
ICCR 135 S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2022
e relatório do auditor independente



Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Acionistas
ICCR 135 S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da ICCR 135 S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 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 significativas 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 135 S.A. em 31 de dezembro de 2022, 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 a seguir 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 135 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, 23 de março de 2023

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

Mairkon Strangueti Nogueira
Contador CRC 1SP255830/O-3

ICCR 135 S.A

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

(Em reais)

ATIVO

CIRCULANTE	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caixa e equivalentes de caixa	4	18.399.185	-
Contas a receber	5	6.161.388	-
Estoques	6	2.477.346	-
Adiantamentos a terceiros	7	171.720	-
Total do circulante		27.209.639	-
NÃO CIRCULANTE			
Realizável a longo prazo:			
- Depósitos judiciais		220.839	-
Imobilizado	8	2.913.429	-
Ativos de direito de uso	9	327.758	-
Total do não circulante		3.462.026	-
TOTAL DO ATIVO		30.671.665	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

ICCR 135 S.A

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

(Em reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

CIRCULANTE	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fornecedores	10	12.789.407	-
Partes relacionadas	11	5.395.574	-
Arrendamento	9	191.640	-
Obrigações trabalhistas	12	2.984.603	-
Obrigações tributárias	13	4.551.382	-
Total do circulante		25.912.606	-
NÃO CIRCULANTE			
Fornecedores	10	3.271.182	-
Impostos diferidos	13	634	-
Arrendamento	9	137.982	-
Total do não circulante		3.409.798	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
	15		
Capital social subscrito		1.000.000	-
Capital social a integralizar		(650.739)	-
Capital social integralizado		349.261	-
Reservas de lucros		1.000.000	-
Total do patrimônio líquido		1.349.261	-
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
		30.671.665	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

ICCR 135 S.A**DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO**

(Em reais)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
RECEITA LÍQUIDA DE SERVIÇOS	16	<u>18.283.384</u>	<u>-</u>
Custo dos serviços prestados	17	(7.278.323)	-
LUCRO OPERACIONAL BRUTO		<u>11.005.061</u>	<u>-</u>
Despesas gerais e administrativas	17	(2.876.281)	-
Outras receitas e despesas, líquidas	18	(226)	-
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DOS EFEITOS FINANCEIROS		<u>8.128.554</u>	<u>-</u>
Resultado financeiro líquido	19	(1.682)	-
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO IRPJ E DA CSL		<u>8.126.872</u>	<u>-</u>
IRPJ e CSL - correntes	20	(2.760.503)	-
IRPJ e CSL - diferidos	20	(634)	-
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		<u>5.365.735</u>	<u>-</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

ICCR 135 S.A

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

(Em reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	5.365.735	-
Outros resultados abrangentes	-	-
RESULTADO ABRANGENTE TOTAL	5.365.735	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

ICCR 135 S.A

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO

(Em reais)

	<u>Nota</u>	RESERVA DE LUCROS			LUCROS ACUMULADOS	TOTAL
		CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	LUCROS À DISPOSIÇÃO DA ASSEMBLEIA		
SALDO EM 31/12/2021		-	-	-	-	-
Capital social subscrito	15.a	1.000.000				1.000.000
Capital social a integralizar	15.a	(650.739)				(650.739)
Lucro líquido do exercício					5.365.735	5.365.735
Transferência para reservas:						-
- Constituição de reserva legal	15.b		200.000		(200.000)	-
- Dividendos mínimos obrigatórios	15.c				(1.291.434)	(1.291.434)
- Dividendos complementares	15.d				(3.074.301)	(3.074.301)
- Reserva de retenção de lucros	15.e			800.000	(800.000)	-
SALDO EM 31/12/2022		349.261	200.000	800.000	-	1.349.261

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

ICCR 135 S.A

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO

(Em reais)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Lucro líquido ajustado			
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		8.126.872	-
Juros de arrendamento		3.113	
(+) Depreciações	8	270.635	-
Total do lucro líquido ajustado		8.400.620	-
Variação do ativo			
Clientes	5	(6.161.388)	-
Estoques	6	(2.477.346)	-
Adiantamentos a terceiros	7	(171.720)	-
Outros créditos		(220.839)	-
Total da variação do ativo		(9.031.293)	-
Variação do passivo			
Fornecedores	10	16.060.589	-
Partes relacionadas	11	1.029.839	
Arrendamento mercantil	9	344.629	
Obrigações trabalhistas	12	2.984.603	-
Obrigações tributárias	13	4.551.382	-
Total da variação do passivo		24.971.042	-
Caixa gerado pelas atividades operacionais		24.340.369	-
Imposto de renda e contribuição social		(2.760.503)	
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais		21.579.866	
Fluxo de caixa das atividades de investimento			
(-) Aquisição de imobilizado	8	(3.511.822)	-
Caixa aplicado nas atividades de investimento		(3.511.822)	-
Fluxo de caixa das atividades de financiamento			
Integralização de capital social em espécie		100.000	
Integralização de capital social acervo líquido		249.261	
Pagamento de arrendamento mercantil		(18.120)	
Caixa gerado pelas atividades de financiamento		331.141	-
Variação em caixa e equivalentes de caixa		18.399.185	-
Caixa e equivalentes de caixa no início do período		-	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do período		18.399.185	-
Variação em caixa e equivalentes de caixa		18.399.185	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

ICCR 135 S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2022

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A ICCR 135 S.A. (Companhia), com sede em Curvelo-MG, foi constituída em 30 de setembro de 2022. É uma sociedade com propósito específico, que tem por objeto social o exercício das atividades necessárias à execução do contrato celebrado com a ECO135 CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A. ("Eco135"), ITINERA CONSTRUÇÕES LTDA e CRASA INFRAESTRUTURA S.A., para fins da execução de obras e serviços de melhorias operacionais, ampliação da capacidade e reforço estrutural nas Rodovias BR135/MG, MG231/MG e LMG754/MG.

O contrato foi celebrado em 10 de junho de 2021, entre a Contratante e a ITINERA CONSTRUÇÕES LTDA ("Itinera"), tendo a CRASA INFRAESTRUTURA S.A. ("Crasa"), como interveniente anuente. Através do contrato, Itinera e Crasa acordaram o compromisso de constituir a SPE para assumir as obrigações contratuais e execução do escopo do contrato, o que foi realizado em 24 de novembro de 2022 através da celebração do Termo de Cessão e Transferência de Direitos e Obrigações do Contrato.

Na data de 01 de dezembro de 2022, conforme Laudo de Avaliação emitido pela PricewaterhouseCoopers Auditores Independentes Ltda., houve integralização ao Capital Social da Companhia, pela acionista Itinera Construções Ltda., de R\$ 249.261,43 oriundo de acervo líquido formado por determinados Ativos e Passivos em 30 de novembro de 2022, todos destinados à operação da Companhia. Até a presente data, a receita contratual executada foi de R\$ 25.562.986 em 2021 e R\$ 209.139.253 em 2022, totalizando R\$ 234.702.239.

A Eco135 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 Ecovias do Araguaia são suspensas de PIS e COFINS.

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Administração da Companhia em 23 de março de 2023, nas quais consideram os eventos subseqüentes 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) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão. Esses pronunciamentos visam à convergência das Normas Brasileiras de Contabilidade às Normas Internacionais de Contabilidade.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA O
EXERCÍCIO FINDO EM 2022**

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 práticas contábeis descritas em detalhes a seguir têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações contábeis.

3. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

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.

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

Caixa e equivalentes de caixa

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

Contas a receber

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

Estoques

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

Demais ativos circulantes e não circulantes

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

ICCR 135 S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2022

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 estão mencionadas abaixo:

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

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

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

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

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA O
EXERCÍCIO FINDO EM 2022**

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 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.

ICCR 135 S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2022

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 é reconhecida com base na evolução física do trabalho 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

ICCR 135 S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2022

adicionais, os reajustes, as reclamações e os pagamentos de incentivo contratuais, na condição em que seja praticamente certo que resultem em receita e possam ser mensuradas de forma confiável.

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

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

Após um período de negociações, em dezembro/22 ocorreu o reconhecimento da receita no montante de R\$ 8.349.509,00, proveniente do aceite parcial do pleito apresentado com objetivo do reestabelecimento do equilíbrio econômico-financeiro do contrato. As negociações seguirão ao longo de 2023.

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

	2022	2021
Caixa	44.325	-
Aplicações financeiras	18.354.860	-
Total	18.399.185	-

As aplicações financeiras estão substancialmente representadas por Certificados de Depósito Bancário – CDBs, com mercado de liquidez de curto prazo e estão sujeitas às conversões imediatas em dinheiro por valores conhecidos e riscos reduzidos de

ICCR 135 S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2022

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

5. CONTAS A RECEBER

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Faturas e títulos a receber	6.161.388	-
Total	6.161.388	-

Representam valores a receber provenientes de faturas emitidas e de medições de serviços realizados ainda não faturados.

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Faturas e títulos a receber	16.127.792	-
Serviços executados a faturar	36.851.717	-
Adiantamento de clientes	(46.818.121)	-
Total	6.161.388	-

6. ESTOQUES

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Manufaturados e semi acabados	520.343	-
Materiais de consumo	1.957.003	-
Total	2.477.346	-

7. ADIANTAMENTOS A TERCEIROS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Adiantamentos a fornecedores	170.000	-
Adiantamentos a empregados	1.720	-
Total	171.720	-

8. IMOBILIZADO

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido	Líquido
Máquinas e equipamentos	2.201.856	(129.263)	2.072.593	-
Equipamentos de informática	408.902	(77.239)	331.663	-
Móveis e utensílios	556.435	(47.262)	509.173	-
Total	3.167.193	(253.764)	2.913.429	-

ICCR 135 S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA O
EXERCÍCIO FINDO EM 2022

A movimentação das contas do imobilizado (custo e depreciação) no exercício de 2022 é apresentada a seguir:

Custos	Saldo em 2021	Adições	Saldo em 2022
Máquinas e equipamentos	-	2.201.856	2.201.856
Equipamentos de informática	-	408.902	408.902
Móveis e utensílios	-	556.435	556.435
Total	-	3.167.193	3.167.193

Depreciação acumulada	Saldo em 2021	Adições	Saldo em 2022
Máquinas e equipamentos	-	(129.263)	(129.263)
Equipamentos de informática	-	(77.239)	(77.239)
Móveis e utensílios	-	(47.262)	(47.262)
Total	-	(253.764)	(253.764)
Total geral	-	2.913.429	2.913.429

9. ARRENDAMENTO

Direito de uso	Saldo em 2021	Adições	Saldo em 2022
Imóveis	-	344.629	344.629
Total	-	344.629	344.629

Depreciação Direito de uso	Saldo em 2021	Adições	Saldo em 2022
Imóveis	-	(16.871)	(16.871)
Total	-	(16.871)	(16.871)
Total geral	-	327.758	327.758

Passivo de arrendamento	Saldo em 2022	Saldo em 2021
Arrendamento mercantil no início do exercício	-	-
Remensuração/adição	344.629	-
Pagamento	(18.120)	-
Juros provisionados	3.113	-
Arrendamento mercantil no final do exercício	329.622	-
Circulante	191.640	-
Não circulante	137.982	-
	329.622	-

ICCR 135 S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2022

Contrato	Taxa	Data de vcto inicial do contrato	Data de vcto final do contrato	Valor nominal total do contrato	Valor presente do contrato em 31/12/2022
CBR800359_CBR8_ICCR135_WARLEY	9,69%	01/12/2022	31/07/2024	36.885	33.312
CBR800360_CBR8_ICCR135_EDILSON	7,56%	01/12/2022	17/07/2024	28.710	26.540
CBR800361_CBR8_ICCR135_ADRIANE	6,59%	01/12/2022	14/06/2024	28.050	26.202
CBR800362_CBR8_ICCR135_CARLOS	7,13%	01/12/2022	10/08/2024	33.990	31.565
CBR800363_CBR8_ICCR135_DAN	7,88%	01/12/2022	15/08/2024	47.763	44.000
CBR800364_CBR8_ICCR135_MARILIA	9,19%	01/12/2022	24/08/2024	29.493	26.782
CBR800365_CBR8_ICCR135_AGROPEC	7,04%	01/12/2022	01/10/2024	29.033	26.989
CBR800366_CBR8_ICCR135_ARTHUR	9,34%	01/12/2022	18/10/2024	43.510	39.446
CBR800367_CBR8_ICCR135_GILBERT	9,60%	01/12/2022	20/10/2024	32.153	29.066
CBR800368_CBR8_ICCR135_ESPOLIO	8,86%	01/12/2022	28/06/2024	34.500	31.443
CBR800369_CBR8_ICCR135_HOPE	5,49%	01/12/2022	04/07/2024	30.987	29.285
				375.075	344.629

10. FORNECEDORES

	2022	2021
Fornecedores	8.837.440	-
Provisão de fornecedores	7.223.149	-
Total	16.060.589	-

Segregação no balanço patrimonial	2022	2021
Circulante	12.789.407	-
Não circulante	3.271.182	-
Total	16.060.589	-

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

11. PARTES RELACIONADAS

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

	2022	2021
Valores a pagar - rateios		
Itinera Construções Ltda.	468.206	-
Crasa Infraestrutura S.A.	561.633	-
	1.029.839	-
Dividendos a pagar		
Itinera Construções Ltda.	2.183.304	-
Crasa Infraestrutura S.A.	2.182.431	-
	4.365.735	-
Total	5.395.574	-

ICCR 135 S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2022****12. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS**

	2022	2021
INSS sobre folha	880.978	-
FGTS sobre folha	214.140	-
IRRF sobre folha	194.203	-
Provisão de férias e encargos	1.242.972	-
Participação no Resultado (PPR)	452.310	-
Total	2.984.603	-

13. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	2022	2021
IRPJ a pagar	2.029.718	-
CSL a pagar	731.418	-
ISS a pagar	1.485.226	-
PIS a pagar	32	-
COFINS a pagar	198	-
IRRF terceiros	424	-
ISS terceiros	153.506	-
INSS terceiros	147.222	-
Pis/Cofins/Csl terceiros	4.272	-
Total	4.552.016	-

Segregação no balanço patrimonial	2022	2021
Circulante	4.551.382	-
Não circulante	634	-
Total	4.552.016	-

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

14. PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS, TRIBUTÁRIOS E CÍVEIS

Em 31 de dezembro de 2022, a Itinera filial Curvelo/MG possui processos pendentes na esfera judicial, de natureza trabalhista, em fase de julgamento, decorrente da execução do “Contrato Principal” e com base na opinião de seus advogados para as causas na esfera trabalhista, a Sociedade não possui processos com probabilidade de perda “provável”.

Ainda, a Sociedade possui o montante de R\$ 982.162,45 causas classificadas como perda “possível”.

Em 31 de dezembro de 2022, a Sociedade possui o montante de R\$ 24.592,76 de depósitos judiciais trabalhistas, a fim de possibilitar a interposição do recurso perante a segunda instância.

ICCR 135 S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2022

15. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a. Capital social

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

Até 31 de dezembro de 2022 foram integralizados R\$ 349.261, sendo R\$ 249.261 em acervo líquido formado por determinados Ativos e Passivos e R\$ 100.000,00 em moeda corrente nacional.

A composição do Capital Social a integralizar está assim disposta:

Acionista	Capital subscrito	Capital integralizado	Capital a integralizar
Itinera Construções Ltda.	500.100	299.271	200.829
Crasa Infraestrutura S.A.	499.900	49.990	449.910
Total	1.000.000	349.261	650.739

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.

d. Dividendos complementares

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

e. Lucros à disposição da assembleia

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

16. RECEITA LÍQUIDA DE SERVIÇOS

	2022	2021
Receita de execução de obras	19.431.372	-
Total da receita bruta	19.431.372	-
(-) ISS	(1.147.988)	-
Receita operacional líquida	18.283.384	-

ICCR 135 S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA O
EXERCÍCIO FINDO EM 2022

17. CUSTOS E DESPESAS – POR NATUREZA

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Pessoal e encargos	(4.378.168)	-
Serviços de terceiros	(777.653)	-
Materiais	(457.654)	-
Máquinas e equipamentos	(3.386.937)	-
Locações	(73.363)	-
Depreciações e amortizações	(46.359)	-
Viagens, estadias e locomoções	(502.541)	-
Assinaturas e publicações	(374.931)	-
Comunicações e serviços públicos	(123.174)	-
Taxas diversas	2.878	-
Outros custos e despesas	(36.702)	-
Total	(10.154.604)	-

Classificados como

Custo das atividades operacionais	(7.278.323)	-
Despesas gerais e administrativas	(2.876.281)	-

18. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Impostos correntes		
Imposto de renda	2.029.252	-
Contribuição social sobre o lucro	731.251	-
	2.760.503	-
Impostos diferidos		
Imposto de renda	466	-
Contribuição social sobre o lucro	168	-
	634	-
 Despesa de Imposto de Renda e Contribuição Social	 2.761.137	 -

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro antes dos impostos	8.126.872	-
Alíquotas nominais	34%	-
Débito tributário	2.761.137	-
Encargo fiscal	2.761.137	-

ICCR 135 S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 2022

19. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Ativos financeiros</u>		
Caixa e equivalentes de caixa	18.399.185	-
Contas a receber	6.161.388	-
Adiantamentos a terceiros	171.720	-
Total	<u>24.732.293</u>	<u>-</u>
<u>Passivos financeiros</u>		
Fornecedores	16.060.589	-
Arrendamento	191.640	-
Total	<u>16.252.229</u>	<u>-</u>

A Companhia não possuía nenhuma transação em aberto, durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, envolvendo instrumentos financeiros complexos (derivativos). As transações financeiras ocorridas entre ativos e passivos usuais são pertinentes às suas atividades econômicas, envolvendo particularmente aplicações financeiras, contas a receber e a pagar com vencimento de curto prazo. Esses instrumentos, devido à sua natureza, condições e prazos, têm seus valores contábeis registrados nos balanços patrimoniais próximos aos valores de mercado.

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

20. 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.