

**INFRA II INVESTMENT S.A.**

**Relatório do auditor independente**

**Demonstrações financeiras  
Em 06 de fevereiro de 2024**

**INFRA II INVESTMENT S.A.**

**Demonstrações financeiras  
Em 06 de fevereiro de 2024**

**Conteúdo**

**Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras**

**Balancos patrimoniais**

**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido**

**Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras**

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos  
Acionistas e Administradores da  
**Infra II Investment S.A.**  
São Paulo - SP

### Opinião

Examinamos as demonstrações financeira da **Infra II Investment S.A.** (“Companhia”), que compreendem a abertura do balanço patrimonial em 06 de fevereiro de 2024 e as respectivas demonstrações das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, da **Infra II Investment S.A** em saldo de abertura, o desempenho individual 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 do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à **Infra II Investment S.A.**, 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 (CFC), 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.

### Responsabilidades da Administração pelas demonstrações financeiras

A Administração 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 **Infra II Investment S.A.** 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 **Infra II Investment S.A.** 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 contábeis.

## 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 contábeis.

Como parte da 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 **Infra II Investment S.A.**;
- 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 **Infra II Investment S.A.** Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais 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 **Infra II Investment S.A.** 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 as demonstrações financeiras individuais que 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 planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.



### Outros assuntos

#### Apresentações das demonstrações financeiras intermediárias comparativas.

A demonstração intermediária do resultado para o período de 02 meses não está sendo apresentada com o período comparativo, pois a constituição da Empresa se deu em 05 fevereiro de 2024. Além disso, não há informações contábeis da Empresa relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, para fins comparativos. Nossa opinião, não está ressalvada em função desse assunto.

São Paulo, 05 de março de 2024.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.  
CRC 2 SP 013846/O-1

Thiago Gonçalves Marques  
Contador CRC 1 SP 254881/O-8

# INFRA II INVESTMENT S.A.

## Balanço patrimonial Em 06 de fevereiro de 2024 (Em reais)

Ativo			Passivo e patrimônio líquido		
	Notas	06/02/2024		Notas	06/02/2024
Ativo circulante			Patrimônio líquido		
Caixa e equivalentes de caixa	3	4.000,00	Capital social	4	4.000,00
Total do ativo circulante		4.000,00	Total do patrimônio líquido		4.000,00
Total do ativo		<u>4.000,00</u>	Total do passivo e patrimônio líquido		<u>4.000,00</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

# INFRA II INVESTMENT S.A.

## Demonstração das mutações do patrimônio líquido Período de 05 de fevereiro de 2024 a 06 de fevereiro de 2024 (Em reais)

	<u>Notas</u>	<u>Capital social</u>	<u>Total</u>
Constituição e integralização do capital social	4	4.000,00	4.000,00
Saldos em 06 de fevereiro de 2024		<u>4.000,00</u>	<u>4.000,00</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

# INFRA II INVESTMENT S.A.

## Demonstração dos fluxos de caixa - método indireto Período de 05 de fevereiro de 2024 a 06 de fevereiro de 2024 (Em reais)

	<u>Notas</u>	<u>06/02/2024</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>		
Aumento de capital social	4	4.000,00
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento</b>		<b>4.000,00</b>
<b>Aumento de caixa e equivalentes de caixa</b>		<b>4.000,00</b>
<b>Caixa e equivalentes de caixa</b>		
No início do exercício		-
No fim do exercício		4.000,00
<b>Aumento de caixa e equivalentes de caixa</b>		<b>4.000,00</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **INFRA II INVESTMENT S.A.**

### **Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras**

#### **Balanco de abertura em 06 de fevereiro de 2024**

**(Valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

#### **1. Contexto operacional**

A Infra II Investment S.A. (“Companhia”) é uma sociedade por ações, de capital fechado, com sede na Avenida Brigadeiro Faria Lima, nº 2277, conjunto 304, bairro Jardim Paulistano, Cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, CEP: 01452-000.

A Companhia foi constituída em 05 de fevereiro de 2024 conforme Ata de constituição, e tem como únicos acionistas Luis Guilherme de Souza Silva e Lawrence Santini Echenique.

O seu objeto social específico é o desenvolvimento de novos projetos de infraestrutura, assim entendidos aqueles definidos nos termos da Lei nº 11.478, de 29 de maio de 2007, por meio da participação, em caráter permanente ou temporário, em outras sociedades que atuem no desenvolvimento, implementação, operação ou manutenção de projetos de infraestrutura desenvolvidos no território nacional, na condição de acionista, sócia, quotista ou titular de outros valores mobiliários.

#### **2. Base de apresentação das demonstrações financeiras e principais políticas contábeis**

##### **2.1. Declaração de conformidade**

O Balanço de abertura da Companhia foi preparado em 06 de fevereiro de 2024 e está sendo apresentado de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a Legislação Societária Brasileira, os Pronunciamentos, Orientações, Interpretações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras que fazem parte desse balanço de abertura da Companhia, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração em sua gestão das atividades da Companhia, conforme Orientação Técnica OCPC 07 “Evidenciação na divulgação dos relatórios contábil-financeiros de propósito geral”.

Os membros da Administração da Companhia examinaram o conjunto das demonstrações financeiras do Balanço de abertura em 06 de fevereiro de 2024, e concluíram que são traduzidas com propriedade sua posição patrimonial e financeira naquela data e as aprovam em 05 de março de 2024.

##### **2.2. Base de mensuração**

As demonstrações financeiras que fazem parte desse Balanço de abertura foram preparadas com base no custo histórico como base de valor.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras**  
**Balanço de abertura em 06 de fevereiro de 2024**  
**(Valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

**2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação**

As demonstrações financeiras que fazem parte desse Balanço de abertura são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras foram apresentadas em reais, exceto quando indicado de outra forma.

**2.4. Classificação dos ativos e passivos no circulante e não circulante**

Um ativo ou passivo deverá ser registrado como não circulante se o prazo remanescente do instrumento for maior do que 12 meses e não é esperado que a liquidação ocorra dentro do período de 12 meses subsequentes à data-base das demonstrações financeiras, caso contrário será registrado no circulante.

**2.5. Determinação do valor justo**

Para os ativos financeiros sem mercado ativo ou não são negociados em mercados ativos, a Companhia faz a avaliação por meio do uso de diversas técnicas e usa seu julgamento para escolher métodos e definir premissas que se baseiam, principalmente, nas condições de mercado existentes na data do balanço e a análise de fluxos de caixa descontados.

**2.6. Caixa e equivalentes de caixa**

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. A Companhia considera equivalentes de caixa, uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor, em caso de resgate antecipado.

**2.7. Instrumentos financeiros**

O principal ativo financeiro reconhecido pela Companhia está representado por caixa e equivalentes de caixa.

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos a partir da data em que a Companhia se torna parte das disposições contratuais de um instrumento financeiro. Quando reconhecidos, são inicialmente registrados ao seu valor justo acrescido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão, exceto no caso de ativos e passivos financeiros classificados na categoria ao valor justo por meio do resultado, onde tais custos são diretamente lançados no resultado do exercício. Sua mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço de acordo com as regras estabelecidas para cada tipo de classificação de ativos e passivos financeiros.

**2.8. Novos pronunciamentos técnicos, revisões e interpretações emitidas que entraram em vigor em 1º de janeiro de 2023**

A Companhia avaliou os impactos e adotou, a partir de 1º janeiro de 2023, as normas a seguir, concluindo que não houve impacto nas suas demonstrações financeiras:

- **IFRS 17:** contratos de seguro;
- **Alterações ao IAS 8:** definição de estimativas contábeis (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis);
- **Alterações ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2:** divulgação de políticas contábeis (equivalente a revisão 20 do Comitê dos Pronunciamentos Contábeis);
- **Alterações ao IAS 12:** tributos diferidos relacionados a ativos e passivos originados de uma simples transação (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis).

**2.9. Novos pronunciamentos técnicos, revisões e interpretações emitidas, mas ainda não vigentes**

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabíveis, quando entrarem em vigor:

- **Alterações ao IAS 1:** classificação de passivos como circulante ou não circulante;
- **Acordos de financiamento de fornecedores:** alterações ao IAS 7 e IFRS 7.

A Companhia está avaliando os impactos das alterações emitidas pelo IASB e pretende adotar estas novas normas e interpretações, se aplicáveis, quando forem emitidas pelo CPC e estiverem em vigor.

**3. Caixa e equivalentes de caixa**

	<u>06/02/2024</u>
Bancos	4.000,00
Total	<u>4.000,00</u>

## INFRA II INVESTMENT S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

#### Balanco de abertura em 06 de fevereiro de 2024

(Valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

#### 4. Patrimônio líquido

##### Capital social

Em 06 de fevereiro de 2024, o capital social autorizado e subscrito é de R\$ 4.000,00 (quatro mil Reais), dividido em 4.000 ações ordinárias nominativas totalmente integralizado:

Acionista	06/02/2024	
	Número de ações ordinárias	% do Capital da Companhia
Luis Guilherme de Souza Silva	2.000	50,00
Lawrence Santini Echenique	2.000	50,00
<b>Total</b>	<b>4.000</b>	<b>100,00</b>

Os detentores de ações ordinárias têm direito ao recebimento de dividendos conforme definido no estatuto da Companhia. As ações ordinárias dão direito a um voto por ação nas deliberações da Companhia.

##### Movimentação do capital social

A movimentação do capital social da Companhia ocorreu conforme eventos relatados a seguir:

Descrição	Data	Ações	Capital social
Integralização de capital	06/02/2024	4.000	R\$ 4.000,00

##### Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. A Companhia não teve lucros ou prejuízos nesse período.

Não foi feita nenhuma reserva legal para o período de análise, pois a empresa está em fase de abertura e maturação.

##### Remuneração dos Administradores

A Companhia não incorreu em gastos relacionados a remuneração de Diretores nesse período.

## 5. Gestão de capital e gestão dos riscos

### Gestão de capital

A Companhia está em processo de criação e desenvolvimento e essa parte está sendo implementada.

A Companhia realiza a gestão de capital de maneira a garantir a continuidade de suas operações, bem como oferecer retorno aos seus investidores e às outras partes interessadas. A Companhia mantém uma estrutura de capital de maneira a reduzir custo e maximizar os recursos aplicados na gestão do seu negócio. A Administração revisa anualmente a estrutura de capital e a capacidade de liquidação dos seus passivos, tomando as medidas necessárias quando houver desequilíbrios relevantes entre esses saldos.

### Gestão de Riscos

A Administração é responsável pelo estabelecimento e supervisão da estrutura de gerenciamento de risco da Companhia. As políticas de gerenciamento de risco são estabelecidas para identificar, analisar e definir limites e controles apropriados, e para monitorar riscos e aderência aos limites. Tais políticas e procedimentos foram definidos no Manual de Compliance e Integridade e na Política de Gestão Integrada de Riscos de *compliance* da Perfin.

#### i) Riscos de crédito

O risco de crédito de saldos com bancos e instituições financeiras é administrado pela tesouraria da Companhia de acordo com a política por esta estabelecida. Os recursos excedentes são investidos apenas em instituições financeiras autorizadas e aprovadas pela Diretoria Financeira, respeitando limites de crédito definidos.

#### ii) Riscos de liquidez

Risco de liquidez é a possibilidade de a Companhia não cumprir suas obrigações financeiras nos prazos previstos, ou enfrentarem dificuldades em atender às necessidades do seu fluxo de caixa devido a restrições de liquidez no mercado. A gestão do fluxo de caixa é responsabilidade da Administração da Companhia.

## INFRA II INVESTMENT S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

#### Balanço de abertura em 06 de fevereiro de 2024

(Valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

#### 9. Eventos subsequentes

Em 04 de março de 2024, as ações representativas de 100% do capital social da Companhia foram adquiridas pelos fundos Perfin Infra II Master A Fundo de Investimento em Participações, inscrito no CNPJ/MF sob o nº 53.373.200/0001-56, e Perfin Infra II Master C Fundo de Investimento em Participações, CNPJ/MF sob o nº 52.703.489/0001-61.

O capital social da Companhia é detido na seguinte proporção:

<u>Fundos</u>	<u>Participação no capital (%)</u>
Perfin Infra II Master A Fundo de Investimento em Participações	50
Perfin Infra II Master C Fundo de Investimento em Participações	50
<b>Total</b>	<b>100</b>