

CENTRAD HOLDING S.A. E SUA CONTROLADA

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis individuais e  
consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022

## CENTRAD HOLDING S.A. E SUA CONTROLADA

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas  
Em 31 de dezembro de 2022

### Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis 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 contábeis individuais e consolidadas

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

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

### Opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Examinamos as demonstrações contábeis 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 2022 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 o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis 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 2022, 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 contábeis 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 contábeis 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 (a) às demonstrações contábeis individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022, 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 2022 no montante de R\$ 1.575.896 mil (R\$ 1.232.489 mil em 2021) a Companhia incorreu em sucessivos prejuízos em suas operações, no montante de R\$ 333.757 mil (R\$ 360.514 mil em 2021) e apresentou passivo a descoberto em montante de R\$ 1.749.179 mil (R\$ 1.415.635 mil em 2021), principalmente em decorrência dos reflexos da controlada Concessionária do Centro Administrativo do Distrito Federal S.A. - CENTRAD ("CENTRAD").

De acordo com a Nota Explicativa nº1, 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 2022, a controlada CENTRAD possui registrado, de acordo com o estabelecido no Contrato de Concessão, ativo financeiro da concessão no montante de R\$ 1.180.788 mil. 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 contábeis 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 contábeis individuais e consolidadas da Companhia. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

### Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

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

Na elaboração das demonstrações contábeis 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 contábeis 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 contábeis individuais e consolidadas.

### Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis 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 contábeis 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 contábeis 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 contábeis 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 contábeis individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis 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 contábeis 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, 14 de junho de 2023.

CENTRAD Holding S.A.  
e sua controlada

Balanço patrimonial em 31 de dezembro  
Em milhares de reais

Ativo	Controladora		Consolidado		Passivo e Passivo a descoberto	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021		2022	2021	2022	2021
<b>Circulante</b>					<b>Circulante</b>				
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	271	634	358	851	Financiamentos (Nota 11 (a))		1.190.664	910.970	
Contas a receber				45	Debêntures (Nota 12 (a))		386.968	328.022	
Estoques (Nota 7)			4.297	8.201	Fornecedores	250	164	1.588	1.505
Tributos a recuperar	7	4	8	65	Impostos, taxas e contribuições	1	2	947	958
Outros ativos			22	248	Obrigações sociais e trabalhistas			50	78
	<u>278</u>	<u>638</u>	<u>4.685</u>	<u>9.410</u>	Outras contas a pagar		<u>2</u>	<u>364</u>	<u>366</u>
						<u>251</u>	<u>168</u>	<u>1.580.581</u>	<u>1.241.899</u>
<b>Não circulante</b>					<b>Não circulante</b>				
Ativo financeiro da concessão (Nota 8)			1.180.788	1.180.788	Adiantamento para futuro aumento de capital (Nota 9 (a))	1.813	1.768	1.813	1.768
Adiantamento para futuro aumento de capital (Nota 9 (a))	2.425	1.528			Financiamentos (Nota 11 (a))			794.449	806.898
Mútuos (Nota 9 (b))	<u>699</u>	<u>983</u>			Tributos sobre contraprestação (Nota 13 (a))			166.150	166.288
	<u>3.124</u>	<u>2.511</u>	<u>1.180.788</u>	<u>1.180.788</u>	Tributos diferidos (Nota 13 (b))			381.053	381.053
					Mútuos (Nota 9 (b))	1.210	1.210	1.210	1.210
					Provisão para perda de investimento (Nota 10)	1.749.307	1.415.638		
<b>Imobilizado</b>				<u>2</u>	Outros passivos			<u>9.396</u>	<u>6.719</u>
						<u>1.752.330</u>	<u>1.418.616</u>	<u>1.354.071</u>	<u>1.363.936</u>
	<u>3.124</u>	<u>2.511</u>	<u>1.180.788</u>	<u>1.180.790</u>	<b>Passivo a descoberto (Nota 14)</b>				
					Capital social	192.155	191.942	192.155	191.942
					Prejuízos acumulados	(1.941.334)	(1.607.577)	(1.941.334)	(1.607.577)
						<u>(1.749.179)</u>	<u>(1.415.635)</u>	<u>(1.749.179)</u>	<u>(1.415.635)</u>
<b>Total do ativo</b>	<u>3.402</u>	<u>3.149</u>	<u>1.185.473</u>	<u>1.190.200</u>	<b>Total do passivo e passivo a descoberto</b>	<u>3.402</u>	<u>3.149</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

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

---

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Operações continuadas				
Despesas gerais e administrativas (Nota 15)	(138)	(148)	(4.843)	(2.351)
Resultado de participação societária (Nota 10 (b))	(333.669)	(360.379)		
Prejuízo operacional	(333.807)	(360.527)	(4.843)	(2.351)
Resultado financeiro, líquido (Nota 16)	50	13	(328.865)	(358.466)
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social	(333.757)	(360.514)	(333.708)	(360.817)
Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos (Nota 13(c))			(49)	303
Prejuízo do exercício	(333.757)	(360.514)	(333.757)	(360.514)
Prejuízo básico por ação das operações continuadas atribuível aos acionistas da Companhia (expresso em R\$ por ação) (Nota 17)	(1,74)	(1,88)		

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 2021	191.804	(1.247.063)	(1.055.259)
Prejuízo do exercício		(360.514)	(360.514)
Aumento de capital social (Nota 14 (a))	138		138
Em 31 de dezembro de 2021	<u>191.942</u>	<u>(1.607.577)</u>	<u>(1.415.635)</u>
Prejuízo do exercício		(333.757)	(333.757)
Aumento de capital social (Nota 14 (a))	213		213
Em 31 de dezembro de 2022	<u>192.155</u>	<u>(1.941.334)</u>	<u>(1.749.179)</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	
	2022	2021	2022	2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social	(333.757)	(360.514)	(333.708)	(360.817)
Ajustes:				
Depreciação			2	1
Provisão de juros sobre financiamento e amortização dos custos de transação (Nota 11 (d))			269.503	298.074
Provisão de juros sobre debêntures e amortização dos custos de transação (Nota 12 (b))			59.365	60.277
Resultado de equivalência patrimonial (Nota 10 (b))				
	333.669	360.379		
Caixa aplicado nas operações:	(88)	(135)	(4.838)	(2.465)
Variação dos ativos e passivos:				
Ativo financeiro da concessão				
Contas a receber			45	(45)
Estoques			3.904	729
Impostos a recuperar	(3)	(1)	57	4
Outros ativos			226	80
Fornecedores e outras contas a pagar	84	110	83	(28)
Adiantamentos de clientes				
Tributos sobre contraprestação			(138)	272
Obrigações sociais e trabalhistas			(28)	29
Impostos, taxas e contribuições	(1)		(60)	(279)
Outras contas a pagar			(2)	
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(8)	(26)	(751)	(1.703)
Fluxos de caixa das atividades de investimentos				
Mútuo	284			
Adiantamento para futuro aumento de capital (Nota 9 (a))	(897)	(1.528)		
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(613)	(1.528)		
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos				
Adiantamento para futuro aumento de capital (Nota 9 (a))	45	1.768	45	1.768
Aumento de capital social	213	138	213	138
Caixa líquido proveniente das atividades de financiamentos	258	1.906	258	1.906
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa, líquido	(363)	352	(493)	203
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	634	282	851	648
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	271	634	358	851

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 2022  
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.

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 do Estado de Infraestrutura e Serviços Públicos e a CENTRAD, mediante licitação pública regida pelo Edital de concorrência nº 01/2008.

Em 31 de março de 2022, diante do profundo desequilíbrio da concessão ocasionado pela inadimplência do Poder Concedente, o que resultou em impactos materiais na capacidade financeira da CENTRAD, 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 CENTRAD entenda de responsabilidade do Poder Concedente, à luz do contrato firmado para a realização do empreendimento CADF.

Após o ajuizamento da correspondente ação judicial visando à extinção do Contrato de Concessão e o pagamento das indenizações e ressarcimentos dos custos incorridos pela CENTRAD na realização do Projeto PPP/CADF, a CENTRAD tomou conhecimento, por meio de publicação no Diário Oficial do Distrito Federal, datada de 13 de maio 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 discorda da qualificação jurídica empregada pelo Poder Concedente para extinção do Contrato de PPP, o que será objeto dos devidos questionamentos pelas vias cabíveis.

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.

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.

## CENTRAD Holding S.A. e sua controlada

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

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

A Companhia apresentou em 31 de dezembro de 2022 passivo a descoberto no montante de R\$ 1.749.179 (2021 – R\$ 1.415.635) e prejuízo de R\$ 333.757 (2021 – R\$ 360.514), decorrente do reflexo da equivalência da 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 investida, o Poder Concedente e os financiadores negociam a melhor forma de equacionar os direitos e deveres de parte a parte.

#### (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.

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, em 22 (vinte e dois) anos, 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.

No dia 24 de janeiro de 2022, foi celebrado entre, de um lado, a Novonor e a controlada indireta CNO S.A. e, de outro lado, a Procuradoria Geral do Estado do Rio de Janeiro e Controladoria Geral do Estado do Rio de Janeiro, um Acordo de Leniência, no qual a Novonor e a controlada indireta CNO são coobrigadas ao pagamento no valor de aproximadamente R\$ 330 milhões em 23 (vinte e três) parcelas anuais, que será parcialmente deduzido dos R\$ 3.828 milhões do Acordo celebrado com o MPF, as 5 (cinco) primeiras parcelas serão adimplidas com os valores já desembolsados pela Novonor no âmbito do Acordo Global.

## CENTRAD Holding S.A. e sua controlada

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

A Novonor reafirma continuamente seu compromisso de atuar com ética, integridade e transparência, consistente com as melhores práticas mundiais de governança e com as leis, normas e regulamentos aplicáveis, bem como com as políticas do Grupo.

A Administração avalia que, apesar das tentativas do GDF de utilizar, ilegalmente, os elementos que fazem parte ou decorrem do Acordo de Leniência do Grupo Novonor para tentar anular o Contrato de PPP, esses fatos que fazem parte ou decorrem do acordo não tendem a gerar impactos.

#### (d) Recuperação judicial do Grupo Novonor

Em 17 de junho de 2019, a NP Centrad, Novonor Properties Parcerias S.A. – Em Recuperação Judicial (“NP Parcerias”), Novonor Properties Investimentos S.A. – Em Recuperação Judicial (“NP Investimentos”) e Novonor, 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. Frente ao vencimento de dívidas e ocorrência de fatos imprevisíveis, a administração da Novonor, 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 Novonor em recuperação continuam mantendo normalmente suas atividades, com acompanhamento por um administrador judicial nomeado pelo juízo da RJ.

Em 22 de abril de 2020, o Plano de Recuperação Judicial da Novonor e de outras 11 empresas controladas ou controladoras, não incluindo NP Parcerias e NP Centrad, 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.

# CENTRAD Holding S.A.

## e sua controlada

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

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.

#### (f) Aprovação das demonstrações financeiras

As presentes demonstrações financeiras foram autorizadas pela Diretoria da Companhia em 14 de junho de 2023.

#### 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.

## CENTRAD Holding S.A. e sua controlada

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

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.

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 (%)	
		2022	2021
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 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.

#### 2.4 Instrumentos financeiros

##### 2.4.1 Ativos financeiros

#### (a) Reconhecimento inicial e mensuração

Ativos financeiros são reconhecido inicialmente pelo valor justo da operação e subsequentemente pode ser classificado como mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado.

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios do Grupo 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 o Grupo tenha aplicado o expediente prático, o Grupo 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.

## CENTRAD Holding S.A. e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras em 31 de dezembro de 2022  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

### (b) Classificação

A Companhia e sua Controlada classificam seus ativos financeiros como subseqüentemente 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 subseqüentemente 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 subseqüentemente 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.

### 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.

## CENTRAD Holding S.A. e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras em 31 de dezembro de 2022  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

### 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

O imposto de renda e a contribuição social correntes são apresentados líquidos no passivo quando houver montantes a pagar ou no ativo quando os montantes pagos antecipadamente excedem o total devido na data de divulgação das demonstrações financeiras.

Impostos diferidos ativos, quando aplicável, são reconhecidos na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações. Impostos diferidos passivos são integralmente reconhecidos.

Os impostos diferidos ativos e passivos são apresentados pelo líquido no balanço quando há o direito legal e a intenção de compensá-los quando da apuração dos tributos correntes, em geral relacionado com a mesma entidade legal e mesma autoridade fiscal.



## CENTRAD Holding S.A. e sua controlada

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

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%. São calculados com base na receita de construção e atualização do ativo financeiro, sendo que o reconhecimento ocorre mensalmente na demonstração do resultado.

#### 2.11 Benefícios a empregados

##### Obrigações de aposentadoria

A CENTRAD mantém convênio de adesão de um plano de contribuição definida junto à Vexity, entidade fechada de previdência privada, instituída pela controladora indireta Novonor, constituindo-se em uma de suas patrocinadoras conveniadas. A Vexity 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 Vexity 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.

##### (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).

## CENTRAD Holding S.A. e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras em 31 de dezembro de 2022  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

### 2.14 Novos pronunciamentos, alterações e interpretações das normas contábeis

A Companhia avaliou as alterações nas normas contábeis que entraram em vigor a partir de 1º de janeiro de 2022 ou após essa data. As alterações aplicadas à realidade da Companhia são:

#### (a) Revisadas e vigentes

- Alteração ao IFRS 3 (CPC 15(R1)), Referência à Estrutura Conceitual – vigente a partir de 1º de janeiro de 2022.

- Alteração ao IAS 16 (CPC 27), Imobilizado: Recursos Antes do Uso Pretendido – vigente a partir de 1º de janeiro de 2022.

- Alteração ao IAS 37 (CPC 25), Contratos Onerosos Custo de Cumprimento do Contrato – vigente a partir de 1º de janeiro de 2022.

- Alterações à IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 e IAS 41 (CPC 27(R1), CPC 43(R1), CPC 48, CPC 06(R2) e CPC 29, respectivamente), Melhorias Anuais ao Ciclo de IFRS's 2018–2020 – vigente a partir de 1º de janeiro de 2022.

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

#### (b) Revisadas e não vigentes

- Alterações à IFRS 10 e IAS 28 (CPC 36(R3) e CPC 18(R2)) respectivamente), Venda ou contribuição de ativos entre um investidor e sua coligada ou *joint venture* – vigência não definida.

- 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.

- Alteração ao IAS 12 (CPC 32), Impostos diferidos ativos e passivos originados de transação única ("*single transaction*") – vigente a partir de 1º de janeiro de 2023.

A Administração da Companhia e sua controlada estão em processo de avaliação dos pronunciamentos, alterações e interpretações das normas contábeis descritas acima.

## CENTRAD Holding S.A. e sua controlada

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 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

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 a renda estiver relacionada 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.

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 contábeis. As alíquotas desses tributos, definidas atualmente para determinação desses créditos diferidos, são de 25% para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social.

##### (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.

##### (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.

## CENTRAD Holding S.A. e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras em 31 de dezembro de 2022  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

### (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.

### (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 pelo Conselho de Administração. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente.

Não foi ultrapassado nenhum limite de crédito durante o exercício e a Administração não espera perdas decorrentes de inadimplência das contrapartes superior ao valor já provisionado.

## 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>2022</u>	<u>2021</u>
Total de financiamentos (Nota 11)	1.985.113	1.717.868
Total de debêntures (Nota 12)	386.968	328.022
Menos:		
Caixa e equivalente de caixa (Nota 6)	<u>(358)</u>	<u>(851)</u>
Dívida líquida	<u>2.371.723</u>	<u>2.045.039</u>
Total do passivo a descoberto	<u>(1.749.179)</u>	<u>(1.415.635)</u>
Total do capital	<u>622.544</u>	<u>629.404</u>
Índice de alavancagem financeira - %	<u>381</u>	<u>325</u>

CENTRAD Holding S.A.  
e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras em 31 de dezembro de 2022  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

5 Instrumentos financeiros por categoria – consolidado

Mensurados ao custo amortizado	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ativos, conforme o balanço patrimonial		
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	358	851
Ativo financeiro da concessão (Nota 8)	<u>1.180.788</u>	<u>1.180.788</u>
	<u>1.181.146</u>	<u>1.181.639</u>
Mensurados ao custo amortizado	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Passivos, conforme o balanço patrimonial		
Financiamentos (Nota 11)	1.985.113	1.717.868
Debêntures (Nota 12)	386.968	328.022
Fornecedores e outras contas a pagar	<u>11.348</u>	<u>8.590</u>
	<u>2.383.429</u>	<u>2.054.480</u>

6 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caixa			2	2
Bancos conta movimento		1	7	143
Aplicação financeira	<u>271</u>	<u>633</u>	<u>349</u>	<u>706</u>
	<u>271</u>	<u>634</u>	<u>358</u>	<u>851</u>

7 Estoques - consolidado

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Materiais para instalações elétricas		736
Materiais para fachada e piso	738	3.706
Adiantamento a fornecedores	<u>3.559</u>	<u>3.759</u>
	<u>4.297</u>	<u>8.201</u>

CENTRAD Holding S.A.  
e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras em 31 de dezembro de 2022  
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>2022</u>	<u>2021</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>(1.768.588)</u>	<u>(1.768.588)</u>
Ativo não circulante	<u>1.180.788</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 2022, a Companhia não efetuou atualização da provisão para perdas esperadas.

9 Partes relacionadas

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

Ativo

CENTRAD	<u>Saldo no início do exercício</u>	<u>Adições</u>	<u>Saldo no final do exercício</u>
31 de dezembro de 2022	<u>1.528</u>	<u>897</u>	<u>2.425</u>
31 de dezembro de 2021	<u>1.528</u>	<u>1.528</u>	<u>1.528</u>

CENTRAD Holding S.A.  
e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras em 31 de dezembro de 2022  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Passivo

	Saldo no início do exercício	Adições	Saldo no final do exercício
NP Centro	1.768	45	1.813
31 de dezembro de 2022	<u>1.768</u>	<u>45</u>	<u>1.813</u>
NP Centro		1.768	1.768
31 de dezembro de 2021		<u>1.768</u>	<u>1.768</u>

(b) Mútuos

A Companhia possui um saldo ativo de 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.

10 Provisão para perdas em investimento

(a) Investimento em controlada

	Quantidade de ações		Participação direta (%)		Passivo a descoberto		Prejuízo do exercício	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
CENTRAD	207.246.187	207.246.187	100	100	(1.749.307)	(1.415.638)	(333.669)	(360.379)

(b) Movimentação do investimento

	Saldo no início do exercício	Equivalência patrimonial	Saldo no final do exercício
Provisão para perda de investimento			
CENTRAD	(1.415.638)	(333.669)	(1.749.307)
31 de dezembro de 2022	<u>(1.415.638)</u>	<u>(333.669)</u>	<u>(1.749.307)</u>
31 de dezembro de 2021	<u>(1.055.259)</u>	<u>(360.379)</u>	<u>(1.415.638)</u>

CENTRAD Holding S.A.  
e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras em 31 de dezembro de 2022  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

11 Financiamentos - consolidado

(a) Financiamentos

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caixa Econômica Federal	1.985.113	1.717.868
Passivo circulante	1.190.664	910.970
Passivo não circulante	<u>794.449</u>	<u>806.898</u>

Em 31 de dezembro de 2022, 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.

(b) Prazo de vencimento dos financiamentos

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
2023		96.494
2024	107.667	96.494
2025	107.667	96.494
2026	107.667	96.494
2027	107.667	96.494
2028	107.667	96.494
2029 até 2030	256.114	227.935
	<u>794.449</u>	<u>806.898</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.



CENTRAD Holding S.A.  
e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras em 31 de dezembro de 2022  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(d) Movimentação

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo inicial	1.717.868	1.425.462
Juros provisionados (Nota 16)	268.577	297.013
Juros pagos	(2.258)	(5.668)
Amortização do custo de transação (Notas 16)	<u>926</u>	<u>1.061</u>
Saldo em 31 de dezembro	<u>1.985.113</u>	<u>1.717.868</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, foi pago o valor de R\$ 2.258.

12 Debêntures - consolidado

(a) Debêntures

	<u>Valor unitário</u>	<u>Qtde</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1ª Série	100	500	193.322	164.296
2ª Série	100	500	<u>193.646</u>	<u>163.726</u>
			<u>386.968</u>	<u>328.022</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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo inicial	328.022	268.796
Juros provisionados (Nota 16)	59.365	60.277
Juros pagos	<u>(419)</u>	<u>(1.051)</u>
Saldo em 31 de dezembro	<u>386.968</u>	<u>328.022</u>

CENTRAD Holding S.A.  
e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras em 31 de dezembro de 2022  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

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.

13 Tributos sobre a contraprestação e tributos diferidos - consolidado

(a) Tributos sobre a contraprestação

	2022	2021
ISS	58.207	58.207
PIS	19.173	19.173
COFINS	88.770	88.908
	<u>166.150</u>	<u>166.288</u>

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

	2022	2021
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

	2022	2021
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social	(333.621)	(360.682)
Imposto de Renda (IR) e Contribuição Social (CS) - 34%	113.431	122.632
Exclusões (adições) permanentes, líquidas		4
IRPJ e CSLL diferidos não reconhecidos	(113.480)	(122.646)
Ajuste de Imposto de Renda e Contribuição Social de exercício anterior		313
Encargo fiscal	(49)	303
	<u>(49)</u>	<u>303</u>
Imposto de renda (IR) e contribuição social (CS) - diferido		(10)
Imposto de renda (IR) e contribuição social (CS) - corrente	(49)	313
Ajuste de exercícios anteriores		
	<u>(49)</u>	<u>303</u>

**CENTRAD Holding S.A.**  
e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras em 31 de dezembro de 2022  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

14 Passivo a Descoberto

(a) Capital social

Em 15 de junho de 2020, em Assembleia Geral Extraordinária, foi aprovado o aumento de capital da Companhia e a acionista Via não integralizou a totalidade do saldo subscrito, restando um saldo a integralizar de R\$ 372.

Para o exercício findo 2021, foi integralizado capital no montante de R\$ 138, sem emissão de novas ações, mediante a capitalização de AFAC contra a Companhia pela Via, restando um saldo a integralizar de R\$ 234.

Para o exercício findo 2022, foi integralizado capital no montante de R\$ 213, sem emissão de novas ações, mediante a capitalização de AFAC contra a Companhia pela Via, restando um saldo a integralizar de R\$ 21.

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

	2022					2021				
	Capital	Capital a integralizar	Capital integralizado	Ações Nominativas	Participação (%)	Capital	Capital a integralizar	Capital integralizado	Ações Nominativas	Participação (%)
Acionistas										
NP Centro	96.088		96.088	96.087.996	50	96.088		96.088	96.087.996	50
Via Engenharia	96.088	(21)	96.067	96.087.996	50	96.088	(234)	95.854	96.087.996	50
	<u>192.176</u>	<u>(21)</u>	<u>192.155</u>	<u>192.175.992</u>	<u>100</u>	<u>192.176</u>	<u>(234)</u>	<u>191.942</u>	<u>192.175.992</u>	<u>100</u>

15 Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Gastos com pessoal			(161)	(239)
Auditoria, consultoria e assessorias	(47)	(41)	(345)	(290)
Despesas administrativas	(1)		(782)	(1.469)
Baixa de estoques			(3.177)	58
Outros	(90)	(107)	(378)	(411)
	<u>(138)</u>	<u>(148)</u>	<u>(4.843)</u>	<u>(2.351)</u>

16 Resultado financeiro, líquido

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receitas financeiras				
Rendimento de aplicação financeira	53	13	65	17
Despesas financeiras				
Juros financeiros			(56)	(42)
Juros sobre financiamentos e debêntures			(327.942)	(357.290)
Custo de transação financiamento			(926)	(1.060)
Outros	(3)		(6)	(91)
	<u>(3)</u>		<u>(328.930)</u>	<u>(358.483)</u>
	<u>50</u>	<u>13</u>	<u>(328.865)</u>	<u>(358.466)</u>

## CENTRAD Holding S.A. e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras em 31 de dezembro de 2022  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

### 17 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:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Prejuízo do exercício atribuível aos acionistas da Companhia titulares de ações ordinárias	(333.757)	(360.514)
Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas (milhares)	<u>192.176</u>	<u>192.176</u>
Prejuízo por ação	<u>(1,74)</u>	<u>(1,88)</u>

### 18 Contingências - consolidado

A CENTRAD possui contingências cíveis decorrentes de processos judiciais e administrativos para as quais não foram constituídas provisões 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\$ 919.642 (2021 – R\$ 518.912), 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\$ 315.145 (2021 – R\$ 365.987) 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.

### 19 Eventos Subsequentes

Supremo Tribunal Federal (“STF”) muda entendimento relacionado com a coisa julgada em matéria tributária

Em 08 de fevereiro de 2023 o Supremo Tribunal Federal (STF) julgou os Temas 881 – Recursos Extraordinário nº 949.297 e 885 – Recurso Extraordinário nº 955.227.

Os ministros que participaram destes temas concluíram, por unanimidade, que decisões judiciais tomadas de forma definitiva a favor dos contribuintes devem ser anuladas se, depois, o Supremo tiver entendimento diferente sobre o tema. Ou seja, se anos atrás uma empresa conseguiu autorização da Justiça para deixar de recolher algum tributo, essa permissão perderá a validade automaticamente se, e quando, o STF entender que o pagamento é devido.

CENTRAD Holding S.A.  
e sua controlada

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras em 31 de dezembro de 2022  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

A Administração avaliou com os seus assessores jurídicos internos os possíveis impactos desta decisão do STF e concluiu que a decisão do STF não resulta, baseada em avaliação da administração suportada por seus assessores jurídicos, e em consonância com o CPC25/IAS37 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes e o CPC24/IAS10 Eventos Subsequentes, em impactos significativos em suas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022.

\* \* \*