

CENTRAD HOLDING S.A. E SUA CONTROLADA

Relatório do auditor independente

Demonstrações financeiras individuais e
consolidadas

Em 31 de dezembro de 2023

CENTRAD HOLDING S.A. E SUA CONTROLADA

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas

Demonstrações das mutações do passivo a descoberto individuais e consolidadas

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos
Acionistas e Administradores da
CENTRAD Holding S.A.
Brasília - DF

Opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da CENTRAD Holding S.A. ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do passivo a descoberto 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 individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira individual e consolidada da CENTRAD Holding S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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 individuais e consolidadas". 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 (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.

Incerteza significativa relacionada com a continuidade operacional

Conforme Nota Explicativa nº 1 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023, em razão do desequilíbrio contratual gerado por modificações unilaterais de escopo do Contrato de Concessão impostas pelo Poder Concedente, bem como pela contínua manutenção da situação de inadimplência nas diversas frentes em que se encontra o Poder Concedente em relação a esse contrato, a Companhia apresenta excesso de passivos circulantes sobre ativos circulantes consolidados em 31 de dezembro de 2023 no montante de R\$ 1.983.095 (R\$ 1.652.744 mil em 2022), a Companhia incorreu em sucessivos prejuízos em suas operações, no montante de R\$ 409.878 mil (R\$ 345.470 mil em 2022) e apresentou passivo a descoberto em montante de R\$ 2.235.888 mil (R\$ 1.826.027 mil em 2022), principalmente em decorrência dos reflexos da controlada Concessionária do Centro Administrativo do Distrito Federal S.A. - CENTRAD ("CENTRAD").

De acordo com a Nota Explicativa nº 1, em 04 de maio de 2022 a CENTRAD tomou conhecimento da anulação do Contrato de Concessão e a partir da referida data a posse do CADF foi revertida à administração do Distrito Federal, além disso, atualmente existem negociações e processos judiciais e administrativos envolvendo a CENTRAD, Governo do Distrito Federal e financiadores do contrato que discutem a melhor forma de equacionar os direitos e deveres de parte a parte. Esses eventos e condições indicam a existência de incerteza significativa que pode levantar dúvida relevante quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia e sua controlada. Nossa opinião não está ressalvada em função deste assunto.

Ênfases

Realização do ativo financeiro da concessão da CENTRAD

Conforme descrito na Nota Explicativa nº 8, no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a controlada CENTRAD possui registrado, de acordo com o estabelecido no Contrato de Concessão, ativo financeiro da concessão no montante de R\$ 1.141.763 mil (R\$ 1.180.788 mil em 2022). Contudo, em função dos aspectos já mencionados no parágrafo anterior "Incerteza significativa relacionada com a continuidade operacional", a realização do ativo financeiro da concessão registrado nas demonstrações financeiras consolidadas, depende dos desdobramentos e da conclusão dos referidos processos e negociações. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

Contrato de concessão da CENTRAD com o poder concedente

Conforme Nota Explicativa nº 1, em 04 de maio de 2022, a controlada CENTRAD tomou conhecimento, por meio da publicação no Diário Oficial do Distrito Federal, Termo de Anulação da concorrência nº 01/2008-Codeplan e do Contrato de PPP dela decorrente. A partir da referida data, a posse do CADF foi revertida à administração do Distrito Federal, passando a ser de sua exclusiva responsabilidade a guarda, manutenção e operação do Empreendimento. A transferência da posse, bem como da responsabilidade pela guarda, manutenção e operação do CADF à administração do Distrito Federal não implica em aceite ou concordância, por parte da CENTRAD, acerca da qualificação jurídica empregada pelo Poder Concedente para extinção do Contrato de PPP, tendo a CENTRAD reservado o seu direito de buscar a revisão, anulação ou alteração do referido ato administrativo pelos meios que entender cabíveis, bem como quaisquer outros direitos relacionados ao Contrato em questão. Chamamos a atenção a esta divulgação considerando que o resultado destes processos e negociações em curso podem causar impactos relevantes nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 individuais e consolidadas, 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.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 individuais e consolidadas.

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 individuais e consolidadas, 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 individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada;
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.



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.

São Paulo, 13 de dezembro de 2024.



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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'André Silva Moura'.

André Silva Moura
Contador CRC 1 SP 300564/O-7 - S - DF

CENTRAD Holding S.A.
e sua controlada

Balanço patrimonial em 31 de dezembro
Em milhares de reais

Ativo	Controladora			Consolidado		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Circulante						
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	41	271	634	125	358	851
Contas a receber						45
Estoques (Nota 7)				4.297	4.297	8.201
Tributos a recuperar	18	7	4	19	8	65
Outros ativos				15	22	248
	<u>59</u>	<u>278</u>	<u>638</u>	<u>4.456</u>	<u>4.685</u>	<u>9.410</u>
Não circulante						
Bloqueios judiciais				7		
Ativo financeiro da concessão (Nota 8)				1.141.763	1.180.788	1.180.788
Adiantamento para futuro aumento de capital (Nota 9 (a))	2.426	2.425	1.528			
Sociedades do grupo Novonor (Nota 9 (b))	1.238	699	983			
	<u>3.664</u>	<u>3.124</u>	<u>2.511</u>	<u>1.141.770</u>	<u>1.180.788</u>	<u>1.180.788</u>
Imobilizado						2
	<u>3.664</u>	<u>3.124</u>	<u>2.511</u>	<u>1.141.770</u>	<u>1.180.788</u>	<u>1.180.790</u>
Total do ativo	<u>3.723</u>	<u>3.402</u>	<u>3.149</u>	<u>1.146.226</u>	<u>1.185.473</u>	<u>1.190.200</u>

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

CENTRAD Holding S.A.
e sua controlada

Balço patrimonial em 31 de dezembro
Em milhares de reais

	Controladora			Consolidado		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Passivo e Passivo a descoberto	(Reapresentado)	(Reapresentado)	(Reapresentado)	(Reapresentado)	(Reapresentado)	(Reapresentado)
Circulante						
Financiamentos (Nota 11 (a))				1.542.473	1.267.512	976.105
Debêntures (Nota 12 (a))				442.015	386.968	328.022
Fornecedores e outras contas a pagar	313	250	164	1.782	1.588	1.505
Impostos, taxas e contribuições	20	1	2	917	947	958
Obrigações sociais e trabalhistas					50	78
Outras contas a pagar			2	364	364	366
	333	251	168	1.987.551	1.657.429	1.307.034
Não circulante						
Adiantamento para futuro aumento de capital (Nota 9 (a))	2.111	1.813	1.768	2.111	1.813	1.768
Financiamentos (Nota 11 (a))				832.496	794.449	806.898
Tributos sobre contraprestação (Nota 13 (a))				166.002	166.150	166.288
Imposto de renda e contribuição social diferido (Nota 13 (b))				381.053	381.053	381.053
Sociedades do grupo Novonor (Nota 9 (b))	1.210	1.210	1.210	1.210	1.210	1.210
Provisão para perda de Investimento (Nota 10)	2.235.957	1.826.155	1.480.773			
Outros passivos (Nota 9 (c))				11.691	9.396	6.719
	2.239.278	1.829.178	1.483.751	1.394.563	1.354.071	1.363.936
Passivo a descoberto (Nota 14)						
Capital social	192.172	192.155	191.942	192.172	192.155	191.942
Prejuízos acumulados	(2.428.060)	(2.018.182)	(1.672.712)	(2.428.060)	(2.018.182)	(1.672.712)
	(2.235.888)	(1.826.027)	(1.480.770)	(2.235.888)	(1.826.027)	(1.480.770)
Total do passivo e passivo a descoberto	3.723	3.402	3.149	1.146.226	1.185.473	1.190.200

CENTRAD Holding S.A.
e sua controlada

Demonstração do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
	(Reapresentado)		(Reapresentado)	
Operações continuadas				
Despesas comerciais (Nota 15)			(39.025)	
Despesas gerais e administrativas (Nota 16)	(90)	(138)	(450)	(4.843)
Resultado de participação societária (Nota 10 (b))	(409.802)	(345.382)		
Prejuízo operacional	(409.892)	(345.520)	(39.475)	(4.843)
Resultado financeiro, líquido (Nota 17)	14	50	(370.403)	(340.578)
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social	(409.878)	(345.470)	(409.878)	(345.421)
Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos (Nota 13(c))				(49)
Prejuízo do exercício	(409.878)	(345.470)	(409.878)	(345.470)
Prejuízo básico por ação das operações continuadas atribuível aos acionistas da Companhia (expresso em R\$ por ação) (Nota 18)	(2,13)	(1,80)		

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

CENTRAD Holding S.A.
e sua controlada

Demonstração das mutações do passivo a descoberto
Em milhares de reais

	<u>Capital social</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Total do passivo a descoberto</u>
Em 1º de janeiro de 2022 (Reapresentado)	191.942	(1.672.712)	(1.480.770)
Prejuízo do exercício		(345.470)	(345.470)
Aumento de capital social (Nota 14 (a))	213		213
Em 31 de dezembro de 2022 (Reapresentado)	<u>192.155</u>	<u>(2.018.182)</u>	<u>(1.826.027)</u>
Prejuízo do exercício		(409.878)	(409.878)
Aumento de capital social (Nota 14 (a))	17		17
Em 31 de dezembro de 2023	<u>192.172</u>	<u>(2.428.060)</u>	<u>(2.235.888)</u>

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

CENTRAD Holding S.A.
e sua controlada

Demonstração dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro
Em milhares de reais

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022 (Reapresentado)	2023	2022 (Reapresentado)
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social	(409.878)	(345.470)	(409.878)	(345.421)
Ajustes:				
Depreciação				2
Provisão de juros sobre financiamento e amortização dos custos de transação (Nota 11 (d))			314.974	269.503
Provisão de juros sobre debêntures e amortização dos custos de transação (Nota 12 (b))			55.376	59.365
Provisão para crédito de liquidação duvidosa ("PCLD") (Nota 15)			39.025	
Resultado de equivalência patrimonial (Nota 10 (b))	409.802	345.382		
Caixa aplicado nas operações:	(76)	(88)	(503)	(16.551)
Variação dos ativos e passivos:				
Ativo financeiro da concessão				45
Contas a receber				3.904
Estoques				57
Impostos a recuperar	(11)	(3)	(11)	(7)
Bloqueios judiciais			7	
Outros ativos				226
Fornecedores e outras contas a pagar	63	84	194	83
Tributos sobre contraprestação			(148)	(138)
Obrigações sociais e trabalhistas			(50)	(28)
Impostos, taxas e contribuições	19	(1)	(30)	(60)
Outras contas a pagar				(2)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(5)	(8)	(548)	(12.464)
Fluxos de caixa das atividades de investimentos				
Adiantamento para futuro aumento de capital (Nota 9 (a))	(1)	(897)		
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(1)	(897)		
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos				
Partes Relacionadas				
Recursos liberados (Nota 9(b))	(539)			
Recursos recebidos (Nota 9 (b))		284		
Adiantamento para futuro aumento de capital (Nota 9 (a))	298	45	298	45
Aumento de capital social (Nota 14 (a))	17	213	17	213
Caixa líquido proveniente (aplicado) nas atividades de financiamentos	(224)	542	315	258
Redução de caixa e equivalentes de caixa, líquido	(230)	(363)	(233)	(493)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	271	634	358	851
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	41	271	125	358

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

CENTRAD Holding S.A.

e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

1 Informações gerais

A CENTRAD Holding S.A. (“Companhia”) é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede no Distrito Federal, constituída em 4 de junho de 2013, tendo como objeto social a participação em outras sociedades, na qualidade de sócia, quotista ou acionista, primordialmente na Concessionária do Centro Administrativo do Distrito Federal S.A. (“CENTRAD”) na forma do Edital de Concorrência de Parceria Público-Privada (“PPP”) nº 01/2008 e do respectivo Contrato de Concessão.

A Companhia é controlada em conjunto pela Via Engenharia S.A. – em Recuperação Judicial (“VIA”) e NP Centro Administrativo S.A. – em Recuperação Judicial (“NP Centrad”), sendo a NP Centrad controlada indireta da Novonor S.A. – em Recuperação Judicial (“Novonor”).

A Companhia detém 100% das ações da controlada direta CENTRAD, que tem sua sede em Brasília, Distrito Federal e detém o contrato de concessão com o Governo do Distrito Federal (“GDF”), cujo objeto era a construção, operação e manutenção do Centro Administrativo a ser utilizado pelos órgãos e entidades da administração direta e indireta, integrantes da estrutura administrativa do GDF.

Em 8 de abril de 2009, foi firmado contrato de concessão entre a então Secretaria de Estado de Obras do Distrito Federal, hoje Secretaria de Estado de Infraestrutura e Serviços Públicos, e a CENTRAD, mediante licitação pública regida pelo Edital de concorrência nº 01/2008, cujo objeto era a construção, operação e manutenção do Centro Administrativo a ser utilizado pelos órgãos e entidades da administração direta e indireta, integrantes da estrutura administrativa do GDF.

Em 31 de março de 2022, diante do profundo desequilíbrio da concessão ocasionado pela inadimplência do Poder Concedente, que resultou em impactos materiais na capacidade financeira da Companhia, as acionistas controladoras aprovaram em Assembleia Geral Extraordinária a tomada de todos os atos necessários à extinção do Contrato de Concessão, em especial o ajuizamento de eventuais ações visando o pagamento de possíveis indenizações e/ou ressarcimentos dos custos incorridos pela CENTRAD na realização do Projeto PPP/CADF – custos de obra e demais custos administrativos e de gerenciamento do empreendimento, bem como pagamentos decorrentes de eventuais obrigações que a Companhia entenda de responsabilidade do Poder Concedente, à luz do contrato firmado para a realização do empreendimento CADF (“Ação Judicial de Rescisão da PPP”).

Após o ajuizamento da Ação Judicial de Rescisão da PPP, a Companhia tomou conhecimento, por meio de publicação no Diário Oficial do Distrito Federal, datada de 13 de abril de 2022, do despacho de lavra do Governador do Distrito Federal determinando a anulação da Concorrência nº 01/2008-CODEPLAN e do Contrato de PPP decorrente do certame.

A CENTRAD discordou da qualificação jurídica empregada pelo Poder Concedente para extinção do Contrato de PPP, o que foi objeto dos devidos questionamentos por meio de aditamento à Ação Judicial de Rescisão.

Posteriormente, em 04 de maio de 2022, a CENTRAD tomou conhecimento, por meio da publicação no Diário Oficial do Distrito Federal, Termo de Anulação da concorrência n. 01/2008-Codeplan e do Contrato de PPP dela decorrente. A partir da referida data, a posse do CADF foi revertida à administração do Distrito Federal, passando a ser de sua exclusiva responsabilidade a guarda, manutenção e operação do Empreendimento.

CENTRAD Holding S.A. e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

As condições de entrega constaram de laudo elaborado por perito independente, devidamente entregue ao Distrito Federal por meio da Notificação, protocolizada perante a Secretaria da Casa Civil do ente distrital sob o nº SEI-GDF nº 00002-00002111/2022-18, em 22 de abril de 2022.

A transferência da posse, bem como da responsabilidade pela guarda, manutenção e operação do CADF à administração do Distrito Federal não implica em aceite ou concordância, por parte da CENTRAD, acerca da qualificação jurídica empregada pelo Poder Concedente para extinção do Contrato de PPP, tendo a Concessionária reservado o seu direito de buscar a revisão, anulação ou alteração do referido ato administrativo pelos meios que entender cabíveis, bem como quaisquer outros direitos relacionados ao Contrato em questão.

(a) Perspectivas econômicas e financeiras

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentou passivo a descoberto no montante de R\$ 2.235.888 (2022 - R\$ 1.826.027 reapresentado) na controladora e consolidado. A Companhia encerrou o exercício de 2023 com prejuízo de R\$ 409.878 (2022 - R\$ 345.470 reapresentado) na controladora e consolidado. O prejuízo do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022, foi impactado principalmente pela despesa de juros de financiamento e debêntures da investida CENTRAD.

Adicionalmente, a Companhia apresentou em 31 de dezembro de 2023 excesso de passivos circulantes sobre ativos circulantes no montante de R\$ 274 na controladora (2022 – Ativos circulante superiores aos passivos circulantes), decorrente principalmente de fornecedores e outras contas a pagar e R\$ 1.983.095 (2022 - R\$ 1.652.744 reapresentado) no consolidado decorrente principalmente de financiamentos e debêntures da controlada CENTRAD, em função do cenário de desequilíbrio econômico-financeiro do contrato de Concessão Administrativa assinado com o Governo do Distrito Federal ("GDF"). A Administração da Companhia e da controlada CENTRAD, juntamente com o Poder Concedente e os financiadores negociam a melhor forma de equacionar os direitos e deveres de parte a parte. A construção dessa solução se dará, obrigatoriamente, com a participação dos entes envolvidos, considerando que a situação apresentada é devido a ausência de pagamentos pelo Poder Concedente.

(b) Ativo financeiro da concessão

O contrato de PPP celebrado entre a CENTRAD e o GDF prevê receitas de contraprestação fixa, destinada à amortização dos investimentos realizados na implantação do CADF, razão pela qual, ao longo do período de construção, a CENTRAD reconheceu ativo financeiro da concessão em contrapartida da receita de construção do projeto. O ativo financeiro é mensurado com base no custo amortizado, tendo sido atualizado mensalmente pela taxa de juros efetiva identificada nos fluxos de caixa previstos no contrato de concessão.

Diante do cenário descrito na Nota 1, e nada obstante a CENTRAD seguir buscando a solução negociada das controvérsias que cercam o CADF, a Administração suspendeu o reconhecimento da receita de atualização do ativo financeiro, bem como reavaliou a expectativa de realização do saldo do ativo financeiro.

(c) Acordo Global da Novonor com as autoridades

Em 1º de dezembro de 2016, a Novonor, na qualidade de controladora das empresas pertencentes ao seu grupo econômico, firmou o Acordo Global com o Ministério Público Federal (MPF), autoridades dos EUA e Suíça, responsabilizando-se por todos os atos ilícitos que integram o objeto do referido acordo, praticados em benefício dessas empresas, com exceção da controlada indireta Braskem.

CENTRAD Holding S.A. e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Em 9 de julho de 2018, a Novonor, na qualidade de controladora das empresas pertencentes ao seu grupo econômico, celebrou Acordo de Leniência com a Advocacia Geral da União (“AGU”) e o Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, referendado, de forma unânime, pelo plenário do Tribunal de Contas da União (“TCU”), mediante o qual serão extintas as ações de improbidade e os processos administrativos no âmbito do Executivo Federal Brasileiro e pelo qual se comprometeu a pagar o valor total de R\$ 2.727 milhões, que deverá ser abatido dos R\$ 3.828 milhões ajustados no Acordo de Leniência firmado com o MPF.

(d) Recuperação judicial de determinadas empresas do Grupo Novonor

Em 17 de junho de 2019, as controladoras em conjunto da Companhia, Novonor, Novonor Properties Investimentos S.A. – Em Recuperação Judicial (“NP Investimentos”), Novonor Properties Parcerias S.A. – Em Recuperação Judicial (“NP Parcerias”) e a NP Centrad, juntamente com outras empresas do Grupo Novonor, ajuizaram pedido de recuperação judicial perante a 1ª Vara de Falência e Recuperação Judicial da Comarca da Capital do Estado de São Paulo, nos termos da Lei nº 11.101/05.

Em 22 de abril de 2020, o Plano de Recuperação Judicial da Novonor e de outras 11 empresas controladas ou controladoras em conjunto, incluindo a NP Investimentos, foi aprovado em Assembleia Geral de Credores. Em 3 de agosto de 2020, o referido Plano de Recuperação Judicial foi homologado pelo Juízo da 1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo.

Em 15 de outubro de 2020, os planos de Recuperação Judicial das controladoras NP Parcerias e NP Centrad foram aprovados em Assembleia Geral de Credores. Em 18 de dezembro de 2020 e 22 de janeiro de 2021, os planos da NP Centrad e NP Parcerias, respectivamente, foram homologados pelo Juízo da 1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo.

(e) Recuperação judicial do Grupo VIA

Em 08 de agosto de 2019, a VIA, juntamente com outras empresas do Grupo VIA, ajuizaram pedido de recuperação judicial perante a Vara de Falências e Recuperações Judiciais, Insolvência Civil e Litígios Empresariais do Distrito Federal, nos termos da Lei nº 11.101/05. Frente ao vencimento de dívidas e ocorrência de fatos imprevisíveis, a administração da VIA, com autorização do acionista controlador, concluiu que o ajuizamento do pedido de recuperação judicial se tornou a medida mais adequada para possibilitar o prosseguimento do seu processo de reestruturação financeira de forma coordenada, segura, transparente e organizada.

As empresas do Grupo VIA em Recuperação continuam mantendo normalmente suas atividades, com acompanhamento por um administrador judicial nomeado pelo juízo da RJ.

Em 10 de novembro de 2021, o Plano de Recuperação Judicial da VIA e de outras 15 empresas controladas ou controladoras foi homologado pelo Juízo da Vara de Falências e Recuperações Judiciais, Insolvência Civil e Litígios Empresariais do Distrito Federal, tendo sido iniciados os pagamentos aos credores em dezembro de 2021, cuja regularidade é atestada pelo Administrador Judicial.

CENTRAD Holding S.A.

e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(f) Aprovação das demonstrações financeiras

As presentes demonstrações financeiras foram autorizadas pela Diretoria da Companhia em 13 de dezembro de 2024.

2 Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

2.1. Base de preparação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), 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.

As demonstrações financeiras, individuais e consolidadas, foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor.

A preparação de demonstrações financeiras individuais e consolidadas requer o uso de estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia e sua controlada no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 3.

Não houve outros elementos componentes de resultados abrangentes além do lucro líquido nos exercícios apresentados, razão pela qual não foi apresentada a demonstração do resultado abrangente.

2.2. Consolidação

As seguintes políticas contábeis são aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras consolidadas.

(a) Controlada e consolidada

Controlada é toda a entidade na qual a Companhia detém o controle. A Companhia controla uma entidade quando está exposta ou tem direito a retornos variáveis decorrentes de seu envolvimento com a controlada e tem a capacidade de interferir nesses retornos devido ao poder que exerce sobre a entidade. A controlada é totalmente consolidada a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia. A consolidação é interrompida a partir da data em que a Companhia deixa de ter o controle.

Transações, saldos e ganhos não realizados em transações entre as empresas consolidadas são eliminados. Os prejuízos não realizados também são eliminados a menos que a operação forneça evidências de uma perda (*impairment*) do ativo transferido. As políticas contábeis da controlada são alteradas, quando necessário, para assegurar a consistência com as políticas adotadas pela Companhia.

CENTRAD Holding S.A. e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

As demonstrações financeiras consolidadas abrangem as informações da Companhia e sua controlada, na qual é mantida a seguinte participação acionária direta em 31 de dezembro:

Controlada direta	País	Participação no capital social (%)	
		2023	2022
CENTRAD	Brasil	100	100

(b) Demonstrações financeiras individuais

Nas demonstrações financeiras individuais, a controlada é contabilizada pelo método de equivalência patrimonial. Os mesmos ajustes são feitos tanto nas demonstrações financeiras individuais quanto nas demonstrações financeiras consolidadas, para chegar ao mesmo resultado e patrimônio líquido atribuível aos acionistas da controladora.

2.3. Reapresentação

Os valores correspondentes ao Balanço Patrimonial, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e seu saldo inicial, bem como, as demonstrações do resultado, apresentados nestas demonstrações financeiras para fins de comparação, estão sendo reapresentados em conformidade com o CPC 23 - Políticas contábeis, mudanças de estimativas e retificação de erro (*IAS 8 Accounting policies, changes in accounting estimates and errors*), visando refletir adequadamente a comparabilidade dos saldos:

Balanço Patrimonial:

- Para fins de comparabilidade do passivo não circulante na rubrica provisão para perda de investimento, a Companhia está reapresentando o valor da sua participação na CENTRAD, devido a um ajuste em financiamentos na investida de R\$ 76.848. A CENTRAD revisou a memória de cálculo da dívida com a Caixa Econômica Federal, e segundo as premissas do contrato e dos ofícios 068/2016 e 002/2018, apurou esse ajuste.
- Para fins de comparabilidade do passivo circulante na rubrica financiamentos no Consolidado, a CENTRAD revisou a memória de cálculo, e segundo as premissas do contrato e dos ofícios 068/2016 e 002/2018, apurou um ajuste no saldo de R\$ 76.848. O impacto desse ajuste também é reapresentado na Demonstração das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto).

Demonstração do Resultado do Exercício:

- Para fins de comparabilidade do resultado na rubrica de participação societária, a Companhia está reapresentando o valor da equivalência no exercício de 2022, devido a um ajuste nas despesas financeiras na investida em R\$ 11.713. A CENTRAD revisou a memória de cálculo da dívida com a Caixa Econômica Federal, e segundo as premissas do contrato e dos ofícios 068/2016 e 002/2018, apurou esse ajuste. O impacto dessa reclassificação também é reapresentado na Demonstração dos fluxos de caixa.

CENTRAD Holding S.A.
e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- Para fins de comparabilidade de resultado financeiro na rubrica despesas financeiras no Consolidado, a CENTRAD revisou a memória de cálculo e segundo as premissas do contrato e dos ofícios 068/2016 e 002/2018, apurou um ajuste no saldo de R\$ 11.713 no exercício de 2022. O impacto desse ajuste também é rerepresentado na Demonstração dos fluxos de caixa.

(a) Reconciliação do balanço patrimonial findo em 31 de dezembro de 2021

Passivo e Passivo a descoberto	Controladora			Consolidado		
	Publicado	Ajuste	Reapresentação	Publicado	Ajuste	Reapresentação
Circulante						
Financiamentos				910.970	65.135	976.105
Debêntures				328.022		328.022
Fornecedores e outras contas a pagar	164		164	1.505		1.505
Impostos, taxas e contribuições	2		2	958		958
Obrigações sociais e trabalhistas				78		78
Outras contas a pagar	2		2	366		366
	168		168	1.241.899	65.135	1.307.034
Não circulante						
Adiantamento para futuro aumento de capital	1.768		1.768	1.768		1.768
Financiamentos				806.898		806.898
Tributos sobre contraprestação				166.288		166.288
Tributos diferidos				381.053		381.053
Mútuos	1.210		1.210	1.210		1.210
Provisão para perda de investimento	1.415.638	65.135	1.480.773			
Outros passivos				6.719		6.719
	1.418.616	65.135	1.483.751	1.363.936		1.363.936
Passivo a descoberto						
Capital social	191.942		191.942	191.942		191.942
Prejuízos acumulados	(1.607.577)	(65.135)	(1.672.712)	(1.607.577)	(65.135)	(1.672.712)
	(1.415.635)	(65.135)	(1.480.770)	(1.415.635)	(65.135)	(1.480.770)
Total do passivo e passivo a descoberto	3.149		3.149	1.190.200		1.190.200

(b) Reconciliação do balanço patrimonial findo em 31 de dezembro de 2022

Passivo e Passivo a descoberto	Controladora			Consolidado		
	Publicado	Ajuste	Reapresentação	Publicado	Ajuste	Reapresentação
Circulante						
Financiamentos				1.190.664	76.848	1.267.512
Debêntures				386.968		386.968
Fornecedores e outras contas a pagar	250		250	1.588		1.588
Impostos, taxas e contribuições	1		1	947		947
Obrigações sociais e trabalhistas				50		50
Outras contas a pagar				364		364
	251		251	1.580.581	76.848	1.657.429
Não circulante						
Adiantamento para futuro aumento de capital	1.813		1.813	1.813		1.813
Financiamentos				794.449		794.449
Tributos sobre contraprestação				166.150		166.150
Tributos diferidos				381.053		381.053
Mútuos	1.210		1.210	1.210		1.210
Provisão para perda de investimento	1.749.307	76.848	1.826.155			
Outros passivos				9.396		9.396
	1.752.330	76.848	1.829.178	1.354.071		1.354.071
Passivo a descoberto						
Capital social	192.155		192.155	192.155		192.155
Prejuízos acumulados	(1.941.334)	(76.848)	(2.018.182)	(1.941.334)	(76.848)	(2.018.182)
	(1.749.179)	(76.848)	(1.826.027)	(1.749.179)	(76.848)	(1.826.027)
Total do passivo e passivo a descoberto	3.402		3.402	1.185.473		1.185.473

CENTRAD Holding S.A.
e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(c) Reconciliação da demonstração do resultado exercício findo em 31 de dezembro de 2022

	Controladora			Consolidado		
	Publicado	Ajuste	Reapresentação	Publicado	Ajuste	Reapresentação
Operações continuadas						
Despesas comerciais			(138)	(4.843)		(4.843)
Despesas gerais e administrativas	(138)					
Resultado de participação societária	(333.669)	(11.713)	(345.382)			
Prejuízo operacional	(333.807)	(11.713)	(345.520)	(4.843)		(4.843)
Resultado financeiro, líquido	50		50	(328.865)	(11.713)	(340.578)
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social	(333.757)	(11.713)	(345.470)	(333.708)	(11.713)	(345.421)
Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos				(49)		(49)
Prejuízo do exercício	(333.757)	(11.713)	(345.470)	(333.757)	(11.713)	(345.470)

(d) Reconciliação da demonstração das mutações do passivo a descoberto exercício findo em 31 de dezembro de 2022

	Capital social	Prejuízos acumulados	Total do passivo a descoberto
Em 31 de dezembro de 2021 (Originalmente apresentado)	191.942	(1.607.577)	(1.415.635)
Ajuste de reapresentação de exercícios anteriores		(65.135)	(65.135)
Em 31 de dezembro de 2021 (Reapresentado)	191.942	(1.672.712)	(1.480.770)
Prejuízo do exercício (Originalmente apresentado)		(333.757)	(333.757)
Ajuste de reapresentação		(11.713)	(11.713)
Prejuízo do exercício (Reapresentado)		(345.470)	(345.470)
Aumento de capital social	213		213
Em 31 de dezembro de 2022 (Reapresentado)	192.155	(2.018.182)	(1.826.027)

2.4. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses e com risco insignificante de mudança de valor.

CENTRAD Holding S.A. e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

2.4. Instrumentos financeiros

2.4.1 Ativos financeiros

(a) Reconhecimento inicial e mensuração

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios da Companhia para a gestão destes ativos financeiros. Com exceção das contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Companhia tenha aplicado o expediente prático, a Companhia inicialmente mensura um ativo financeiro ao seu valor justo acrescido dos custos de transação, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado.

(b) Classificação

A Companhia e sua Controlada classificam seus ativos financeiros como subsequentemente mensurado ao custo amortizado.

Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado pelo custo amortizado, ele precisa ser mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais e gerar fluxos de caixa que sejam exclusivamente pagamentos de principal e de juros sobre o valor do principal em aberto.

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Os ativos financeiros do Grupo ao custo amortizado incluem Caixa e equivalente de caixa e Ativo financeiro da concessão. (Notas 6 e 8 respectivamente).

2.4.2 Passivos financeiros

(a) Reconhecimento inicial e mensuração

Os passivos financeiros da Companhia e sua controlada são classificados, no reconhecimento inicial, empréstimos e recebíveis ou contas a pagar, conforme apropriado.

Todos os passivos financeiros são mensurados inicialmente ao seu valor justo, mais ou menos, no caso de passivo financeiro que não seja ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro.

Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos contraídos e concedidos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva.

Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando os passivos são baixados, bem como pelo processo de amortização da taxa de juros efetiva.

Os passivos financeiros da Companhia incluem financiamentos, debêntures, fornecedores e outras contas a pagar.

CENTRAD Holding S.A. e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

2.4.3 Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

A Companhia e sua controlada avaliam, na data do balanço, se há evidências objetivas de que um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros está registrado por valor acima de seu valor recuperável. O montante da perda de crédito esperada é mensurada como a diferença entre o valor contábil dos ativos e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados, descontados à taxa de juros em vigor original dos ativos financeiros. O valor contábil do ativo é reduzido e o valor do prejuízo é reconhecido na demonstração do resultado.

2.5 Ativo financeiro da concessão

O ativo financeiro da concessão é representado pelo direito a faturar do contrato de PPP com o GDF, por intermédio da Secretaria do Estado de Infraestrutura e Serviços Públicos (Nota 1), reconhecido pelo fato da CENTRAD possuir um direito incondicional de receber caixa do Poder Concedente pelos serviços de construção, operação e manutenção do Centro Administrativo pelo período de 21 anos, contados a partir da entrega primeira fase da infraestrutura.

2.6 Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo e o método de avaliação é o da média móvel ponderada. Os saldos contemplam os materiais destinados à construção e manutenção e inclui adiantamento a fornecedores.

2.7 Financiamentos e debêntures

Refere-se a valores captados, junto a instituições financeiras, para o financiamento da implantação do CADF.

Os custos de financiamentos e debêntures, que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é 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 do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos de financiamentos e debêntures são reconhecidos como despesa no período em que são incorridos.

2.8 Fornecedores e outras contas a pagar

Refere-se às obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios.

2.9 Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

As despesas de imposto de renda e contribuição social do período compreendem os impostos correntes e diferidos. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido ou no resultado abrangente. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio líquido ou no resultado abrangente.

São apurados observando-se as disposições da legislação aplicável, com base no lucro líquido, ajustado pela inclusão de despesas não dedutíveis, exclusão de receitas não tributáveis e inclusão e/ou exclusão de diferenças temporárias.

CENTRAD Holding S.A.

e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

A Administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas apurações de impostos sobre a renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações; e estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados sobre as correspondentes diferenças temporárias entre as bases de cálculo do imposto sobre ativos e passivos e os valores contábeis das demonstrações financeiras. As alíquotas nominais desses tributos, definidas atualmente para determinação desses créditos diferidos, são de 25% para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social.

Os impostos diferidos passivos são reconhecidos sobre todas as diferenças temporárias tributáveis e os impostos diferidos ativos são reconhecidos sobre todas as diferenças temporárias dedutíveis, apenas quando for provável que a Companhia e sua controlada apresentará lucro tributável futuro em montante suficiente para que tais diferenças temporárias dedutíveis possam ser utilizadas (Nota 13 (b)).

2.10 Tributos sobre contraprestação

Os tributos sobre a contraprestação contemplam o Programa de Integração Social ("PIS"), Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social ("COFINS") e o Imposto Sobre Serviço de Qualquer Natureza ("ISS") às respectivas alíquotas 0,65%, 3% e 2%. Eram calculados com base na receita de construção e atualização do ativo financeiro.

2.11 Benefícios a empregados

Obrigações de aposentadoria

A CENTRAD mantém convênio de adesão de um plano de contribuição definida junto à Vexty, entidade fechada de previdência privada, instituída pela controladora indireta Novonor, constituindo-se em uma de suas patrocinadoras conveniadas. A Vexty proporciona aos seus participantes um plano de contribuição definida, onde é aberto um fundo individual de poupança para aposentadoria, no qual são acumuladas e administradas às contribuições mensais e as esporádicas dos participantes e as contribuições mensais e anuais das patrocinadoras.

No que se refere ao pagamento dos benefícios estabelecidos para o referido plano, as obrigações da Vexty estão limitadas ao valor total das quotas dos participantes e, em cumprimento ao regulamento do plano de contribuição definida, não poderá exigir nenhuma obrigação nem responsabilidade por parte das companhias patrocinadoras para garantir níveis mínimos de benefício aos participantes que venham a se aposentar.

2.12 Reconhecimento da receita

A Companhia e sua controlada reconhecem a receita à medida que satisfazem a obrigação de desempenho ao transferir o bem ou serviço (ou seja, um ativo) prometido ao cliente. O ativo é considerado transferido à medida que o cliente obtiver o controle desse ativo.

CENTRAD Holding S.A.

e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(a) Receita financeira

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido pelo regime de competência, usando o método da taxa efetiva de juros. A CENTRAD somente apresenta receita de caráter financeiro referente, basicamente, a rendimentos de aplicações financeiras (Nota 16).

2.13 Prejuízo por ação

A Companhia efetua os cálculos do prejuízo por lote de ações utilizando o número médio ponderado de ações totais em circulação, durante o período correspondente ao resultado conforme Pronunciamento Técnico CPC 41 (Nota 17).

2.14 Novos pronunciamentos, alterações e interpretações das normas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras são as mesmas aplicadas nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro 2022, exceto pelas normas e alterações com vigência a partir de 1º de janeiro de 2023, conforme abaixo:

Revisadas e vigentes

- Alteração ao IAS 1 (CPC 26(R1)), Classificação de passivos como circulantes ou não circulantes – vigente a partir de 1º de janeiro de 2023.

- Alteração ao IAS 1 (CPC 26(R1)), Divulgação de políticas contábeis – vigente a partir de 1º de janeiro de 2023.

- Alteração ao IAS 8 (CPC 23), Definição de estimativas contábeis – vigente a partir de 1º de janeiro de 2023.

A Administração da Companhia avaliou os pronunciamentos, alterações e interpretações das normas contábeis descritas acima e não foram identificados impactos relevantes nas demonstrações financeiras.

Novas normas e interpretações ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas já emitidas, mas não em vigor até a data de emissão destas demonstrações financeiras, estão descritas a seguir:

- Classificação de passivos como circulante ou não circulante (alterações ao CPC26(R1)/IAS1) – A partir de 1º de janeiro de 2024.

- Passivos não circulantes com cláusulas de *Covenants* (alterações ao CPC26/IAS1) – A partir de 1º de janeiro de 2024.

- Arranjos financeiros de fornecedores (alterações ao CPC40/IFRS7 e CPC03/IAS7) – A partir de 1º de janeiro de 2024.

A Administração da Companhia está em processo de avaliação dos pronunciamentos, alterações e interpretações das normas contábeis descritas acima e não espera que a adoção das normas listadas acima tenha um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia em períodos futuros.

CENTRAD Holding S.A.

e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

3 Estimativas e premissas contábeis críticas

Com base em premissas, a Companhia e sua controlada fazem estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. 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, estão contempladas a seguir.

(a) O imposto de renda e contribuição social diferidos

A Companhia reconhece provisões para situações em que é possível que valores adicionais de impostos sejam devidos. Quando o resultado final dessa questão for diferente dos valores inicialmente estimados e registrados, essas diferenças afetarão os ativos e passivos fiscais atuais e diferidos no período em que o valor definitivo for determinado.

(b) Perda esperada de crédito de liquidação duvidosa ("PECLD")

A avaliação da correlação entre as taxas de perda histórica observadas, as condições econômicas previstas e as perdas de crédito esperadas são uma estimativa significativa. A quantidade de perdas de crédito esperadas é sensível a mudanças nas circunstâncias e nas condições econômicas previstas. A experiência histórica de perda de crédito do Grupo e a previsão das condições econômicas também podem não representar o padrão real do cliente no futuro. A provisão para perda de crédito esperadas sobre o ativo financeiro da concessão está divulgada na Nota 8.

4 Gestão de risco financeiro

4.1 Fatores de risco financeiro

A Companhia e sua controlada participam em operações envolvendo instrumentos financeiros, incluindo caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, ativo financeiro da concessão, contas a pagar a fornecedores, financiamentos e debêntures, com o objetivo de administrar a disponibilidade financeira de suas operações. Assim, as atividades da Companhia a expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (taxa de juros), de liquidez e de crédito.

(a) Risco de liquidez

É o risco da Companhia e sua controlada não disporem de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo sua projeção monitorada continuamente, a fim de garantir e assegurar as exigências de liquidez e caixa suficiente para atendimento às necessidades operacionais do negócio.

(b) Risco com taxas de juros

O risco associado é oriundo da possibilidade da Companhia e sua controlada incorrerem em perdas decorrentes de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras dos financiamentos e debêntures.

CENTRAD Holding S.A.

e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(c) Risco de crédito

O risco de crédito é administrado corporativamente. O risco de crédito decorre do risco de realização das aplicações financeiras, contas a receber em aberto e operações compromissadas.

Os limites de riscos individuais são determinados com base em classificações, internas ou externas, de acordo com os limites determinados pela Companhia. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente.

4.2 Gestão de capital - consolidado

Os objetivos da Companhia e sua controlada ao administrarem seu capital são os de salvaguardar a capacidade de sua continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

A Companhia e sua controlada monitoram o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de financiamentos e debêntures subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa e aplicação financeira. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

O índice de alavancagem financeira consolidado em 31 de dezembro, pode ser assim sumariado:

	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reapresentado)
Total de financiamentos (Nota 11)	2.374.969	2.061.961
Total de debêntures (Nota 12)	442.015	386.968
Menos:		
Caixa e equivalente de caixa (Nota 6)	<u>(125)</u>	<u>(358)</u>
Dívida líquida	<u>2.816.859</u>	<u>2.448.571</u>
Total do passivo a descoberto	<u>(2.235.888)</u>	<u>(1.826.027)</u>
Total do capital	<u>580.971</u>	<u>622.544</u>
Índice de alavancagem financeira - %	<u>485</u>	<u>393</u>

CENTRAD Holding S.A.
e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

5 Instrumentos financeiros por categoria – consolidado

Mensurados ao custo amortizado	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativos, conforme o balanço patrimonial		
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	125	358
Ativo financeiro da concessão (Nota 8)	<u>1.141.763</u>	<u>1.180.788</u>
	<u>1.141.888</u>	<u>1.181.146</u>
Mensurados ao custo amortizado	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		(Reapresentado)
Passivos, conforme o balanço patrimonial		
Financiamentos (Nota 11)	2.374.969	2.061.961
Debêntures (Nota 12)	442.015	386.968
Fornecedores e outras contas a pagar	<u>13.837</u>	<u>11.348</u>
	<u>2.830.821</u>	<u>2.460.277</u>

6 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa				2
Bancos conta movimento	5		5	7
Aplicação financeira	<u>36</u>	<u>271</u>	<u>120</u>	<u>349</u>
	<u>41</u>	<u>271</u>	<u>125</u>	<u>358</u>

7 Estoques - consolidado

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Materiais para fachada e piso	738	738
Adiantamento para estoque	<u>3.559</u>	<u>3.559</u>
	<u>4.297</u>	<u>4.297</u>

CENTRAD Holding S.A.
e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

8 Ativo financeiro da concessão - consolidado

Refere-se ao contas a receber decorrente do Contrato de PPP com o GDF (Nota 1).

(a) Composição

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Setor público		
Direitos a faturar (i)	2.910.351	2.910.351
Faturas emitidas ao Poder Concedente - Serviços de construção (ii)	<u>39.025</u>	<u>39.025</u>
PECLD (iii)	<u>(1.807.613)</u>	<u>(1.768.588)</u>
Ativo não circulante	<u>1.141.763</u>	<u>1.180.788</u>

- (i) Compreende a receita de infraestrutura calculada com base no custo total incorrido, acrescido de margem de construção.
- (ii) Saldo do contas a receber, referente às notas fiscais emitidas para o Poder Concedente em virtude da evolução física da construção e entrega parcial do CADF.
- (iii) O ajuste da perda esperada é uma estimativa contábil, e não anula o fato que a Administração da CENTRAD segue com seus pleitos em andamento junto ao poder concedente para realização do ativo financeiro. Para o exercício findo 2023, a Companhia revisou a estimativa e realizou um complemento na provisão para perdas esperadas, correspondente ao saldo das faturas emitidas.

9 Partes relacionadas

(a) Adiantamento para futuro aumento de capital ("AFAC")

	<u>Saldo no início do exercício</u>	<u>Adições</u>	<u>Saldo no final do exercício</u>
Ativo - Não circulante			
CENTRAD (i)	<u>2.425</u>	<u>1</u>	<u>2.426</u>
31 de dezembro de 2023	<u>2.425</u>	<u>1</u>	<u>2.426</u>
31 de dezembro de 2022	<u>1.528</u>	<u>897</u>	<u>2.425</u>

- (i) No decorrer de 2023 a Companhia elaborou remessa no montante de R\$1 para sua acionista CENTRAD para pagamento das despesas da Concessionária.

CENTRAD Holding S.A.
e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Passivo - Não circulante	Saldo no início do exercício	Adições	Saldo no final do exercício
NP Centrad	1.813	298	2.111
31 de dezembro de 2023	1.813	298	2.111
31 de dezembro de 2022	1.768	45	1.813

(b) Sociedades do grupo Novonor

Ativo - Não circulante	Saldo no início do exercício	Adições	Baixa	Saldo no final do exercício
CENTRAD (i)	699	539		1.238
31 de dezembro de 2023	699	539		1.238
31 de dezembro de 2022	983		(284)	699

(i) A Companhia possui um saldo ativo de R\$ 1.238 (2022 – R\$ 699) com a controlada direta CENTRAD referente ao contrato de mútuo firmado em 24 de novembro de 2020.

O saldo passivo de R\$ 1.210 com a controladora direta NP Centrad referente ao contrato de mútuo firmado em 16 de dezembro de 2020.

(c) Outros passivos

	Saldo no início do exercício	Adições	Saldo no final do exercício
NP Parcerias (i)	9.396	2.295	11.691
31 de dezembro de 2023	9.396	2.295	11.691
31 de dezembro de 2022	6.719	2.677	9.396

(i) Em 2023, 2022 e 2021, a NP Parcerias realizou, com excedente de caixa para distribuição, pagamentos aos credores listados em seu Plano de Recuperação Judicial, como garantidor das dívidas da Companhia. O valor total de R\$11.691 refere-se ao montante pago ao Santander e Caixa Econômica Federal, conforme mencionado nas notas 11 e 12.

CENTRAD Holding S.A.
e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

10 Provisão para perdas em investimento

(a) Investimento em controlada

	Participação direta (%)		Passivo a descoberto		Prejuízo do exercício	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
			(Reapresentado)		(Reapresentado)	
CENTRAD	100	100	(2.235.957)	(1.826.155)	(409.802)	(345.382)

(b) Movimentação do investimento

	Saldo no início do exercício	Resultado de participação societária	Saldo no final do exercício
Provisão para perda de investimento			
CENTRAD	(1.826.155)	(409.802)	(2.235.957)
31 de dezembro de 2023	(1.826.155)	(409.802)	(2.235.957)
31 de dezembro de 2022 (Reapresentado)	(1.480.773)	(345.382)	(1.826.155)

11 Financiamentos - consolidado

(a) Financiamentos

	2023	2022
		(Reapresentado)
Caixa Econômica Federal	2.374.969	2.061.961
Passivo circulante	1.542.473	1.267.512
Passivo não circulante	832.496	794.449

Em 28 de junho de 2013, a Companhia firmou contrato de financiamento no montante total de R\$ 604.084 com a finalidade de construção do CADF. A liberação dos recursos foi realizada mediante a solicitação da Companhia.

Em 31 de dezembro de 2023, parcelas do circulante encontravam-se inadimplidas em função do desequilíbrio do Contrato de PPP e da ausência de pagamentos pelo Poder Concedente, e contabilmente registradas conforme suas cláusulas contratuais. Conforme mencionado na nota 1(a) a Administração, o Poder Concedente e os financiadores negociam a melhor forma de equacionar os direitos e deveres de parte a parte.

CENTRAD Holding S.A.
e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Prazo de vencimento dos financiamentos

O montante não circulante em 31 de dezembro tem a seguinte composição, por ano de vencimento:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2024		107.667
2025	154.207	107.667
2026	154.207	107.667
2027	154.207	107.667
2028	154.207	107.667
2029	154.207	107.667
2030 até 2031	61.461	148.447
	<u>832.496</u>	<u>794.449</u>

(c) Garantias

O financiamento mantido pela CENTRAD está garantido pela Cessão Fiduciária dos seus direitos e créditos e o penhor da totalidade das ações representativas do capital social de titularidade da Companhia.

(d) Movimentação

	<u>2023</u>	<u>2022</u> (Reapresentado)
Saldo inicial	2.061.961	1.783.003
Juros provisionados (Nota 17)	314.308	280.290
Juros pagos	(1.966)	(2.258)
Amortização do custo de transação (Notas 17)	666	926
Saldo em 31 de dezembro	<u>2.374.969</u>	<u>2.061.961</u>

Em 03 de fevereiro de 2021 e 13 de dezembro de 2021, a NP Parcerias realizou, com excedente de caixa para distribuição, pagamentos aos credores listados em seu Plano de Recuperação Judicial, como garantidor das dívidas da CENTRAD. Foram pagos os valores de R\$ 3.796 e R\$ 1.872, respectivamente, referente ao financiamento junto à Caixa Econômica Federal ("CEF").

Em 20 de dezembro de 2022 e 26 de dezembro de 2023, a NP Parcerias realizou, com excedente de caixa para distribuição, pagamentos aos credores listados em seu Plano de Recuperação Judicial, como garantidor das dívidas da CENTRAD. Foram pagos os valores de R\$ 2.258 e R\$ 1.966, respectivamente, referente ao financiamento junto à Caixa Econômica Federal ("CEF")

CENTRAD Holding S.A.
e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

12 Debêntures – consolidado

(a) Debêntures

	Valor unitário	Qtde	2023	2022
1ª série	100	500	220.416	193.322
2ª série	100	500	221.599	193.646
			<u>442.015</u>	<u>386.968</u>

A CENTRAD realizou, em 11 de julho de 2013, a primeira emissão pública de debêntures simples, não conversíveis em ações, sendo a primeira e a segunda séries subscritas e integralizadas na mesma data.

Em 24 de abril de 2019, a CENTRAD foi notificada do vencimento das debêntures em 15 de fevereiro de 2018 e 15 de março de 2018 em decorrência do não pagamento de parcela de juros e principal. Conforme mencionado na nota 1, a solução para os contratos (PPP, Financiamentos e Debêntures) será negociada em conjunto com a Administração, Poder Concedente e os bancos envolvidos.

(b) Movimentação

	2023	2022
Saldo inicial	386.968	328.022
Juros provisionados (Nota 17)	55.376	59.365
Juros pagos	(329)	(419)
Saldo em 31 de dezembro	<u>442.015</u>	<u>386.968</u>

Em 03 de fevereiro de 2021 e 13 de dezembro de 2021, a NP Parcerias realizou, com excedente de caixa para distribuição, pagamentos aos credores listados em seu Plano de Recuperação Judicial, como garantidor das dívidas da CENTRAD. Foram pagos os valores de R\$ 703 e R\$ 348, respectivamente, referentes as debêntures junto ao Santander. Em 20 de dezembro de 2022 foi pago o montante de R\$ 419 e em 26 de dezembro de 2023 foi pago o valor de R\$329.

13 Tributos sobre a contraprestação e tributos diferidos - consolidado

(a) Tributos sobre a contraprestação

	2023	2022
ISS	58.207	58.207
PIS	19.173	19.173
COFINS	88.622	88.770
	<u>166.002</u>	<u>166.150</u>

CENTRAD Holding S.A.
e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Composição do imposto de renda e da contribuição social diferido

	2023	2022
Ativo (passivo) fiscal diferido		
Adição do custo de construção (*)	(568.464)	(568.464)
Receita de construção e atualização do ativo financeiro (*)	949.517	949.517
	<u>381.053</u>	<u>381.053</u>
Ativo fiscal diferido - não circulante	568.464	568.464
Passivo fiscal diferido - não circulante	(949.517)	(949.517)
	<u>(381.053)</u>	<u>(381.053)</u>

(*) Os saldos serão realizados na medida dos recebimentos das contraprestações do Poder Concedente, que ocorrerão ao longo do contrato de concessão.

(c) Reconciliação da despesa de imposto de renda e da contribuição social

	2023	2022
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social	(409.802)	(333.621)
Imposto de Renda (IR) e Contribuição Social (CS) - 34% IRPJ e CSLL diferidos não reconhecidos	(139.333)	113.431
	<u>139.333</u>	<u>(113.480)</u>
Encargo fiscal		(49)
		<u>(49)</u>
Imposto de renda (IR) e contribuição social (CS) - corrente		(49)
		<u>(49)</u>

14 Passivo a Descoberto

(a) Capital social

O capital social e a composição acionária da Companhia estão representados conforme a seguir:

	2022				
Acionistas	Capital	Capital a integralizar	Capital integralizado	Ações Nominativas	Participação (%)
NP Centro	96.088		96.088	96.087.996	50
Via Engenharia	96.088	(21)	96.067	96.087.996	50
	<u>192.176</u>	<u>(21)</u>	<u>192.155</u>	<u>192.175.992</u>	<u>100</u>

CENTRAD Holding S.A.
e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	2023				
Acionistas	Capital	Capital a integralizar	Capital integralizado	Ações Nominativas	Participação (%)
NP Centro	96.088		96.088	96.087.996	50
Via Engenharia	96.088	(4)	96.084	96.087.996	50
	<u>192.176</u>	<u>(4)</u>	<u>192.172</u>	<u>192.175.992</u>	<u>100</u>

Para o exercício findo 2023, foi integralizado capital no montante de R\$ 17, sem emissão de novas ações, mediante a capitalização de AFAC contra a Companhia pela Via, restando um saldo a integralizar de R\$ 4.

15 Despesas comerciais

Em 31 de dezembro de 2023, a CENTRAD revisou a estimativa da PECLD e registrou um complemento no montante de R\$ 39.025.

16 Despesas gerais e administrativas

	Controladora	
	2023	2022
Gastos com pessoal		
Auditoria, consultoria e assessorias	(26)	(47)
Despesas administrativas	(64)	(1)
Baixa de estoques		(90)
Outros		
	<u>(90)</u>	<u>(138)</u>
	Consolidado	
	2023	2022
Gastos com pessoal	(57)	(161)
Auditoria, consultoria e assessorias	(146)	(345)
Despesas administrativas	(245)	(782)
Baixa de estoques		(3.177)
Outros	(2)	(378)
	<u>(450)</u>	<u>(4.843)</u>

CENTRAD Holding S.A.
e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

17 Resultado financeiro, líquido

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
				(Reapresentado)
Receitas financeiras				
Rendimento de aplicação financeira	15	53	24	65
Despesas financeiras				
Juros financeiros				(56)
Juros sobre financiamentos e debêntures			(369.684)	(339.655)
Custo de transação financiamneto			(666)	(926)
Outros	(1)	(3)	(77)	(6)
	(1)	(3)	(370.427)	(340.643)
	14	50	(370.403)	(340.578)

18 Prejuízo por ação

O prejuízo por ação é calculado mediante a divisão do prejuízo da Companhia pela quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas durante o exercício:

	2023	2022
		(Reapresentado)
Prejuízo do exercício atribuível aos acionistas da Companhia titulares de ações ordinárias	(409.878)	(345.470)
Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas (milhares)	192.176	192.176
Prejuízo básico por ação	(2,13)	(1,80)

19 Contingências - consolidado

A CENTRAD possui contingências cíveis decorrentes de processos judiciais e administrativos para as quais não foram constituídas provisão para perda, em face da avaliação dos administradores e de seus assessores jurídicos externos, que consideram a perda nas demandas como possível. As ações foram movidas pelo Ministério Público, pelo GDF e pela CEF.

Pela natureza desses processos e negociações em curso com o GDF não é possível estimar a extensão dos impactos dessas ações sobre a CENTRAD. Com relação ao processo de execução movido pela CEF contra o CENTRAD, cujo prognóstico de perda é classificado pelos assessores jurídicos como possível e totaliza o valor envolvido de R\$ 949.275 (2022 – R\$ 919.642), em caso de perda, não acarretará ajustes no resultado da CENTRAD, visto que o valor já está contemplado no passivo da CENTRAD junto as partes envolvidas.

Adicionalmente, a Companhia vem discutindo uma ação cível no montante de R\$ 251.109 (2022 – R\$ 315.145) para a qual não foi constituída provisão, decorrente da avaliação dos administradores e de seus assessores jurídicos externos, que consideram a perda na demanda como possível.