
ICCR Rio Minas S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2024
e relatório do auditor independente



Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Acionistas
ICCR Rio Minas S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da ICCR Rio Minas S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da ICCR Rio Minas S.A. em 31 de dezembro de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

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

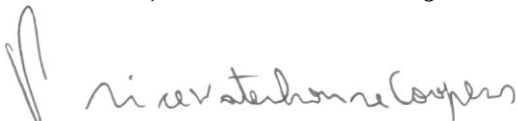
ICCR Rio Minas S.A.

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

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

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

São Paulo, 21 de fevereiro de 2025



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

Mairkon Strangueti Nogueira
Contador CRC 1SP255830/O-3

BALANÇO PATRIMONIAL
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO

(Em reais)

ATIVO

| CIRCULANTE | <u>Nota</u> | <u>2024</u> | <u>2023</u> (não auditado) |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|---|
| Caixa e equivalentes de caixa | 4 | 75.243.017 | 100.000 |
| Estoques | 5 | 1.232.310 | - |
| Adiantamentos a terceiros | 6 | 3.000 | - |
| Impostos a recuperar | | 427.039 | - |
| Despesas antecipadas | 7 | 1.004.441 | - |
| Total do circulante | | 77.909.807 | 100.000 |
| | | | |
| NÃO CIRCULANTE | | | |
| Realizável a longo prazo: | | | |
| - Depósitos judiciais | 8 | 192.775 | - |
| - Impostos diferidos | 9 | 6.704 | - |
| Imobilizado | 10 | 91.248.780 | - |
| Intangível | | 30.126 | - |
| Ativos de direito de uso | 11 | 1.475.490 | - |
| Total do não circulante | | 92.953.875 | - |
| | | | |
| TOTAL DO ATIVO | | 170.863.683 | 100.000 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ICCR RIO MINAS S/A
BALANÇO PATRIMONIAL
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO

(Em reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

| CIRCULANTE | <u>Nota</u> | <u>2024</u> | <u>2023</u> (não auditado) |
|--|--------------------|--------------------|---|
| Fornecedores | 13 | 8.650.789 | - |
| Partes relacionadas | 14 | 841.164 | - |
| Arrendamento | 11 | 691.364 | - |
| Obrigações trabalhistas | 15 | 1.527.780 | - |
| Obrigações tributárias | 16 | 1.620.595 | - |
| Total do circulante | | 13.331.691 | - |
| | | | |
| NÃO CIRCULANTE | | | |
| Fornecedores | 13 | 121.420 | - |
| Arrendamento | 11 | 800.814 | - |
| Adiantamento de cliente | 12 | 153.777.291 | - |
| Total do não circulante | | 154.699.525 | - |
| | | | |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | |
| | 18 | | |
| Capital social subscrito | | 1.000.000 | 100.000 |
| Capital social integralizado | | 1.000.000 | 100.000 |
| Reservas de lucros | | 120.162 | - |
| Lucros acumulados | | 1.712.305 | - |
| Total do patrimônio líquido | | 2.832.467 | 100.000 |
| | | | |
| TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 170.863.683 | 100.000 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ICCR RIO MINAS S/A
DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO

(Em reais)

| | <u>Nota</u> | <u>2024</u> | <u>2023</u> <u>(não auditado)</u> |
|--|-------------|--------------------|--------------------------------------|
| RECEITA LÍQUIDA DE SERVIÇOS | 19 | <u>38.309.665</u> | - |
| Custo dos serviços prestados | 20 | (26.151.197) | - |
| LUCRO OPERACIONAL BRUTO | | <u>12.158.468</u> | - |
| Despesas gerais e administrativas | 21 | (13.398.960) | - |
| Outras receitas e despesas, líquidas | | (241.104) | - |
| RESULTADO OPERACIONAL ANTES DOS EFEITOS FINANCEIROS | | <u>(1.481.596)</u> | - |
| Resultado financeiro líquido | 22 | 5.129.203 | - |
| RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO IRPJ E CSL | | <u>3.647.607</u> | - |
| IRPJ e CSL - correntes | 23 | (1.251.076) | - |
| IRPJ e CSL - diferidos | 23 | 6.704 | - |
| LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO | | <u>2.403.235</u> | - |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ICCR RIO MINAS S/A
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO

(Em reais)

| | <u>2024</u> | <u>2023</u> <u>(não auditado)</u> |
|----------------------------|------------------|--------------------------------------|
| LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO | 2.403.235 | - |
| RESULTADO ABRANGENTE TOTAL | <u>2.403.235</u> | <u>-</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ICCR RIO MINAS S/A

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

| <u>Nota</u> | RESERVA DE LUCROS | | | | TOTAL |
|---------------------------------------|-------------------|----------------|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| | CAPITAL SOCIAL | RESERVA LEGAL | LUCROS À DISPOSIÇÃO DA ASSEMBLEIA | LUCROS ACUMULADOS | |
| SALDO EM 31/12/2022 | - | - | - | - | - |
| Capital social subscrito | 100.000 | - | - | - | 100.000 |
| Capital social a integralizar | - | - | - | - | - |
| Lucro líquido do exercício | - | - | - | - | - |
| Reversão de dividendos complementares | - | - | - | - | - |
| Destinação do resultado: | - | - | - | - | - |
| - Dividendos mínimos obrigatórios | - | - | - | - | - |
| - Retenção para reserva de lucros | - | - | - | - | - |
| SALDO EM 31/12/2023 | 100.000 | - | - | - | 1.000.000 |
| Capital social subscrito | 900.000 | - | - | - | 900.000 |
| Capital social a integralizar | - | - | - | - | - |
| Lucro líquido do exercício | - | - | - | 2.403.235 | 2.403.235 |
| Destinação do resultado: | - | - | - | - | - |
| - Constituição de reserva legal | - | 120.162 | - | (120.162) | - |
| - Dividendos mínimos obrigatórios | - | - | - | (570.768) | (570.768) |
| - Lucro à disposição da Assembleia | - | - | 1.712.305 | (1.712.305) | - |
| SALDO EM 31/12/2024 | 1.000.000 | 120.162 | 1.712.305 | - | 2.832.467 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ICCR RIO MINAS S/A
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO
(Em reais)

| | <u>Nota</u> | <u>2024</u> | <u>2023</u> (não auditado) |
|---|-------------|---------------------|-------------------------------|
| Fluxo de caixa das atividades operacionais | | | |
| Lucro líquido ajustado | | | |
| Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social | | 3.647.607 | - |
| (+) Juros de arrendamento | | 35.641 | - |
| (+) Depreciações | | 1.161.391 | - |
| Total do lucro líquido ajustado | | 4.844.639 | - |
| Variação do ativo | | | |
| Estoques | 5 | (1.232.310) | - |
| Adiantamentos a terceiros | 6 | (3.000) | - |
| Impostos a recuperar | | (427.039) | - |
| Despesas antecipadas | | (1.004.441) | - |
| Depósitos judiciais | 8 | (192.775) | - |
| Impostos diferidos | | (6.704) | - |
| Total da variação do ativo | | (2.866.270) | - |
| Variação do passivo | | | |
| Fornecedores | 13 | 8.796.411 | - |
| Partes relacionadas | | 841.164 | - |
| Adiantamento de Cliente | | 153.777.291 | - |
| Arrendamento mercantil | | 1.492.178 | - |
| Obrigações trabalhistas | | 1.527.780 | - |
| Obrigações tributárias | 16 | 1.620.595 | - |
| Total da variação do passivo | | 168.055.418 | - |
| Caixa gerado pelas atividades operacionais | | 170.033.787 | - |
| Imposto de renda e contribuição social | | (1.244.372) | - |
| Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais | | 168.789.415 | - |
| Fluxo de caixa das atividades de investimento | | | |
| (-) Aquisição de imobilizado | 10 | (93.881.691) | - |
| Caixa aplicado nas atividades de investimento | | (93.881.691) | - |
| Fluxo de caixa das atividades de financiamento | | | |
| Integralização de capital social em espécie | | 900.000 | - |
| Reserva Legal | | 120.162 | - |
| Pagamento de arrendamento mercantil | | (180.005) | - |
| Pagamento de dividendos | | (570.768) | - |
| Caixa gerado pelas atividades de financiamento | | 269.388 | - |
| Variação em caixa e equivalentes de caixa | | 75.143.017 | - |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do período | | 100.000 | - |
| Caixa e equivalentes de caixa no final do período | | 75.243.017 | - |
| Variação em caixa e equivalentes de caixa | | 75.143.017 | - |

ICCR RIO MINAS S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2024

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A ICCR RIO MINAS S.A. (Companhia), com sede na cidade de Governador Valadares-MG, foi constituída em 30 de novembro de 2023. É uma sociedade com propósito específico, que tem por objeto social o exercício das atividades necessárias à execução do contrato celebrado com a ECORIOMINAS CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A. (“EcoRioMinas”), ITINERA CONSTRUÇÕES LTDA e CRASA INFRAESTRUTURA S.A., para fins da execução de obras da concessão dos serviços públicos de ampliação, operação, manutenção e realização dos investimentos necessários para exploração do sistema rodoviário denominado Rio - Valadares nas Rodovias BR-116/RJ, BR-116/MG, BR-493/RJ, BR-465/RJ, com prazo de entrega total previsto para setembro 2030. A ITINERA CONSTRUÇÕES LTDA, é controlada pela ASTM, e detém o controle da Companhia com 50,01% do Capital Social (Nota Explicativa 17)

O contrato foi celebrado em 08 de março de 2024, entre a Contratante e a SPE ICCR RIO MINAS, através do contrato CT-ERM-ENG-CT 00005/24.

Na data de 20 de setembro de 2023, houve integralização ao Capital Social da Companhia, pela acionista ITINERA Construções Ltda., de R\$ 500.100,00 e pela acionista CRASA Infraestrutura S.A. por 499.900,00, conforme Boletim de Subscrição, todos destinados à operação da Companhia.

A EcoRioMinas Concessionário de Rodovias S.A. é habilitada no REIDI - Regime Especial de Incentivos para o Desenvolvimento da Infraestrutura criado pela Lei 11.488/2007, que consiste na suspensão das contribuições ao PIS e a COFINS sobre aquisições destinadas ao seu ativo imobilizado. Desta forma as receitas de prestação de serviços realizadas pela Companhia à Eco Rio Minas Concessionária de Rodovias S.A. são suspensas de PIS e COFINS.

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Administração da Companhia em 21 de fevereiro de 2025, nas quais consideram os eventos subsequentes ocorridos até essa data, que pudessem ter efeito sobre estas demonstrações contábeis, quando requeridos.

2. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com observância às disposições contidas na legislação societária brasileira e nos pronunciamentos, orientações e interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Esses pronunciamentos visam à convergência das Normas Brasileiras de Contabilidade às Normas Internacionais 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.

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

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

3. 3. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS MATERIAIS

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

ICCR RIO MINAS S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2024

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

Caixa e equivalentes de caixa

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

Contas a receber

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

Estoques

Os estoques são demonstrados pelo custo médio de aquisição, estão líquidos de impostos recuperáveis e não superam os preços de mercado.

Demais ativos circulantes e não circulantes

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

Imobilizado

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

A depreciação é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo, pelo método das quotas constantes. As taxas anuais de depreciação conforme mencionadas abaixo e pelas horas trabalhadas de equipamentos pesados:

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

De acordo com a política da empresa, as taxas de depreciação de máquinas e equipamentos cujos equipamentos apresentem representatividade nos saldos contábeis serão revisadas anualmente.

Arrendamento

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

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

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

ICCR RIO MINAS S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2024

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

Para os contratos que expiram no prazo de 12 meses (arrendamentos de curto prazo) e os contratos para os quais os ativos subjacentes estão configurados como ativos de baixo valor (ou seja, os ativos da locação financeira que não excedem o valor de EUR 5.000 quando novos), a introdução da IFRS 16 não resulta no reconhecimento da responsabilidade financeira da locação financeira e do direito de utilização conexo, mas os pagamentos de arrendamento são lançados na demonstração de resultados numa base linear durante a duração dos respetivos contratos.

Impairment

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

Instrumentos financeiros

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

A avaliação dos instrumentos financeiros é determinada:

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

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

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

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

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

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

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

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

É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e

ICCR RIO MINAS S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2024

Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

No reconhecimento inicial de um investimento em um instrumento patrimonial que não seja mantido para negociação, a Companhia pode optar irrevogavelmente por apresentar alterações subsequentes no valor justo do investimento em ORA. Essa escolha é feita investimento por investimento.

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

Passivos circulantes e não circulantes

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

Atualização monetária e ajustes a valor presente de direitos e obrigações

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

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

Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro

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

Provisões para contingências

Provisões são constituídas, conforme necessidade, para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

A Administração da Companhia e seus assessores jurídicos entendem que não existem riscos de perdas prováveis passíveis de registro contábil, bem como riscos possíveis relevantes que deveriam ser mencionados em notas explicativas.

Reconhecimento da receita

O reconhecimento da receita é realizado de acordo com o estágio de execução do contrato, usualmente denominado como método da porcentagem completada – POC (por esse método, a receita contratual

ICCR RIO MINAS S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2024

é reconhecida com base no avanço financeiro do serviço contratado. Esse método proporciona informação útil sobre a extensão da atividade e do desempenho contratual ao longo do período). A receita compreende o valor inicial acordado no contrato acrescido de variações decorrentes de solicitações adicionais, os reajustes, as reclamações e os pagamentos de incentivo contratuais, na condição em que seja praticamente certo que resultem em receita e possam ser mensuradas de forma confiável.

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

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

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

Apuração do resultado

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

Estimativas e julgamentos contábeis críticos

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

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

| | 2024 | 2023 (não auditado) |
|------------------------|-------------------|--------------------------------------|
| Caixa | 2.398 | 100.000 |
| Bancos conta movimento | 2.428.798 | - |
| Aplicações financeiras | 72.811.820 | - |
| Total | 75.243.016 | 100.000 |

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

Em 31 de dezembro de 2023, os rendimentos estão vinculados à taxa média de 98% da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI). Em 31 de dezembro de 2022, os rendimentos estão vinculados à taxa média de 100% da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

ICCR RIO MINAS S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2024

5. ESTOQUES

| | 2024 | 2023 (não auditado) |
|------------------------------|------------------|------------------------|
| MANUFATURADOS E SEMIACABADOS | - | - |
| MATERIAIS DE CONSUMO | 1.232.310 | - |
| Total | 1.232.310 | - |

6. ADIANTAMENTOS A TERCEIROS

| | 2024 | 2023 (não auditado) |
|------------------------------|--------------|------------------------|
| Adiantamentos a fornecedores | 3.000 | - |
| Total | 3.000 | - |

7. DESPESAS ANTECIPADAS

O saldo em 31 de dezembro de 2024 é de R\$ 1.004.441 (2023 – R\$ 0,00), e está representado pelos valores pagos a título de prêmios e seguros, cuja despesa será apropriada mensalmente, na proporção de 1/12 avos, pelo período de vigência das apólices.

8. DEPÓSITOS JUDICIAIS

| | 2024 | 2023 (não auditado) |
|---------------------|----------------|------------------------|
| Cauções e garantias | 192.775 | - |
| Total | 192.775 | - |

9. IMPOSTOS DIFERIDOS

Os saldos dos impostos diferidos se referem aos montantes adicionados no Livro de Apuração do Lucro Real – LALUR oriundos de despesas de contratos com arrendamento de Imóveis de longo prazo, e valor global acima de cinco mil euros em atendimento ao IFRS 16 – Arrendamentos, assim como das provisões aplicadas sobre os valores de Participações nos Lucros e Resultados – PLR a serem pagos aos colaboradores locais.

| | 2024 | 2023 (não auditado) |
|---------------|--------------|------------------------|
| IRPJ diferido | 4.929 | - |
| CSLL diferida | 1.775 | - |
| Total | 6.704 | - |

10. IMOBILIZADO

| | 2024 | | 2023 (não auditado) | |
|-----------------------------|-------------------|--------------------------|------------------------|---------|
| | Custo | Depreciação Acumulada | Líquido | Líquido |
| Máquinas e equipamentos | 91.537.827 | (967.134) | 90.570.693 | - |
| Equipamentos de informática | 369.186 | (17.690) | 351.496 | - |
| Móveis e utensílios | 338.136 | (11.545) | 326.591 | - |
| Total | 92.245.149 | (996.369) | 91.248.780 | - |

ICCR RIO MINAS S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2024

A movimentação das contas do imobilizado (custo e depreciação) nos exercícios de 2023 e 2024 é apresentada a seguir:

| Custos | Saldo em 2024 | Adições | Baixas | Transferências | Saldo em 2024 |
|-----------------------------|----------------------|-------------------|---------------|-----------------------|----------------------|
| Máquinas e equipamentos | - | 91.537.826,91 | - | | 91.537.827 |
| Equipamentos de informática | - | 369.185,53 | - | | 369.186 |
| Móveis e utensílios | - | 338.136,47 | - | | 338.136 |
| Total | - | 92.245.149 | - | - | 92.245.149 |

| Depreciação acumulada | Saldo em 2024 | Adições | Baixas | Transferências | Saldo em 2024 |
|------------------------------|----------------------|-------------------|---------------|-----------------------|----------------------|
| Máquinas e equipamentos | - | 967.133,77 | - | | (967.134) |
| Equipamentos de informática | - | 17.690,01 | - | | (17.690) |
| Móveis e utensílios | - | 11.545,02 | - | | (11.545) |
| Total | - | (996.369) | - | - | (996.369) |
| Total geral | - | 91.248.780 | - | - | 91.248.780 |

11. ARRENDAMENTO

| Direito de uso | Saldo EM 2024 | Adições | Baixas | Saldo em 2024 |
|-------------------------|----------------------|------------------|---------------|----------------------|
| Imóveis | - | 1.636.542 | - | 1.636.542 |
| Tranferencia de Aluguel | | | | - |
| Total | - | 1.636.542 | - | 1.636.542 |

| Depreciação Direito de uso | Saldo EM 2024 | Adições | Baixas | Saldo em 2024 |
|-----------------------------------|----------------------|------------------|---------------|----------------------|
| Imóveis | - | (161.053) | - | (161.053) |
| Total | - | (161.053) | - | (161.053) |
| Total geral | - | 1.475.490 | - | 1.475.490 |

11.1 Passivo de arrendamento

| | Movimentação 2024 | Movimentação 2023 (não auditado) |
|--|--------------------------|---|
| Arrendamento no início do exercício | - | - |
| Remensuração/adiação | 1.636.542 | - |
| Pagamento | (180.005) | - |
| Juros provisionados | 35.641 | - |
| Arrendamento ao final do exercício | 1.492.178 | - |
| | | |
| Circulante | 691.364 | - |
| Não Circulante | 800.814 | - |
| | 1.492.178 | - |

12. ADIATAMENTO DE CLIENTES

Os adiantamentos são oriundos de valores do contrato de empreitada por preço global junto a Eco Rio Minas Concessionária de Rodovias S.A., no montante total de R\$ 153.777.291, que

ICCR RIO MINAS S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2024

corresponde a 2,5% dos valores relativos às Ordens de Serviço já recebidas em referência ao contrato total, a serem descontados mensalmente da razão de 3,35% dos valores auferidos nas medições.

13. FORNECEDORES

| | 2024 | 2023 (não auditado) |
|--------------------------|------------------|------------------------|
| Fornecedores | 8.463.785 | - |
| Provisão de fornecedores | 187.004 | - |
| Partes Relacionadas | 841.164 | - |
| Total | 9.491.953 | - |

Segregação Circulante e Não Circulante

| | | |
|----------------|------------------|----------|
| Circulante | 9.370.533 | - |
| Não circulante | 121.420 | - |
| Total | 9.491.953 | - |

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

14. PARTES RELACIONADAS

Os saldos em 31 de dezembro de 2024, se referem aos valores a pagar para os acionistas.

| | 2024 | 2023 (não auditado) |
|----------------------------------|----------------|------------------------|
| Valores a pagar - rateios | | |
| Itinera Construções Ltda. | 135.225 | - |
| Crasa Infraestrutura S.A. | 135.171 | - |
| Total | 270.396 | - |

| | 2024 | 2023 (não auditado) |
|---------------------------|----------------|------------------------|
| Dividendos a pagar | | |
| Itinera Construções Ltda. | 285.411 | - |
| Crasa Infraestrutura S.A. | 285.327 | - |
| Total | 570.768 | - |

15. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

| | 2024 | 2023 (não auditado) |
|-------------------------------|------------------|------------------------|
| INSS sobre folha | 581.750 | - |
| FGTS sobre folha | 140.651 | - |
| IRRF sobre folha | 113.920 | - |
| Provisão de férias e encargos | 672.257 | - |
| Contribuição Sindical | 19.202 | - |
| Total | 1.527.780 | - |

ICCR RIO MINAS S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2024

16. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

| | | |
|------------------------------|------------------|----------|
| IRPJ a pagar | 242.653 | - |
| CSL a pagar | 88.075 | - |
| ISS a pagar | 978.048 | - |
| PIS a pagar | 4.368 | - |
| COFINS a pagar | 26.882 | - |
| IRRF terceiros | 12.153 | - |
| ISS terceiros | 135.440 | - |
| INSS terceiros | 118.790 | - |
| Pis/Cofins/CSl terceiros | 14.185 | - |
| Pagamento financeiro IFRS 16 | 800.814 | - |
| Total | 2.421.408 | - |

Segregação Circulante e Não Circulante

| | | |
|----------------|------------------|----------|
| Circulante | 1.620.595 | - |
| Não circulante | 800.814 | - |
| Total | 2.421.409 | - |

Os saldos informados no grupo do não circulante, se referem a impostos diferidos, sendo o IRPJ (25%) e CSLL (9%) calculados sobre o arrendamento mercantil registrado no resultado.

17. PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS, TRIBUTÁRIOS E CÍVEIS

Em 31 de dezembro de 2024, a Companhia não possui processos pendentes na esfera judicial, de natureza trabalhista e Cível, em fase de julgamento, decorrente da execução do “Contrato Principal”.

18. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a. Capital social

O capital social subscrito e integralizado, em moeda corrente nacional e em bens e direitos, é de R\$ 1.000.000 (um milhão de reais), representado por 10.000 (dez mi) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, distribuídas conforme a seguir:

| Acionista | Capital subscrito | Quantidade de ações | (%) participação |
|---------------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| ITINERA Construções Ltda. | 500.100 | 5.001 | 50,01 |
| Crasa Infraestrutura S.A. | 499.900 | 4.999 | 49,99 |
| Total | 1.000.000 | 10.000 | 100 |

b. Reserva legal

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

c. Dividendos

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

ICCR RIO MINAS S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2024

d. Lucros à disposição da assembleia

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

19. RECEITA LÍQUIDA DE SERVIÇOS

| | 2024 | 2023 (não auditado) |
|------------------------------------|-------------------|------------------------|
| Receita de execução de obras | 40.148.402 | - |
| Total da receita bruta | 40.148.402 | - |
| (-) ISS | (1.838.737) | - |
| Receita operacional líquida | 38.309.665 | - |

20. CUSTOS DOS SERVIÇOS PRETADOS

| | 2024 | 2023 (não auditado) |
|---------------------------------|-------------------|------------------------|
| Mão de obra direta | 2.602.940 | - |
| Mão de obra indireta | 11.746.388 | - |
| Materiais | 1.216.014 | - |
| Locação de equipamentos | 1.368.052 | - |
| Frete e carretos | 801.347 | - |
| Serviços de subempreiteiros | 5.230.514 | - |
| Serviços de consultoria técnica | 140.900 | - |
| Serviços de manutenção | 57.280 | - |
| Serviços de vigilância | 984.351 | - |
| Outros custos | 2.003.411 | - |
| Total | 26.151.198 | - |

21. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

| | 2024 | 2023 (não auditado) |
|---|-------------------|------------------------|
| Mão de obra e encargos | 5.281.204 | - |
| Material de Consumo | 3.639.959 | - |
| Materiais | 1.284.063 | - |
| Despesas com viagens | 673.052 | - |
| Transporte pessoal | 564.708 | - |
| Depreciação e amortização | 1.161.391 | - |
| Locação de imóveis | 330.544 | - |
| Telefone, internet, energia, água e gás | 206.324 | - |
| Outras | 257.716 | - |
| Total | 13.398.960 | - |

ICCR RIO MINAS S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO
FINDO EM 2024

22. RESULTADO FINANCEIRO

| | 2024 | 2023 (não auditado) |
|---------------------------------------|------------------|------------------------|
| <u>Receitas financeiras</u> | | |
| Aplicações financeiras | 5.185.058 | - |
| Total das receitas financeiras | 5.185.058 | - |
| <u>Despesas financeiras</u> | | |
| Juros e encargos c/Fornecedores | (40.440) | - |
| Tarifas Bancária | (8.684) | - |
| Juros e Multas Impostos | (6.731) | - |
| Total das despesas financeiras | (55.855) | - |
| Resultado financeiro líquido | 5.129.203 | - |

23. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

| | 2024 | 2023 (não auditado) |
|--|------------------|------------------------|
| Impostos correntes | | |
| Imposto de renda | 917.791 | 0 |
| Contribuição social sobre o lucro | 333.285 | 0 |
| | 1.251.076 | - |
| Impostos diferidos | | |
| Imposto de renda | (4.930) | 0 |
| Contribuição social sobre o lucro | (1.775) | 0 |
| | (6.705) | - |
| Despesa de Imposto de Renda e Contribuição Social | 1.244.371 | - |

| | 2024 | 2023 (não auditado) |
|---|-----------|------------------------|
| Lucro antes do IRPJ e CSLL | 3.647.607 | - |
| Alíquotas nominais | 34% | 34% |
| Imposto calculado com base nas alíquotas nominais | 1.240.186 | - |

Demonstrativo da origem de despesa de impostos efetivos

| | | |
|-------------------------|---------------|--------------|
| Adições | 55.558 | - |
| | 1.295.744 | - |
| Alíquota efetiva | 35,52% | 0,00% |

ICCR RIO MINAS S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2024

24. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

| | 2024 | 2023 (não auditado) |
|------------------------------------|-------------------|------------------------|
| <u>Ativos financeiros</u> | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 75.243.017 | 100.000 |
| Contas a receber | 22.934.626 | 900.000 |
| Adiantamentos a terceiros | 3.000 | - |
| Total | 98.180.643 | 1.000.000 |
| <u>Passivos financeiros</u> | | |
| Fornecedores | 8.921.185 | - |
| Empréstimos e financiamentos | 691.364 | - |
| Adiantamento de clientes | 18.488.031 | - |
| Total | 28.100.580 | - |

A Companhia não possuía nenhuma transação em aberto, durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024, envolvendo instrumentos financeiros complexos (derivativos). As transações financeiras ocorridas entre ativos e passivos usuais são pertinentes às suas atividades econômicas, envolvendo particularmente aplicações financeiras, contas a receber e a pagar com vencimento de curto prazo.

Esses instrumentos, devido à sua natureza, condições e prazos, têm seus valores contábeis registrados nos balanços patrimoniais próximos aos valores de mercado.

25. GESTÃO DE RISCOS

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

26. OUTRAS INFORMAÇÕES

Os cálculos e recolhimentos de impostos, contribuições sociais e encargos previdenciários devidos pela Companhia estão sujeitos à revisão pelos órgãos responsáveis por sua fiscalização dentro dos prazos legais de prescrição.

27. SEGUROS CONTRATADOS

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

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

28. ÔNUS, AVAIS E GARANTIAS

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