

Coenpa Infraestrutura S.A.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2023 e de 2022**

Relatório da Administração

Apresentamos as demonstrações financeiras e notas explicativas relativas aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

Balanço patrimonial

(em reais)

ATIVO	Nota	31 de dezembro de	
		2023	2022
Circulante		4.204.084	151.396
Disponível (caixa e equivalentes de caixa)	3	4.111.089	55.716
Clientes	4	49.738	49.738
Adiantamento a fornecedores		43.257	-
Outros valores a receber		-	45.942
Não circulante		10.961.695	9.816.680
Realizável de Longo prazo	5	881.389	-
Imobilizado	6	277.500	367.500
Intangível	7	9.802.806	9.449.180
TOTAL DO ATIVO		15.165.779	9.968.076

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota	31 de dezembro de	
		2023	2022
Circulante		2.351.298	77.555
Fornecedores Nacionais	8	1.642.866	75.403
Obrigações Trabalhistas	9	50.859	-
Obrigações Tributárias	10	657.573	2.152
Não circulante		-	-
Patrimônio líquido		12.814.481	9.890.521
Capital social	9.1	10.298.240	9.944.614
Prejuízo Acumulado	9.2	2.516.241	(54.093)
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		15.165.779	9.968.076

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração de resultado

(em reais)

	Exercício findo em 31 de dezembro de	
	2023	2022
Receita Operacional Bruta	9.867.318	227.214
(-) Deduções	(767.170)	(12.809)
Impostos incidentes sobre vendas	(767.170)	(12.809)
Vendas Canceladas	-	-
Resultado Operacional Líquido	9.100.148	214.405
(-) Custos dos serviços prestados	(6.171.269)	(244.449)
Resultado Bruto	2.928.879	(30.044)
Despesas Operacionais	(37.967)	(18.495)
Administrativas	(19.433)	(9.606)
Comerciais	(3.468)	(1.520)
Tributárias	(15.066)	(7.369)
Resultado Financeiro Líquido	(22.665)	(374)
Receita Financeira	3.752	-
Despesa Financeira	(26.417)	(374)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES	2.868.247	(48.913)
Imposto de renda da Pessoa Jurídica	(191.346)	(2.726)
Contribuição social sobre o lucro	(106.567)	(2.454)
LUCRO/(PREJUÍZO) LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	2.570.334	(54.093)
Ações do capital social no final do exercício (em milhares)	10.298.240	9.944.614
Lucro/(prejuízo) por ação do capital social (R\$)	0,24959	(0,00544)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração do fluxo de caixa (método indireto)

(em reais)

	Exercício findo em 31 de dezembro de	
	2023	2022
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Prejuízo do exercício	2.570.334	(54.093)
Depreciações e amortizações	90.000	82.500
	2.660.334	28.407
Redução (aumento) nos ativos operacionais:		
Clientes	-	(49.738)
Adiantamento a fornecedores	(43.257)	-
Outros valores a receber	45.942	-
Aumento (redução) nos passivos operacionais:		
Fornecedores Nacionais	1.567.463	75.403
Obrigações trabalhistas	50.859	-
Obrigações tributárias	655.421	2.152
CAIXA GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	4.936.762	56.224
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Aquisições de investimentos de longo prazo	(100.000)	-
Aquisições de imobilizado	-	(450.000)
Aquisições de Intangível	(353.626)	(9.449.180)
CAIXA APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	(453.626)	(9.899.180)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Mutuo com partes relacionadas	(781.389)	(45.942)
Integralização de Capital social	353.626	9.944.614
CAIXA GERADO EM ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	(427.763)	9.898.672
AUMENTO EM CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4.055.373	55.716
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
Saldo inicial	55.716	-
Saldo final	4.111.089	55.716
AUMENTO EM CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4.055.373	55.716

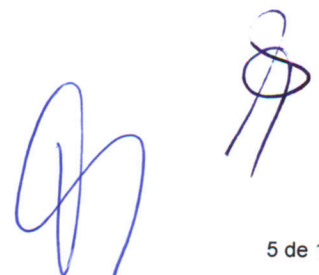
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração da mutação do patrimônio líquido

(em reais)

	Capital social	Prejuízos acumulados	Patrimônio líquido
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	-	-	-
Integralização de capital	9.944.614	-	9.944.614
Prejuízo do exercício	-	(54.093)	(54.093)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	9.944.614	- 54.093	9.890.521
Aumento de capital	353.626	-	353.626
Lucro do exercício	-	2.570.334	2.570.334
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	10.298.240	2.516.241	12.814.481

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



1. Contexto operacional e informações gerais

A **Coenpa Infraestrutura S.A.**, foi constituída em **02 de fevereiro de 2022** e atua no ramo da construção civil, abrangendo a construção e execução de barragens, galerias de águas pluviais e redes de água e esgoto, saneamento em geral, serviços de terraplenagem, pavimentação em geral, obras de arte, dragagem de rios e canais, urbanização, locação de máquinas, veículos e equipamentos, transporte rodoviário de cargas em geral, inclusive transporte rodoviário de produtos perigosos, podendo participar de consórcios ou outras sociedades ou empreendimentos no país ou no exterior, ou, ainda, importar ou exportar serviços, bens e produtos.

1.1. Aprovação das demonstrações financeiras

A emissão das demonstrações financeiras da Companhia foi autorizada pela Administração em 30 de abril de 2024.

2. Descrição das principais praticas contábeis

As principais práticas contábeis utilizadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas a seguir:

2.1. Elaboração e apresentação

As demonstrações financeiras da Companhia foram preparadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) segundo a premissa de continuidade.

2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são avaliados utilizando-se a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua (moeda funcional). Tais demonstrações financeiras são apresentadas em reais (R\$).

2.3. Ativos circulantes

2.3.1. Classificação

(a) Disponível (caixa e equivalentes de caixa)

Caixa corresponde as disponibilidades que inclui dinheiro em bancos, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da Companhia sem restrições para o uso imediato.

Equivalentes de caixa são ativos de alta liquidez, que são mantidos para atender a compromissos de caixa de curto prazo, os quais possuem vencimentos originais em até três meses de sua aquisição com risco insignificante de mudança de valor.



(b) Clientes

São ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, que não são cotados em um mercado ativo. São incluídos no ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço (estes são classificados no ativo não circulante). Os clientes compreendem os valores a receber decorrentes das prestações de serviços e estão registrados pelo seu valor original (nota 4).

2.3.2 Reconhecimento e mensuração

Os ativos financeiros são reconhecidos pelo valor justo, sendo que os custos, os ganhos e perdas decorrentes da transação são contabilizados em contrapartida à conta específica do resultado. Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa dos investimentos tenham vencido ou os riscos e benefícios da propriedade tenham sido transferidos significativamente pela Companhia.

A Companhia avalia, na data do balanço, se há evidência objetiva de perda em um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros.

2.3.3 Estimativa do valor justo

A Companhia aplica o CPC 46 – Mensuração do valor justo para instrumentos financeiros mensurados no balanço patrimonial pelo valor justo, o que requer divulgação das mensurações do valor justo de acordo com o nível hierárquico, e tem como política de gestão de risco financeiro a contratação de produtos financeiros disponíveis no mercado brasileiro, cujo valor de mercado pode ser mensurado com confiabilidade, visando alta liquidez para honrar suas obrigações futuras.

- Nível 1: preços cotados (não ajustados) em mercados operantes para ativos e passivos idênticos.
- Nível 2: metodologia de fluxo de caixa descontado ou outra metodologia para precificação do ativo com base em dados observáveis de mercado.
- Nível 3: informações para o ativo ou passivo que não são baseadas em variáveis observáveis de mercado.

2.4. Ativo não circulante

2.4.1. Imobilizado e Intangível

O imobilizado é composto por *tratores e máquinas de terraplanagem* registrados ao custo de aquisição, deduzidos das respectivas depreciações acumuladas que são calculadas pelo método linear dos bens às taxas anuais (notas 6 e 7).

O intangível é composto de *Acervo Técnico* cedido pela acionista como integralização de capital. Este acervo foi formado ao longo dos anos pela acionista majoritária e está registrado e demonstrado pelo custo definido em laudo de avaliação e não possui vida útil definida.

A Companhia efetua revisão de seu valor recuperável (*impairment*) através da análise de alterações nos ambientes econômico e tecnológico registrando em rubrica específica no resultado as perdas decorrentes da desvalorização destes ativos, se houver (notas 6 e 7).



Os demais ativos são demonstrados ao custo de aquisição, deduzidos das respectivas depreciações e amortizações acumuladas que são calculadas pelo método linear dos bens às taxas anuais (notas 6 e 7). Os ganhos e perdas de alienações são determinados pela comparação do valor de venda com o valor contábil e são reconhecidos no resultado.

2.5. Recuperabilidade (*impairment*) de ativos não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à depreciação/amortização são revisados periodicamente para a verificação de *impairment* ou sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável.

Uma perda por *impairment* é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável (maior valor entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o valor em uso).

2.6. Obrigações Trabalhistas

Composto por salários, encargos, férias e benefícios a pagar aos colaboradores da Companhia.

2.7. Obrigações Tributárias

(a) Tributos a recolher (obrigações fiscais)

(i) **Imposto de renda pessoa jurídica (IRPJ) e contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL):** são calculados com base nos critérios estabelecidos pela legislação vigente. A provisão para IRPJ é constituída à alíquota de 15% sobre o lucro presumido trimestral, acrescido de adicional de 10% sobre o lucro presumido excedente a R\$ 60 mil no trimestre. A CSLL é calculada à alíquota de 9% do lucro contábil ajustado.

(ii) **Programa de integração social (PIS) e contribuição para financiamento da seguridade social (COFINS):** calculadas com base nos critérios estabelecidos pela legislação vigente e constituídas às alíquotas de 0,65% e 3,0% respectivamente.

(iii) **Imposto sobre serviços (ISS):** calculado com base nos critérios estabelecidos pela legislação vigente, constituída à alíquota de 2,0%.

(b) Encargos sociais a recolher (obrigações sociais)

Contribuições ao Instituto Nacional da Seguridade Social (INSS) e Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS).

2.8. Fornecedores nacionais

Referem-se a obrigações a liquidar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios sendo registrados no passivo circulante, exceto se o prazo de vencimento for superior a 12 meses após a data do balanço, classificados no passivo não circulante.

2.9. Capital social

As ações ordinárias são classificadas no patrimônio líquido (nota 11.1).



2.10. Reserva de lucros

A Companhia, iniciou suas atividades em fevereiro de 2022 e, não possui reserva constituída ao longo do exercício.

2.11. Lucro (prejuízo) por ação

A Companhia calcula o lucro (prejuízo) por ação em conformidade com o CPC 41 – Resultado por ação.

2.12. Novas normas e interpretações

CPC 48 - Instrumentos Financeiros: em vigor a partir de 01 de janeiro de 2018, substitui as orientações existentes no CPC 38 – Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração, incluindo novos modelos para a classificação e mensuração de instrumentos financeiros e a mensuração de perdas esperadas de crédito para ativos financeiros e contratuais, como também novos requisitos sobre a contabilização de *hedge*.

2.13. Reconhecimento das receitas

(a) Vendas de bens e serviços:

As receitas com vendas de serviços relativas aos serviços da área de construção civil e de locação de equipamentos são apropriadas ao resultado conforme vigência contratual (CPC 47 - Receita de Contratos com Clientes).

(b) Financeiras:

Referem-se ao resultado gerado pelas receitas oriundas de aplicações financeiras.

2.14. Reconhecimento dos custos e despesas

Os custos e despesas são reconhecidos no resultado pelo regime de competência.

3. Disponível (caixa e equivalentes de Caixa)

Descrição	31 de dezembro de	
	2023	2022
Bancos conta Movimento	4.111.089	55.716
Total	4.111.089	55.716

4. Clientes

Faturas a receber relativas a prestações de serviços pelo valor realizável. Em 31 de dezembro de 2023 totalizou R\$ 49.738, sobre os quais não há provisão de perdas estimadas.

5. Realizável a Longo prazo

A Companhia manteve operações de mútuo com sua controladora Enpavi, em condições idênticas às contratadas com partes não relacionadas e títulos de capitalização conforme demonstrado a seguir:

Descrição	31 de dezembro de	
	2023	2022
Mútuo com Parte Relacionada	781.389	-
Aplicação em título de capitalização	100.000	-
Total	881.389	-

6. Imobilizado

	Tratores e Máquinas	
	Trraplanagem	Total
31 de dezembro de 2022	450.000	450.000
Aquisições	-	-
Depreciações do período	(82.500)	(82.500)
31 de dezembro de 2022	367.500	367.500
Aquisições	-	-
Depreciações do período	(90.000)	(90.000)
31 de dezembro de 2023	277.500	277.500
Taxa anual de depreciação (%)	20	-

7. Intangível

Nesta rubrica está registrado acervo técnico da acionista **Construções Engenharia e Pavimentação Enpavi Ltda.** que foi utilizado como integralização de capital social conforme descrito na nota explicativa 11.1

Descrição	Acervo Técnico
31 de dezembro de 2021	-
aquisição	9.449.180
31 de dezembro de 2022	9.449.180
aquisição	353.626
31 de dezembro de 2023	9.802.806

8. Fornecedores Nacionais

Descrição	31 de dezembro de	
	2023	2022
Fornecedores Nacionais	1.642.866	75.403
Total	1.642.866	75.403

9. Obrigações Trabalhistas

Descrição	31 de dezembro de	
	2023	2022
INSS a Recolher	22.339	-
FGTS a Recolher	5.226	-
Prfov isão de férias	23.294	-
Total	50.859	-

10. Obrigações Tributárias

Descrição	31 de dezembro de	
	2023	2022
Pis a recolher	51.707,00	-
Cofins a recolher	238.647,00	-
IRPJ a recolher	72.938,00	-
CSLL a recolher	106.567,00	-
Iss a recolher	155.745	-
IRRF a recolher	6.193	525
Pis/Cofins/Csll a recolher	10.464	1.627
INSS retido de terceiros	15.312	-
Total	657.573	2.152

11. Patrimônio líquido

11.1. Capital Social

O acionista majoritário **Construções Engenharia e Pavimentação Enpavi Ltda.** integralizou o capital social da companhia através de bens de sua propriedade que foram avaliados pela empresa Clarity Consultoria Empresarial Ltda. através de laudos de avaliação datados de 2 de julho de 2021 e 20 de julho de 2022 cujos valores definidos foram os seguintes:

Descrição	Valor
Recebíveis	49.738
Tratores e Máquinas de	450.000
Passivos com Terceiros	(4.304)
Acervo Técnico	9.802.806
Total capitalizado	10.298.240

11.2 Prejuízos acumulados: a Companhia auferiu lucro de R\$ 2.570.334 em 2023 mediante prejuízo de R\$ 54.093 no exercício de 2022.



OSVALDO PEREIRA FLORES
Diretor Administrativo
CPF 100.156.868-09



SGA Auditores Independentes
CRC 2SP027839/O-9
Sidnei Gomes de Avelar
Contador CRC 1SP219997/O-1