempenho contratual ao longo do período). A receita compreende o valor inicial acordado no contrato acrescido de variações decorrentes de solicitações adicionais, os reajustes, as reclamações e os pagamentos de incentivo contratuais, na condição em que seja praticamente certo que resultem em receita e possam ser mensuradas de forma confiável.

Os custos de cada contrato são reconhecidos como resultado no período em que são incorridos, a menos que determinem um ativo relacionado à atividade de contrato futuro. A Companhia atua como principal em seus contratos, executando os serviços de compras de materiais e equipamentos (incluindo a modalidade de faturamento direto), conforme contratos estabelecidos com seus clientes. O controle de bens e serviços é de responsabilidade da Companhia no desempenho do contrato.

Quando o resultado de um contrato de prestação de serviço de construção não pode ser estimado em confiabilidade, sua receita é reconhecida até o momento dos custos incorridos desde que sua recuperação seja provável. Se for provável que os custos totais excederão a receita total de um contrato (caracterizando um contrato oneroso) a perda referente ao excedente entre a receita contratada e o custo total estimado é reconhecida imediatamente no resultado do exercício na rubrica “Custos das Atividades Operacionais”, com contrapartida na rubrica de “Passivo”.

Após um período de negociações, em dezembro/22 ocorreu o reconhecimento da receita no montante de R\$ 38.780.121,04, proveniente do aceite parcial dos pleitos apresentados com objetivo do reestabelecimento do equilíbrio econômico-financeiro do contrato. As negociações seguirão ao longo de 2024.

As demais receitas são reconhecidas quando incorridas e/ou realizadas de acordo com o regime de competência.

Apuração do resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência.

Estimativas e julgamentos contábeis críticos

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social referem-se ao orçamento da obra, valores contratados e mensuração de evolução do projeto, que impactam diretamente o reconhecimento de receita.

ICCR 153 S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2023

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bancos conta movimento	6.891	7.799.723
Aplicações financeiras	42.834.344	-
Total	42.841.235	7.799.723

As aplicações financeiras estão substancialmente representadas por renda fixa CDB-DI, com mercado de liquidez de curto prazo e estão sujeitas às conversões imediatas em dinheiro por valores conhecidos e riscos reduzidos de mudanças de valor.

Em 31 de dezembro de 2023, os rendimentos estão vinculados à taxa média de 98% da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

5. CONTAS A RECEBER

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Faturas e títulos a receber	4.801.212	-
Total	4.801.212	-
(-) PCLD	-	-
Total com provisão	4.801.212	-

6. ESTOQUES

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Manufaturados e semi acabados	354.680	63.042
Materiais de consumo	933.461	1.319.430
Materiais e equipamentos diversos	31.182	29.924
Sistemas	37.658	94.224
Total	1.356.981	1.506.620

7. ADIANTAMENTOS A TERCEIROS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adiantamentos a fornecedores	69.401	193.937
Outras securidades	-	9.388
Total	69.401	203.325

ICCR 153 S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2023

8. IMPOSTOS A RECUPERAR

	2023	2022
IRRF Apl Financeiras	103.019	-
IRPJ pago a maior	279.704	-
CSLL pago a maior	99.254	-
ISS retido	-	724.911
Total	481.977	724.911

9. DEPÓSITO CAUÇÃO DE ALUGUÉIS

	2023	2022
Depósito Caução Aluguéis	2.700	8.100
Total	2.700	8.100

10. IMOBILIZADO

	2023		2022	
	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido	Líquido
Máquinas e equipamentos	5.324.391	(231.839)	5.092.552	899.502
Equipamentos de informática	396.725	(159.321)	237.404	318.097
Softwares	-			
Móveis e utensílios	190.890	(38.054)	152.836	172.072
Veículos	4.080	(1.224)	2.856	3.672
Total	5.916.086	(430.438)	5.485.648	1.393.344

A movimentação das contas do imobilizado (custo e depreciação) no exercício de 2023 é apresentada a seguir:

Custos	Saldo em 2021	Adições	Saldo em 2022	Adições	Saldo em 2023
Máquinas e equipamentos	-	958.679	958.679	4.365.712	5.324.391
Equipamentos de informática	-	398.484	398.484	(1.759)	396.725
Veículos	-	4.080	4.080	-	4.080
Móveis e utensílios	-	190.890	190.890	-	190.890
Total	-	1.552.133	1.552.133	4.363.953	5.916.086

Depreciação acumulada	Saldo em 2021	Adições	Saldo em 2022	Adições	Saldo em 2023
Máquinas e equipamentos	-	(59.177)	(59.177)	(172.662)	(231.839)
Equipamentos de informática	-	(80.387)	(80.387)	(78.934)	(159.321)
Veículos	-	(408)	(408)	(816)	(1.224)
Móveis e utensílios	-	(18.818)	(18.818)	(19.236)	(38.054)
Total	-	(158.790)	(158.790)	(271.648)	(430.438)
Total geral	-	1.393.343	1.393.343	4.092.305	5.485.648

ICCR 153 S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2023

11. INTANGÍVEL

	2023		
	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido
Softwares	5.670	(1.607)	4.064
Total			

A movimentação da conta do intangível (custo e depreciação) no exercício de 2023 é apresentada a seguir:

	Saldo em 2021	Adições	Saldo em 2022	Adições	Saldo em 2023
Softwares	-	5.670	5.670	-	5.670

12. FORNECEDORES

	2023	2022
Fornecedores	4.599.241	-
Subempreiteiros a faturar	465.114	-
Total	5.064.355	-

O saldo de subempreiteiros a faturar se refere às medições já realizadas, cuja Companhia está aguardando a emissão da nota fiscal.

13. PARTES RELACIONADAS

Os saldos se referem a valores a pagar aos acionistas, decorrentes de rateios de gastos comuns efetuados pelas acionistas em proveito da Companhia e dividendos propostos pela administração, a seguir demonstrados:

	2023	2022
Valores a pagar - rateios		
Crasa Infraestrutura S/A.	-	143.686
Itínera Construções Ltda.	-	266.977
Total	-	410.663

Dividendos

Itínera Construções Ltda.	2.327.495	125.021
Crasa Infraestrutura S/A.	2.326.565	124.972
Total	4.654.060	249.993

Total	4.654.060	660.656
--------------	------------------	----------------

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O
EXERCÍCIO FINDO EM 2023**

14. ARRENDAMENTO

Direito de uso	Saldo em 31/12/2022	Adições	Saldo em 2023
Imóveis	462.948	164.680	627.628
Total	462.948	164.680	627.628

Depreciação Direito de uso	Saldo em 31/12/2022	Adições	Saldo em 2023
Imóveis	(17.218)	(85.768)	(102.986)
Total	(17.218)	(85.768)	(102.986)
Total geral	445.730	78.912	524.642

Passivo de arrendamento:

	Saldo em 2023	Saldo em 2022
Arrendamento mercantil no início do exercício	448.048	-
Remensuração/adição	164.680	462.948
Pagamento	(85.768)	(19.105)
Custos IFRS 16	(31.889)	-
Receita Financeira	(830)	-
Juros provisionados	40.744	4.205
Arrendamento mercantil no final do exercício	534.986	448.048
PASSIVO		
Circulante	228.005	190.200
Não circulante	306.981	257.848
	534.986	448.048

ICCR 153 S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2023

15. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

	2023	2022
INSS sobre folha	533.011	199.845
FGTS sobre folha	87.681	62.099
IRRF sobre folha	87.528	77.371
Provisão de férias e encargos	112.452	190.636
Contribuição sindical	2.713	217
Participação no Resultado (PPR)	329.705	-
Total	1.153.090	530.168

16. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	2023	2022
IRPJ a pagar	580	395.954
CSL a pagar	209	143.264
ISS a pagar	1.335.342	331.135
IRRF terceiros	4.091	1.674
ISS terceiros	55.820	31.219
INSS terceiros	37.254	32.437
Pis/Cofins/Csl terceiros	488	9.998
Total	1.451.310	945.681

17. ADIANTAMENTOS DE CLIENTES

	2023	2022
Adiantamento de clientes	23.198.367	3.096.458
Total	23.198.367	3.096.458

Segregação no balanço patrimonial	2023	2022
Circulante	23.198.367	-
Não circulante	-	3.096.457
Total	23.198.367	3.096.457

O saldo do grupo de Clientes foi compensado com os Adiantamentos de Clientes, conforme abaixo:

ICCR 153 S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2023

	2023	2022
Adiantamento de clientes	51.217.259	116.110.434
(-) Faturas e títulos a receber	(212.883)	(212.883)
(-) Serviços executados a Faturar	(27.806.009)	(113.013.976)
Total	23.198.367	2.883.575

18. PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS, TRIBUTÁRIOS E CÍVEIS

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui processos pendentes na esfera judicial, de natureza trabalhista, em fase de julgamento, decorrente da execução do “Contrato Principal” e com base na opinião de seus advogados para as causas na esfera trabalhista, a Sociedade não possui processos com probabilidade de perda “provável”.

Ainda, a Sociedade possui o montante de R\$ 483.232,06 causas classificadas como perda “possível”.

19. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a. Capital social

O capital social totalmente subscrito e parcialmente integralizado, em moeda corrente nacional e em bens e direitos, é de R\$ 1.000.000,00 (um milhão de), representado por 10.000 (dez mil ações) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

A composição do Capital Social a integralizar está assim disposta:

Acionista	Capital integralizado
Itinera Construções Ltda.	500.100
Crasa Infraestrutura S.A.	499.900
Total	1.000.000

b. Reserva legal

A reserva legal foi constituída com a destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não excedeu a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital social.

c. Dividendos obrigatórios

A política de distribuição de dividendos é de no mínimo 25%, conforme disposto na Lei das Sociedades por Ações.

d. Lucros à disposição da assembleia

Representada pelos lucros remanescentes (lucro após a constituição da reserva legal e dividendos) e sua deliberação será realizada na próxima Assembleia Geral de Acionistas.

ICCR 153 S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O
EXERCÍCIO FINDO EM 2023

20. RECEITA LÍQUIDA DE SERVIÇOS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita de execução de obras	106.057.527	4.224.392
Total da receita bruta	106.057.527	4.224.392
(-) ISS	(5.765.808)	(331.135)
Receita operacional líquida	100.291.719	3.893.257

21. CUSTOS E DESPESAS – POR NATUREZA

Custos Operacionais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pessoal e Encargos Diretos	(10.910.642)	(213.156)
Pessoal e Encargos Indiretos	(5.224.272)	(370.174)
Serviços de Subempreiteiros	(36.689.217)	(621.174)
Material de Aplicação	(2.807.651)	(39.402)
Máquinas e equipamentos	(8.608.638)	(569.557)
Locações	-	-
Outros Custos Operacionais	(8.460)	-
Total	(64.248.880)	(1.813.463)

Despesas Gerais e Administrativas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despesas com Pessoal Indireto	(2.426.648)	(198.922)
Outras Despesas com Pessoal	(1.534.692)	(120.084)
Materiais de Consumo	(3.485.039)	(42.054)
Locação de Veículos	(1.002.773)	-
Despesas com Aluguéis	(410.974)	(22.432)
Contas de Consumo	(367.250)	(17.563)
Comunicações e Serviços Públicos	(922)	-
Assinaturas e Publicações	(43.343)	(2.800)
Outras Despesas	(329)	(30.702)
Depreciações e Amortizações	(485.696)	(33.633)
Seguros	(766)	(8.808)
Outros Impostos e taxas	(22.234)	-
Despesas Indedutíveis	12.269	1.827
Taxas diversas	(64.305)	(8.350)
	-	-
Total	(9.832.703)	(483.521)

Classificados como

Custo das atividades operacionais	(64.248.880)	(1.813.463)
Despesas gerais e administrativas	(9.832.703)	(483.520)

ICCR 153 S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2023

22. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS

	2023	2022
Outras Receitas	2.000	-
Outras Despesas	(7.049)	-
Total da receita bruta	(7.049)	-
(-) PIS S/ Receitas	(14.969)	-
(-) COFINS S/ Receitas	(92.066)	-
Receita operacional líquida	(114.084)	-

23. RESULTADO FINANCEIRO

	2023	2022
<u>Receitas financeiras</u>		
Aplicações financeiras	2.348.610	-
Juros recebidos	936	-
Descontos obtidos	555	-
Demais receitas financeiras	924	-
Total das receitas financeiras	2.351.025	-
<u>Despesas financeiras</u>		
Juros e encargos	(53.947)	(4.456)
Descontos concedidos	-	-
Juros sobre o capital próprio	-	-
Demais despesas financeiras	-	-
Total das despesas financeiras	(53.947)	(4.456)
Resultado financeiro líquido	2.297.078	(4.456)

A Companhia obteve receitas financeiras através de aplicações de CDI-DI em conta corrente de aplicação automática no Banco Itaú S.A.

24. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

	2023	2022
Lucro (prejuízo) antes do IR e da CS	28.394.812	1.591.818
Alíquota combinada (IRPJ 25% + CSLL 9%)	34%	34%
	(9.654.236)	(541.218)
Demonstrativo da origem da despesa de impostos efetivos		
Provisão PPR	(112.100)	
Outras adições (exclusões) permanentes, líquidas	135.132	2.000
	(9.631.204)	(539.218)
Alíquota efetiva	33,92%	33,87%

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O
EXERCÍCIO FINDO EM 2023**

25. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

	2023	2022
<u>Ativos financeiros</u>		
Caixa e equivalentes de caixa	42.841.236	7.799.723
Contas a receber	4.801.212	212.883
Adiantamentos a terceiros	69.401	203.325
Total	47.711.849	8.215.931
<u>Passivos financeiros</u>		
Fornecedores	426.084	2.709.929
Empréstimos e financiamentos	228.005	190.200
Adiantamento de clientes	23.198.367	3.096.458
Total	23.852.456	5.996.587

A Companhia não possuía nenhuma transação em aberto, durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, envolvendo instrumentos financeiros complexos (derivativos). As transações financeiras ocorridas entre ativos e passivos usuais são pertinentes às suas atividades econômicas, envolvendo particularmente aplicações financeiras, contas a receber e a pagar com vencimento de curto prazo. Esses instrumentos, devido à sua natureza, condições e prazos, têm seus valores contábeis registrados nos balanços patrimoniais próximos aos valores de mercado.

A Companhia não possui ônus relevantes, tampouco é garantidora de aval junto a instituições financeiras em benefício da própria Companhia ou de Acionistas.

26. GESTÃO DE RISCOS

Os riscos de mercado são aqueles decorrentes da evolução dos custos de operação que compõem a própria formação dos preços. A Companhia, através de seus departamentos técnico e de planejamento, analisa os projetos, aplicando a sua experiência na formação de preços. No caso de surgimento de distorções que afetem o disposto originalmente nos projetos, a diretoria da Companhia procura, através de negociação direta com seus clientes, restaurar o equilíbrio econômico-financeiro das operações.

27. SEGUROS CONTRATADOS

A diretoria da Companhia adota a política de contratar seguros de diversas modalidades, cujas coberturas são consideradas suficientes pela diretoria e agentes seguradores para fazer face a ocorrências de sinistros.

ICCR 153 S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2023

As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações financeiras, conseqüentemente não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

28. ÔNUS, AVAIS E GARANTIAS

A Companhia não possui ônus relevantes, tampouco é garantidora de aval junto a instituições financeiras em benefício de outras sociedades.