

Índice

Dados da Empresa

Composição do Capital	1
-----------------------	---

DFs Individuais

Balanço Patrimonial Ativo	2
Balanço Patrimonial Passivo	3
Demonstração do Resultado	4
Demonstração do Resultado Abrangente	5
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	6

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	7
DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	8
Demonstração de Valor Adicionado	9
Comentário do Desempenho	10
Notas Explicativas	20

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	56
Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	58
Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	59

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	1.104.899
Preferenciais	0
Total	1.104.899
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

#Error

#Error

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	912.120	925.693
1.01	Ativo Circulante	123.062	75.401
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	65.094	25.992
1.01.03	Contas a Receber	36.900	33.169
1.01.03.01	Clientes	36.900	33.169
1.01.04	Estoques	4.448	5.632
1.01.06	Tributos a Recuperar	4.203	3.743
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	4.203	3.743
1.01.07	Despesas Antecipadas	12.417	6.865
1.02	Ativo Não Circulante	789.058	850.292
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	8.220	8.235
1.02.01.04	Contas a Receber	97	790
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	8.123	7.445
1.02.01.10.03	Depósitos Judiciais	8.123	7.445
1.02.03	Imobilizado	5.490	6.408
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	4.945	5.863
1.02.03.03	Imobilizado em Andamento	545	545
1.02.04	Intangível	775.348	835.649
1.02.04.01	Intangíveis	775.348	835.649
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	775.348	835.649

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	912.120	925.693
2.01	Passivo Circulante	1.070.938	1.045.681
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	9.296	11.839
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	9.296	11.839
2.01.02	Fornecedores	35.455	35.361
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	35.455	35.361
2.01.03	Obrigações Fiscais	5.366	5.235
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	2.777	2.949
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	2.589	2.286
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	1.014.097	983.945
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	1.014.097	983.945
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	1.014.097	983.945
2.01.05	Outras Obrigações	6.213	8.308
2.01.05.02	Outros	6.213	8.308
2.01.05.02.05	Outras contas a pagar	6.213	8.308
2.01.06	Provisões	511	993
2.01.06.02	Outras Provisões	511	993
2.01.06.02.05	Provisão Ambiental	511	993
2.02	Passivo Não Circulante	237.533	182.673
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	8	841
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	8	841
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	8	841
2.02.02	Outras Obrigações	177.112	66.544
2.02.02.01	Passivos com Partes Relacionadas	71.079	66.544
2.02.02.01.03	Débitos com Controladores	71.079	66.544
2.02.02.02	Outros	106.033	0
2.02.03	Tributos Diferidos	33.402	35.887
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	33.402	35.887
2.02.04	Provisões	27.011	79.401
2.02.04.02	Outras Provisões	27.011	79.401
2.02.04.02.03	Provisões para Passivos Ambientais e de Desativação	247	596
2.02.04.02.04	Provisão para Riscos	26.764	78.805
2.03	Patrimônio Líquido	-396.351	-302.661
2.03.01	Capital Social Realizado	1.104.899	1.104.899
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-1.501.250	-1.407.560

DFs Individuais / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	127.506	360.506	113.266	318.278
3.01.01	Receita Operacional Líquida	127.506	360.506	113.176	317.994
3.01.02	Receita de construção	0	0	90	284
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-83.461	-265.199	-81.751	-250.889
3.02.01	Custo dos serviços prestados	-83.461	-265.199	-81.661	-250.605
3.02.02	Custo de construção	0	0	-90	-284
3.03	Resultado Bruto	44.045	95.307	31.515	67.389
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-54.645	-62.724	-32.062	-46.947
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-7.757	-21.242	-6.138	-22.479
3.04.02.01	Gerais e Administrativas	-7.757	-21.242	-6.138	-22.479
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	-46.888	-41.482	-25.924	-24.468
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-10.600	32.583	-547	20.442
3.06	Resultado Financeiro	-43.604	-128.758	-44.352	-121.169
3.06.01	Receitas Financeiras	1.613	3.884	1.252	1.924
3.06.02	Despesas Financeiras	-45.217	-132.642	-45.604	-123.093
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-54.204	-96.175	-44.899	-100.727
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	380	2.485	15	166
3.08.02	Diferido	380	2.485	15	166
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-53.824	-93.690	-44.884	-100.561
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	-53.824	-93.690	-44.884	-100.561
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	-0,03	-0,053	-0,027	-0,061

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido do Período	-53.824	-93.690	-44.884	-100.561
4.03	Resultado Abrangente do Período	-53.824	-93.690	-44.884	-100.561

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	40.516	15.498
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	35.611	67.043
6.01.01.01	Resultado antes dos impostos	-96.175	-100.727
6.01.01.02	Depreciação e amortizações	61.171	56.454
6.01.01.03	Baixa de imobilizado e intangível	110	0
6.01.01.04	Reversões/(Perda) estimada em créditos de liquidação duvidosa	643	-457
6.01.01.05	Perda de valor recuperável imobilizado	0	68
6.01.01.06	Provisões diversas	-831	-512
6.01.01.07	Provisão para riscos processuais	-52.938	28.437
6.01.01.08	Variações monetárias e encargos, líquidos	123.631	83.780
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	4.905	-51.545
6.01.02.01	Contas a receber de clientes	-3.681	-7.467
6.01.02.02	Estoques	1.184	567
6.01.02.03	Impostos a recuperar	-460	1.088
6.01.02.04	Depósitos judiciais	-223	124
6.01.02.05	Adiantamentos	-366	293
6.01.02.06	Outros créditos	-5.186	-4.125
6.01.02.07	Fornecedores	94	-9.538
6.01.02.08	Obrigações com empregados e administradores	-2.543	-947
6.01.02.09	Impostos a recolher	131	-949
6.01.02.10	Partes relacionadas	4.535	13.571
6.01.02.11	Outras obrigações e contas a pagar	103.938	616
6.01.02.12	Juros e remunerações pagas sobre empréstimos e financiamentos	-92.518	-44.778
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-62	-564
6.02.01	Aquisição de imobilizado	-62	-280
6.02.02	Aquisição de intangível	0	-284
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-1.352	-6.392
6.03.01	Pagamento de empréstimos e financiamentos	-1.352	-6.392
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	39.102	8.542
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	25.992	19.536
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	65.094	28.078

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	1.104.899	0	0	-1.407.560	0	-302.661
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.104.899	0	0	-1.407.560	0	-302.661
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-93.690	0	-93.690
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-93.690	0	-93.690
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	1.104.899	0	0	-1.501.250	0	-396.351

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	1.029.899	0	0	-1.279.794	0	-249.895
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.029.899	0	0	-1.279.794	0	-249.895
5.04	Transações de Capital com os Sócios	75.000	0	0	0	0	75.000
5.04.01	Aumentos de Capital	75.000	0	0	0	0	75.000
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-100.561	0	-100.561
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-100.561	0	-100.561
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	1.104.899	0	0	-1.380.355	0	-275.456

DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	394.049	348.041
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	392.633	346.432
7.01.02	Outras Receitas	1.266	940
7.01.02.01	Outras receitas	1.266	940
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	0	284
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	150	385
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-207.963	-185.125
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-12	-188
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-207.048	-184.656
7.02.03	Perda/Recuperação de Valores Ativos	-793	72
7.02.04	Outros	-110	-353
7.02.04.01	Custo de construção	0	-284
7.02.04.02	Outros Custos	-110	-69
7.03	Valor Adicionado Bruto	186.086	162.916
7.04	Retenções	-61.171	-56.454
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-61.171	-56.454
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	124.915	106.462
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	3.884	1.924
7.06.02	Receitas Financeiras	3.884	1.924
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	128.799	108.386
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	128.799	108.386
7.08.01	Pessoal	32.671	35.825
7.08.01.01	Remuneração Direta	21.899	25.606
7.08.01.02	Benefícios	9.219	8.188
7.08.01.03	F.G.T.S.	1.553	2.031
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	50.177	46.351
7.08.02.01	Federais	32.071	30.360
7.08.02.02	Estaduais	20	16
7.08.02.03	Municipais	18.086	15.975
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	139.641	126.771
7.08.03.01	Juros	123.754	108.442
7.08.03.02	Aluguéis	7.255	3.776
7.08.03.03	Outras	8.632	14.553
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-93.690	-100.561
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-93.690	-100.561

Comentário do Desempenho



3T23

Release de Resultados

Relações com Investidores

RI@via040.invepar.com.br

Comentário do Desempenho

Resultados

Resultado Operacional

Desempenho Operacional (mil)	3T23	3T22	▲	9M23	9M22	▲
VEPs ¹	21.646	20.782	4,2%	61.100	58.401	4,6%
Veículos Leves	5.978	5.584	7,0%	17.278	15.550	11,1%
Veículos Pesados	15.668	15.198	3,1%	43.821	42.852	2,3%
Tráfego ²	9.798	9.300	5,4%	28.028	26.115	7,3%
Veículos Leves	6.086	5.686	7,0%	17.559	15.816	11,0%
Veículos Pesados	3.521	3.423	2,8%	9.918	9.757	1,7%
Veículos Isentos	192	191	0,5%	550	541	1,9%
Tarifa Média (R\$)	6,30	5,81	-	6,30	5,80	-

¹ VEPs = Veículos Equivalentes Pagantes - refere-se a quantidade de eixos passantes de cada veículo

² Refere-se a quantidade de veículos que transitaram pelas praças de pedágio da Companhia

No 3T23, a Via 040 registrou 21,6 milhões de Veículos Equivalentes Pagantes – VEP's, representando um aumento de 4,2% em relação ao 3T22. Os VEPs leves foram responsáveis pelo aumento de 7% no 3T23, quando comparado ao trimestre de mesmo período de 2022.

Resultado Financeiro

Receitas

Receita Operacional (R\$ mil)	3T23	3T22	▲	9M23	9M22	▲
Receita Bruta	138.877	123.275	12,7%	392.633	346.432	13,3%
Receitas com Pedágio	136.406	120.760	13,0%	385.051	338.869	13,6%
Receitas Acessória	2.471	2.515	-1,7%	7.582	7.563	0,3%
Receita de Construção (IFRS)	-	90	-100,0%	-	284	-100,0%
Receita Bruta Ajustada ¹	138.877	123.365	12,6%	392.633	346.716	13,2%
Deduções da Receita Bruta	(11.371)	(10.099)	12,6%	(32.127)	(28.438)	13,0%
Receita Líquida Ajustada ¹	127.506	113.266	12,6%	360.506	318.278	13,3%

A Receita Líquida Ajustada atingiu R\$ 127,5 milhões no 3T23, um aumento de 12,6% com relação ao mesmo período de 2022. Esse acréscimo decorre do aumento de VEP's e da tarifa básica praticada, a partir de 19 de dezembro de 2022, de R\$ 5,80 para R\$ 6,30.

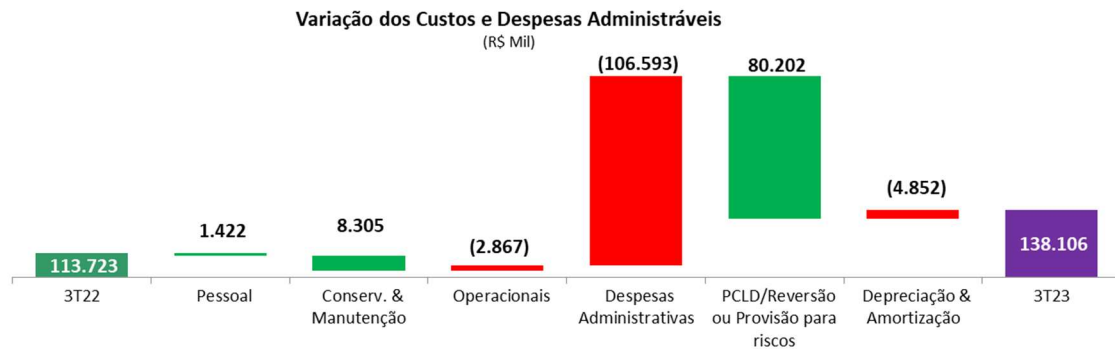
Comentário do Desempenho

Custos e Despesas

Custos e Despesas (R\$ mil)	3T23	3T22	▲	9M23	9M22	▲
Pessoal	(12.450)	(13.872)	-10,3%	(39.532)	(41.458)	-4,6%
Conservação & Manutenção	(17.541)	(25.846)	-32,1%	(85.428)	(84.173)	1,5%
Operacionais	(15.205)	(12.338)	23,2%	(41.487)	(39.542)	4,9%
Despesas Administrativas	(7.497)	(4.453)	68,4%	(19.517)	(11.745)	66,2%
Outras receitas/despesas	(114.629)	(11.080)	934,6%	(133.877)	(36.129)	270,6%
PCLD/Reversão ou Provisão para riscos	52.835	(27.367)	-293,1%	53.089	(28.051)	-289,3%
Custos & Despesas Administráveis	(114.487)	(94.956)	20,6%	(266.752)	(241.098)	10,6%
Depreciação e Amortização	(23.619)	(18.767)	25,9%	(61.171)	(56.454)	8,4%
Custos & Despesas Operacionais Ajustados¹	(138.106)	(113.723)	21,4%	(327.923)	(297.552)	10,2%
Custo de Construção (IFRS)	-	(90)	-100,0%	-	(284)	-100,0%
Custos & Despesas Operacionais	(138.106)	(113.813)	21,3%	(327.923)	(297.836)	10,1%

¹ Desconsidera os impactos do IFRS em relação ao Custo de Construção

Custos e Despesas Administráveis totalizaram R\$ 114,5 milhões no 3T23, um aumento de 20,6% quando comparado ao 3T22. Em Custos e Despesas com Pessoal houve uma redução de 10,3%, devido a reversão das provisões de folha. Os custos de Conservação e Manutenção apresentaram uma redução de 32,1%, decorrente principalmente de serviços de recuperação de pavimento. As despesas administrativas tiveram um aumento de 68,4%, devido às renovações de seguros e aluguéis de veículos. Por sua vez, a redução em PCLD/Reversão ou Provisão para riscos e o aumento de outras receitas/despesas são reflexo da assinatura do TAC Multas.



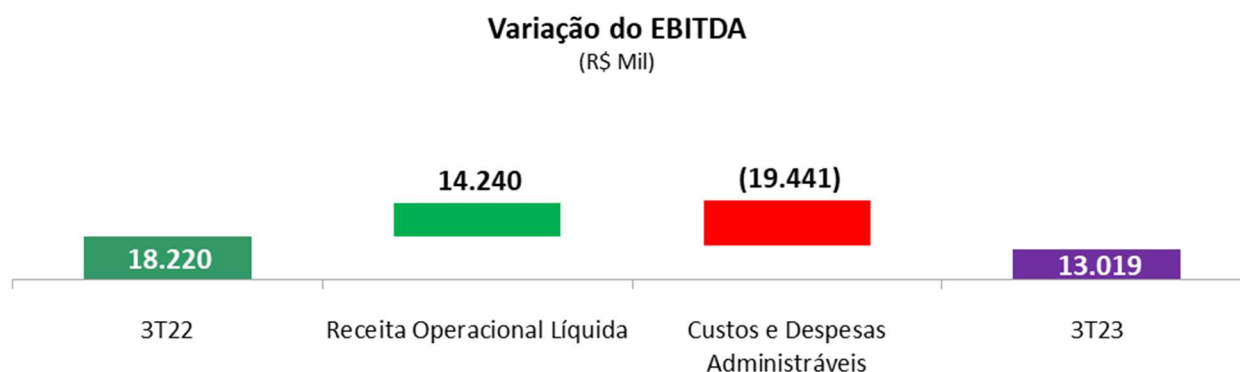
EBITDA

EBITDA E MARGEM EBITDA (R\$ mil)	3T23	3T22	▲	9M23	9M22	▲
Lucro (Prejuízo) Líquido	(53.824)	(44.884)	19,9%	(93.690)	(100.561)	-6,8%
Resultado Financeiro Líquido	43.604	44.352	-1,7%	128.758	121.169	6,3%
IRPJ & CSLL	(380)	(15)	2433,3%	(2.485)	(166)	1397,0%
Depreciação e Amortização	23.619	18.767	25,9%	61.171	56.454	8,4%
EBITDA ICVM 527	13.019	18.220	-28,5%	93.754	76.896	21,9%
Margem EBITDA	10,2%	16,1%	-5,8 pp	26,0%	24,2%	1,9 pp
Receita de Construção (IFRS)	-	(90)	-100,0%	-	(284)	-100,0%
Custo de Construção (IFRS)	-	90	-100,0%	-	284	-100,0%
EBITDA Ajustado¹	13.019	18.220	-28,5%	93.754	76.896	21,9%
Margem EBITDA Ajustada¹	10,2%	16,1%	-5,8 pp	26,0%	24,2%	1,9 pp

¹ Desconsidera os impactos do IFRS em relação à Receita e Custo de Construção, à Provisão para Manutenção, a reversão de provisão para contingências judiciais e Impairment

Comentário do Desempenho

A redução do EBITDA é explicada, principalmente, pela piora no prejuízo líquido decorrente do aumento de custos e despesas administráveis. Contudo, no período de 9M23 houve o incremento de 21,9% em relação ao mesmo período de 2022.



Resultado Financeiro

Resultado Financeiro (R\$ mil)	3T23	3T22	▲	9M23	9M22	▲
Resultado Financeiro	(43.604)	(44.996)	-3,1%	(128.758)	(121.172)	6,3%
Receitas Financeiras	1.613	608	165,3%	3.884	1.921	102,2%
Juros sobre aplicações financeiras	1.433	432	231,7%	3.064	1.100	178,5%
Variação monetária	156	176	-11,4%	683	812	-15,9%
Descontos obtidos	24	-	100,0%	137	9	1422,2%
Despesas Financeiras	(45.217)	(45.604)	-0,8%	(132.642)	(123.093)	7,8%
Comissões e despesas bancárias	(121)	(142)	-14,8%	(503)	(364)	38,2%
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(44.128)	(44.122)	0,0%	(127.724)	(120.497)	6,0%
Variação monetária	(869)	(256)	239,5%	(3.402)	(909)	274,3%
Outros	(99)	(1.084)	-90,9%	(1.013)	(1.323)	-23,4%

O Resultado Financeiro do 3T23 melhorou quando comparado ao mesmo período de 2022 devido ao aumento da rentabilidade das aplicações.

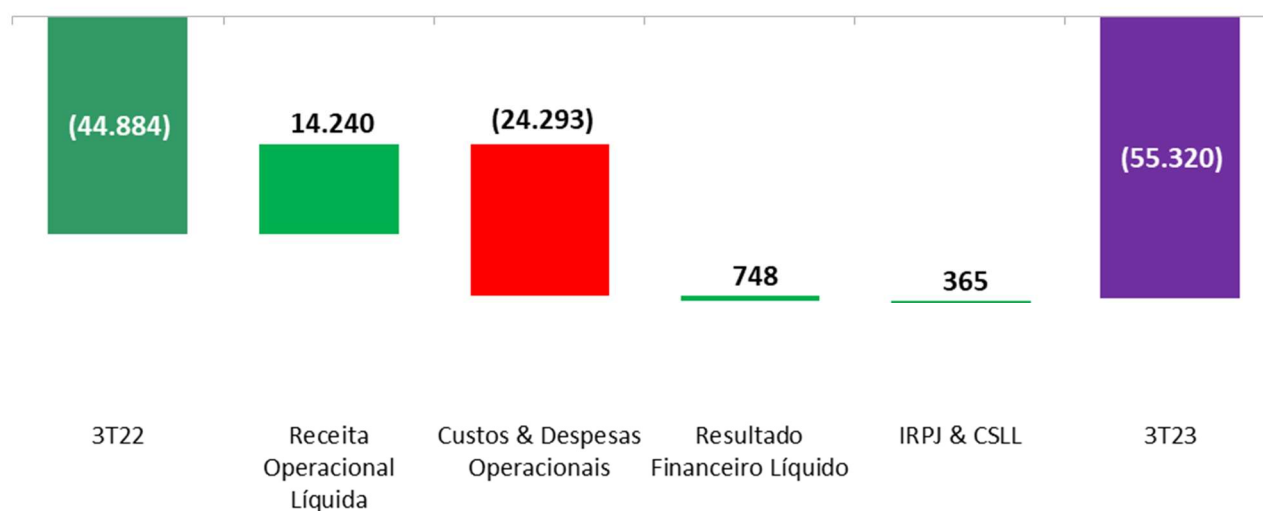
Resultado do Período

Resultado Líquido (R\$ mil)	3T23	3T22	▲	9M23	9M22	▲
Lucro/Prejuízo do Exercício	(53.824)	(44.884)	19,9%	(93.690)	(100.561)	-6,8%

A Via 040 encerrou o 3T23 com Prejuízo de R\$ 53,8 milhões, aumento no prejuízo de 19,9% em relação ao 3T22, impactado pelo aumento dos custos e despesas operacionais. Todavia, quando comparado o período de 9M23 com 9M22 é possível verificar uma redução de 6,8% no prejuízo.

Comentário do Desempenho

Evolução do Resultado do Exercício (R\$ Mil)



Endividamento

Disponibilidades e Endividamento (R\$ mil)	9M23	9M22	▲
Dívida Bruta	(1.014.105)	(978.040)	3,7%
Curto Prazo	(1.014.097)	(27.537)	3582,7%
Empréstimos e Financiamentos	(1.014.097)	(27.537)	3582,7%
Longo Prazo	(8)	(950.503)	-100,0%
Empréstimos e Financiamentos	(8)	(950.503)	-100,0%
Disponibilidades	65.094	28.078	131,8%
Dívida Líquida	(949.011)	(949.962)	-0,1%

A Dívida Bruta da Companhia aumentou 3,7% no 3T23, atingindo R\$ 1 bilhão devido à variação da taxa de remuneração dos juros sobre empréstimos que são pagos trimestralmente aos bancos credores. Em 14 de abril de 2022, o contrato de empréstimo junto aos Bancos detentores da dívida foi aditado com previsão de vencimento até outubro de 2023.

Investimentos

Investimentos (R\$ mil)	9M23	9M22	▲
Investimento Total	62	564	-89,0%
Imobilizado	62	280	-77,9%
Intangível	-	284	-100%
Intangível em construção	-	284	-100%

Devido à assinatura do Termo Aditivo ao Contrato de Concessão, em 20 de novembro de 2020 e aditado em 18 de fevereiro de 2022, que estabelece as condições para prestação dos serviços de operação,

Comentário do Desempenho

manutenção, conservação e monitoração da via, os projetos de CAPEX foram transferidos para OPEX, tendo diminuído consideravelmente o que é considerado como investimento na Companhia.

Outras informações

Em 17 de fevereiro de 2022, a Concessionária BR-040 assinou o 3.º Termo Aditivo ao Contrato de Concessão Originário pelo prazo de 18 meses a contar de 19 de fevereiro de 2022, em que o vencimento da concessão passa a ser até 18 de agosto de 2023, conforme a cláusula segunda do respectivo termo aditivo.

No dia 19 de abril de 2023 o Tribunal de Contas da União (TCU) publicou o Acórdão n.º 752/2023 referente aos atos e procedimentos relativos ao encerramento do contrato de concessão da BR-040/DF/GO/MG, objeto de processo de relicitação nos termos da Lei nº 13.448/2017, bem como ao novo processo de desestatização da BR-040/495/MG/RJ. Em função disso, a Companhia entende que a relicitação ainda é viável dado que pontos pendentes e que estavam em discussão entre a ANTT e o TCU tiveram recomendação sobre a forma que devem ser tratados ao longo do processo.

O Ministério Público Federal ingressou com Ação Civil Pública com pedido de tutela de urgência contra a União Federal, a ANTT e Via040 a fim de garantir a continuidade dos serviços essenciais prestados pela Concessionária até a conclusão do processo de relicitação. Em 03 de agosto de 2023, o juiz da 10ª Vara Federal Cível da SSJ de Belo Horizonte designou audiência de conciliação a realizar-se em 10 de agosto de 2023. Nesta audiência de conciliação, por não haver um consenso entre as partes, foi agendada uma nova audiência em 16 de agosto de 2023 para tentativa de acordo.

Em 17 de agosto de 2023, o juiz federal responsável pela ação emitiu determinação para que a Concessionária prossiga com a prestação de serviços de manutenção, conservação, operação e monitoramento da rodovia, mantendo as condições do último Termo Aditivo celebrado até a finalização do processo de relicitação.

Nova Lima, 09 de novembro de 2023

Marcus Vinicius Figur da Rosa

Diretor de Relações com Investidores

Comentário do Desempenho

Sobre a Companhia

A Via 040



A Concessionária BR 040 S.A. – Via 040, empresa controlada pela Investimentos e Participações em Infraestrutura S.A. - INVEPAR, é uma sociedade de propósito específico, cujo objeto social consiste exclusivamente na administração e exploração do sistema rodoviário da BR-

040, trecho compreendido entre Brasília-DF e Juiz de Fora-MG, com extensão de 936,8 quilômetros, conforme definido no contrato de concessão assinado em 12 de março de 2014 com a União, por intermédio da Agência Nacional dos Transportes Terrestres – ANTT.

Em 11 de setembro de 2017, a Companhia protocolou junto à ANTT pedido de adesão ao processo de relicitação proposto pelo Governo Federal, nos termos da Lei nº 13.448/2017. Em 13 de janeiro de 2020, os Ministros de Estado Chefe da Casa Civil da Presidência da República e de Infraestrutura, publicaram a Resolução Nº 105, onde opinaram favoravelmente e submeteram à deliberação do Presidente da República a qualificação do pedido de relicitação no âmbito do Programa de Parcerias de Investimentos da Presidência da República – PPI. Em 18 de fevereiro de 2020, o Presidente da República, por meio do Decreto Nº 10.248, deliberou pela qualificação da relicitação da BR-040/DF/GO/MG no âmbito do PPI. Em 20 de novembro de 2020, foi assinado o Termo Aditivo ao Contrato de Concessão que estabelece, dentre outras matérias, as condições para prestação dos serviços de operação, manutenção, conservação e monitoração da BR-040/DF/GO/MG, a serem mantidos pela Via 040 até 18 de fevereiro de 2022. Nesta mesma data, foi assinado novo Termo Aditivo prorrogando a vigência do contrato de concessão por 18 meses, a contar de 19 de fevereiro de 2022, onde o vencimento da concessão passa a ser até 18 de agosto de 2023, conforme a cláusula segunda do respectivo termo aditivo.

Comentário do Desempenho

Anexos

Demonstração do Resultado

Demonstração do Resultado (R\$ Mil)	3T23	3T22	▲	9M23	9M22	▲
Receita Bruta	138.877	123.365	12,6%	392.633	346.716	13,2%
Receitas com Pedágio	136.406	120.760	13,0%	385.051	338.869	13,6%
Receitas Acessória	2.471	2.515	-1,7%	7.582	7.563	0,3%
Receita de Construção (IFRS)	-	90	-100,0%	-	284	-100,0%
Deduções da Receita Bruta	(11.371)	(10.099)	12,6%	(32.127)	(28.438)	13,0%
Receita Líquida	127.506	113.266	12,6%	360.506	318.278	13,3%
Custos & Despesas	(138.106)	(113.813)	21,3%	(327.923)	(297.836)	10,1%
Pessoal e encargos	(12.450)	(13.872)	-10,3%	(39.532)	(41.458)	-4,6%
Conservação & Manutenção	(17.541)	(25.846)	-32,1%	(85.428)	(84.173)	1,5%
Operacionais	(15.205)	(12.338)	23,2%	(41.487)	(39.542)	4,9%
Despesas administrativas	(7.497)	(4.453)	68,4%	(19.517)	(11.745)	66,2%
Outras receitas/despesas	(114.629)	(11.080)	934,6%	(133.877)	(36.129)	270,6%
PCLD/Reversão ou Provisão para riscos	52.835	(27.367)	-293,1%	53.089	(28.051)	-289,3%
Depreciação e amortização	(23.619)	(18.767)	25,9%	(61.171)	(56.454)	8,4%
Custo de Construção	-	(90)	-100,0%	-	(284)	-100,0%
RESULTADO OPERACIONAL	(10.600)	(547)	1837,8%	32.583	20.442	59,4%
Resultado Financeiro	(43.604)	(44.352)	-1,7%	(128.758)	(121.169)	6,3%
Receitas Financeiras	1.613	1.252	28,8%	3.884	1.924	101,9%
Juros sobre Aplicações Financeiras	1.433	1.076	33,2%	3.064	1.103	177,8%
Variação monetária	156	176	-11,4%	683	812	-15,9%
Descontos obtidos	24	-	100,0%	137	9	100,0%
Despesas Financeiras	(45.217)	(45.604)	-0,8%	(132.642)	(123.093)	7,8%
Comissões e despesas bancárias	(121)	(142)	-14,8%	(503)	(364)	38,2%
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(44.128)	(44.122)	0,0%	(127.724)	(120.497)	6,0%
Variação monetária	(869)	(256)	239,5%	(3.402)	(909)	274,3%
Outros	(99)	(1.084)	0,0%	(1.013)	(1.323)	0,0%
RESULTADO ANTES DE IR & CSL	(54.204)	(44.899)	20,7%	(96.175)	(100.727)	-4,5%
IR & CSL	380	15	2433,3%	2.485	166	1397,0%
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	(53.824)	(44.884)	19,9%	(93.690)	(100.561)	-6,8%

Comentário do Desempenho

Balanco Patrimonial

Ativo (R\$ Mil)	3T23	2022
Ativo Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	65.094	25.992
Contas a receber	36.900	33.169
Estoques	4.448	5.632
Tributos a recuperar	4.203	3.743
Adiantamento de obrigações trabalhistas	1.784	1.418
Seguros a apropriar	10.633	5.447
Total Ativo Circulante	123.062	75.401
Ativo Não Circulante		
Contas a receber	97	790
Depósitos judiciais	8.123	7.445
Imobilizado	5.490	6.408
Intangível	775.348	835.649
Total Ativo Não Circulante	789.058	850.292
TOTAL DO ATIVO	912.120	925.693

Comentário do Desempenho

Passivo (R\$ Mil)	3T23	2022
Passivo Circulante		
Fornecedores	35.455	35.361
Empréstimos e financiamentos	1.014.097	983.945
Obrigações com empregados e administradores	9.296	11.839
Tributos a recolher	5.366	5.235
Provisão ambiental	511	993
Outras contas a pagar	6.213	8.308
Total do Passivo Circulante	1.070.938	1.045.681
Passivo Não Circulante		
Empréstimos e financiamentos	8	841
Partes relacionadas	71.079	66.544
Impostos diferidos passivos	33.402	35.887
Provisão para riscos processuais	26.764	78.805
Provisão ambiental	247	596
Outras contas a pagar	106.033	-
Total do Passivo Não Circulante	237.533	182.673
TOTAL DO PASSIVO	1.308.471	1.228.354
Patrimônio Líquido		
Capital social	1.104.899	1.104.899
Prejuízos acumulados	(1.501.250)	(1.407.560)
Total do Patrimônio Líquido	(396.351)	(302.661)
Adiantamento para futuro aumento de capital		
Total do Patrimônio Líquido e AFAC	(396.351)	(302.661)
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	912.120	925.693

Nova Lima, 09 de novembro de 2023. A Concessionária BR 040 S.A. – Via 040, empresa do Grupo INVEPAR, divulga os resultados do 3T23. Foram realizadas comparações com o mesmo período de 2022, conforme indicado. As informações são apresentadas com base em números extraídos das informações contábeis intermediárias revisadas pelos auditores independentes, com exceção das informações operacionais, de mercado e investimentos.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

CONCESSIONÁRIA BR-040 S.A.

**EM 30 DE SETEMBRO DE 2023
E RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE**

Notas Explicativas

Conteúdo

Relatório de revisão do auditor independente.....	3
Balanço patrimonial	5
Demonstração dos resultados.....	7
Demonstração dos resultados abrangentes.....	8
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	9
Demonstração dos fluxos de caixa	10
Demonstração do valor adicionado	11
Notas explicativas da administração às informações contábeis	
1 Informações gerais	12
2 Principais políticas contábeis	14
3 Caixa e equivalentes de caixa.....	15
4 Contas a receber	15
5 Impostos, taxas e contribuições	16
6 Partes relacionadas	18
7 Imobilizado.....	19
8 Intangível	21
9 Fornecedores.....	23
10 Obrigações com administradores e empregados.....	23
11 Empréstimos e financiamentos	24
12 Provisão para riscos processuais.....	26
13 Outros passivos	29
14 Patrimônio líquido	29
15 Receitas por natureza.....	30
16 Custos e despesas por natureza	30
17 Resultado financeiro	31
18 Resultado por ação.....	31
19 Seguros.....	32
20 Objetivos e políticas para gestão de risco financeiro	33
21 Provisão ambiental	35
22 Informações por segmento	36
23 Evento subsequente	36

Relatório sobre a revisão das informações contábeis intermediárias

Aos Administradores e Acionistas da
Concessionária BR 040 – S.A.
Belo Horizonte - MG

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Concessionária BR 040 – S.A. (“Companhia”) contidas no Formulário de Informações Trimestrais - ITR referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos nessa data, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo nessa data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e as demais notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração dessas informações contábeis intermediárias de acordo com o Pronunciamento Técnico NBC TG 21 (R4) - Demonstração Intermediária e com a IAS 34 - *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* - IASB, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 (R4) e com a norma internacional IAS 34, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

Ênfase

Chamamos a atenção para a nota explicativa 1.2, às demonstrações contábeis intermediárias do período findo em 30 de setembro de 2023, que indicam que a Companhia (i) incorreu em prejuízo de R\$ 93.690.000 (R\$ 100.561.000 em 30 de setembro de 2022) (ii) apresentou passivo a descoberto de R\$ 396.351.000 (R\$ 302.661.000 em 31 de dezembro de 2022) e (iii) conforme balanço patrimonial naquela data, o passivo circulante excedia o ativo circulante em R\$ 947.876.000 (R\$ 970.280.000 em 31 de dezembro de 2022). Adicionalmente, chamamos a atenção para o assunto mencionado na nota explicativa nº 1, em que a Companhia descreve que em 20 de novembro de 2020 foi assinado termo aditivo ao processo de relicitação que estabelece, dentre outras matérias, suspensão temporárias das obrigações de investimentos originais ao contrato de concessão, condições para prestação dos serviços de operação, manutenção, conservação e monitoramento a serem mantidos pela Companhia até a conclusão do processo de relicitação. Em 17 de agosto de 2023, o juiz federal responsável pela ação emitiu determinação para que a Concessionária prossiga com a prestação de serviços de manutenção, conservação, operação e monitoramento da rodovia, mantendo as condições do último termo Aditivo celebrado até a finalização do processo de relicitação. Dessa forma, esses eventos e condições, juntamente com outros assuntos descritos nessa nota, indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade operacional da Companhia. Nosso relatório não está modificado por este assunto.

Outros assuntos

Demonstração de valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as Demonstrações do Valor Adicionado (DVA) referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins da IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 – “Demonstração do Valor Adicionado”. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

São Paulo, 09 de novembro de 2023.

Mazars Auditores Independentes
CRC nº2SP023701/O-8

Cleber de Araújo
Contador CRC 1SP213655/O-8

Tibério Melo
Contador CRC 1SP313893/O-2

Notas Explicativas**Concessionária BR-040 S.A.****Balanço patrimonial****Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de reais)**

	<u>Nota</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u>ATIVO</u>			
CIRCULANTE			
Caixa e equivalentes de caixa	3	65.094	25.992
Contas a receber	4	36.900	33.169
Estoques		4.448	5.632
Tributos a recuperar	5.a	4.203	3.743
Adiantamentos		1.784	1.418
Seguros a apropriar	18	10.633	5.447
Total do ativo circulante		<u>123.062</u>	<u>75.401</u>
NÃO CIRCULANTE			
Realizável a longo prazo			
Contas a receber	4	97	790
Depósitos judiciais	12	8.123	7.445
Total do realizável a longo prazo		<u>8.220</u>	<u>8.235</u>
Imobilizado	7	5.490	6.408
Intangível	8	775.348	835.649
Total do ativo não circulante		<u>789.058</u>	<u>850.292</u>
TOTAL DO ATIVO		<u>912.120</u>	<u>925.693</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Notas Explicativas**Concessionária BR-040 S.A.****Balanço patrimonial****Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de reais)****(continuação)**

<u>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	<u>Nota</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
CIRCULANTE			
Fornecedores	9	35.455	35.361
Empréstimos e financiamentos	11	1.014.097	983.945
Impostos a recolher	5.c	5.366	5.235
Obrigações com empregados e administradores	10	9.296	11.839
Provisão para riscos ambientais	21	511	993
Outros passivos	13	6.213	8.308
Total do passivo circulante		<u>1.070.938</u>	<u>1.045.681</u>
NÃO CIRCULANTE			
Empréstimos e financiamentos	11	8	841
Impostos diferidos passivos	5.b	33.402	35.887
Provisão para riscos processuais	12	26.764	78.805
Provisão para riscos ambientais	21	247	596
Partes relacionadas	6	71.079	66.544
Outros passivos	13	106.033	-
Total do passivo não circulante		<u>237.533</u>	<u>182.673</u>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)			
Capital social	14.a	1.104.899	1.104.899
Prejuízos acumulados		(1.501.250)	(1.407.560)
Total do patrimônio líquido (passivo a descoberto)		<u>(396.351)</u>	<u>(302.661)</u>
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)		<u>912.120</u>	<u>925.693</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Concessionária BR-040 S.A.**Notas Explicativas****Demonstração dos resultados****Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais, exceto o prejuízo por ação)**

	<u>Nota</u>	<u>01/01/2023 a 30/09/2023</u>	<u>01/01/2022 a 30/09/2022</u>	<u>01/07/2023 a 30/09/2023</u>	<u>01/07/2022 a 30/09/2022</u>
Receita operacional líquida	15	360.506	317.994	127.506	113.176
Receita de construção		-	284	-	90
Custo dos serviços prestados	16	(265.199)	(250.605)	(83.461)	(81.661)
Custo de construção		-	(284)	-	(90)
Lucro Bruto		<u>95.307</u>	<u>67.389</u>	<u>44.045</u>	<u>31.515</u>
Receitas (despesas) operacionais					
Gerais e administrativas	16	(21.242)	(22.479)	(7.757)	(6.138)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	16	<u>(41.482)</u>	<u>(24.468)</u>	<u>(46.888)</u>	<u>(25.924)</u>
Resultado operacional		<u>32.583</u>	<u>20.442</u>	<u>(10.600)</u>	<u>(547)</u>
Receitas e despesas financeiras					
Receitas financeiras	17	3.884	1.924	1.613	1.252
Despesas financeiras	17	<u>(132.642)</u>	<u>(123.093)</u>	<u>(45.217)</u>	<u>(45.604)</u>
Resultado financeiro		<u>(128.758)</u>	<u>(121.169)</u>	<u>(43.604)</u>	<u>(44.352)</u>
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social		<u>(96.175)</u>	<u>(100.727)</u>	<u>(54.204)</u>	<u>(44.899)</u>
Imposto de renda e contribuição social	5.d	<u>2.485</u>	<u>166</u>	<u>380</u>	<u>15</u>
Diferido		<u>2.485</u>	<u>166</u>	<u>380</u>	<u>15</u>
Prejuízo do período		<u>(93.690)</u>	<u>(100.561)</u>	<u>(53.824)</u>	<u>(44.884)</u>
Prejuízo por ação ordinária (básico e diluído) (R\$)	18	<u>(0,053)</u>	<u>(0,061)</u>	<u>(0,030)</u>	<u>(0,027)</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Notas Explicativas**Concessionária BR-040 S.A.****Demonstração dos resultados abrangentes****Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais)**

	<u>01/01/2023 a 30/09/2023</u>	<u>01/01/2022 a 30/09/2022</u>	<u>01/07/2023 a 30/09/2023</u>	<u>01/07/2022 a 30/09/2022</u>
Prejuízo do período	<u>(93.690)</u>	<u>(100.561)</u>	<u>(53.824)</u>	<u>(44.884)</u>
Resultado abrangente total do período	<u><u>(93.690)</u></u>	<u><u>(100.561)</u></u>	<u><u>(53.824)</u></u>	<u><u>(44.884)</u></u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Concessionária BR-040 S.A.**Notas Explicativas****Demonstração das mutações do patrimônio líquido****Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais)**

	Capital social	Prejuízos acumulados	Adiantamento para futuro aumento de capital	Total do patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.029.899	(1.279.794)	75.000	(174.895)
Aumento de capital	75.000	-	(75.000)	
Prejuízo do período	-	(100.561)	-	(100.561)
Saldos em 30 de setembro de 2022	1.104.899	(1.380.355)	-	(275.456)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.104.899	(1.407.560)	-	(302.661)
Prejuízo do período	-	(93.690)	-	(93.690)
Saldos em 30 de setembro de 2023	1.104.899	(1.501.250)	-	(396.351)

As notas explicativas da administração são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Notas Explicativas**Concessionária BR-040 S.A.****Demonstração dos fluxos de caixa****Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais)**

	Nota	30/09/2023	30/09/2022
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Resultado antes dos impostos		(96.175)	(100.727)
Ajustes:			
Depreciações e amortizações	7, 8 e 16	61.171	56.454
Baixa de imobilizado e intangível	7 e 8	110	-
(Reversão) Perdas estimadas para crédito de liquidação duvidosa	4	643	(457)
Perda de valor recuperável imobilizado		-	68
Provisões diversas		(831)	(512)
Provisão para riscos processuais	12	(52.938)	28.437
Variações monetárias e encargos, líquidos		123.631	83.780
(Aumento) redução nos ativos operacionais:			
Contas a receber de clientes		(3.681)	(7.467)
Estoques		1.184	567
Impostos a recuperar		(460)	1.088
Depósitos judiciais		(223)	124
Adiantamentos		(366)	293
Outros créditos		(5.186)	(4.125)
Aumento (redução) nos passivos operacionais:			
Fornecedores		94	(9.538)
Obrigações com empregados e administradores		(2.543)	(947)
Impostos a recolher		131	(949)
Partes relacionadas		4.535	13.571
Outras obrigações e contas a pagar		103.938	616
Juros e remunerações pagas sobre empréstimos e financiamentos	11	(92.518)	(44.778)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais		40.516	15.498
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Aquisição de imobilizado	7	(62)	(280)
Aquisição de intangível		-	(284)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento		(62)	(564)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Pagamento de empréstimos e financiamentos	11	(1.352)	(6.392)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento		(1.352)	(6.392)
AUMENTO NO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		39.102	8.542
Saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa	3	25.992	19.536
Saldo final de caixa e equivalentes de caixa	3	65.094	28.078
AUMENTO NO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		39.102	8.542

As notas explicativas da administração são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Notas Explicativas**Concessionária BR-040 S.A.****Demonstração do valor adicionado****Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais)**

	<u>Nota</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Receitas		394.049	348.041
Receita operacional	15	392.633	346.432
Receita de construção	15	-	284
Reversões/(Perda) estimada em créditos de liquidação duvidosa	4	150	385
Outras receitas		1.266	940
Insumos adquiridos de terceiros		(207.963)	(185.125)
Custo das mercadorias e serviços vendidos		(12)	(188)
Custo de construção	16	-	(284)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros		(207.048)	(184.656)
Perda/recuperação de valores ativos		(793)	72
Outros custos		(110)	(69)
Valor adicionado bruto		186.086	162.916
Retenções		(61.171)	(56.454)
Depreciação e amortização	7, 8 e 16	(61.171)	(56.454)
Valor adicionado líquido produzido pela entidade		124.915	106.462
Valor adicionado recebido em transferência		3.884	1.924
Receitas financeiras	17	3.884	1.924
Total do valor adicionado a distribuir		128.799	108.386
Distribuição do valor adicionado		128.799	108.386
Pessoal e encargos		32.671	35.825
Remuneração direta		21.899	25.606
Benefícios		9.219	8.188
FGTS		1.553	2.031
Impostos, taxas e contribuições		50.177	46.351
Federais		32.071	30.360
Estaduais		20	16
Municipais		18.086	15.975
Remuneração do capital de terceiros		139.641	126.771
Juros		123.754	108.442
Variação cambial		3.402	909
Aluguéis		7.255	3.776
Outros		5.230	13.644
Remuneração de capital próprio		(93.690)	(100.561)
Prejuízo do período		(93.690)	(100.561)

As notas explicativas da administração são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Notas Explicativas

Concessionária BR-040 S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

1 Informações gerais

1.1 Operações da Companhia

A Concessionária BR-040 S.A. ("VIA040" ou "Concessionária" ou "Companhia"), fundada em 31 de janeiro de 2014, e localizada a Avenida Niágara, 350, Nova Lima, MG - Brasil, é uma sociedade por ações de propósito específico e tem como objeto social específico e exclusivo operar e explorar, através da cobrança de pedágio e outras atividades pertinentes, a concessão outorgada pela União Federal, por intermédio da Agência Nacional de Transportes Terrestres ("ANTT"), o sistema rodoviário composto pelos trechos rodoviários da BR-040/DF/GO/MG. A Companhia possui registro de companhia aberta, na categoria "B", junto a Comissão de Valores Imobiliários - CVM e não possui ações de sua emissão negociadas publicamente.

O prazo de duração da Companhia é determinado e correspondente ao tempo necessário para cumprimento das obrigações decorrentes do Contrato de Concessão. O referido contrato possui prazo de duração de 30 anos, contados a partir de 22 de abril de 2014 (data de assunção), podendo ser renovado por igual período, a exclusivo critério do Poder Concedente.

O trecho rodoviário sob concessão da VIA040 tem início em Brasília, Distrito Federal e fim em Juiz de Fora, Minas Gerais, com extensão de 936,8 km, passando por 35 municípios ao longo de sua extensão, abrangendo o Distrito Federal e os Estados de Goiás e Minas Gerais.

A VIA040 é uma subsidiária integral da Investimentos e Participações em Infraestrutura S.A. - INVEPAR.

1.2 Continuidade operacional

Em 30 de setembro de 2023, a VIA040 incorreu apresentou um capital circulante líquido negativo de R\$ 947.876 (R\$ 970.280 em 31 de dezembro de 2022), incorreu em prejuízo de R\$ 93.690 (R\$ 100.561 em 30 de setembro de 2022) e apresentou passivo a descoberto de R\$ 396.351 (R\$ 302.661 em 31 de dezembro de 2022). A Administração considera que a situação patrimonial e financeira da Companhia é um assunto relevante no contexto das Demonstrações Contábeis.

Em 11 de setembro de 2017, a Companhia protocolou junto aos órgãos Agência Nacional de Transportes Terrestres ("ANTT"), Ministério dos Transportes Portos e Aviação Civil ("MTPA"), e Programa de Investimentos em Logística ("PIL") - o pedido de adesão ao processo de relicitação, regulamentado na Lei nº 13.448/17 e termos da Lei nº 13.334/16, conforme autorizado, respectivamente, pelo Conselho de Administração da INVEPAR e pelo Conselho de Administração da VIA040, ambos em 08 de setembro de 2017.

Em 18 de fevereiro de 2020 o empreendimento da VIA040 foi qualificado para fins de relicitação no Programa de Parcerias de Investimento (PPI) através do Decreto Presidencial nº 10.248.

Em 20 de novembro de 2020, a VIA040 e a ANTT assinaram Termo Aditivo ao Contrato de Concessão da BR-040/DF/GO/MG, dando continuidade ao processo de relicitação previsto pelo Decreto Federal nº 9.957/2019, no âmbito do Programa de Parcerias de Investimentos da Presidência da República – (PPI).

Em 17 de fevereiro de 2022, a Concessionária BR-040 assinou o 3.º Termo Aditivo ao Contrato de Concessão Originário pelo prazo de 18 meses a contar de 19 de fevereiro de 2022, em que o vencimento da concessão passa a ser até 18 de agosto de 2023, conforme a cláusula segunda do respectivo termo aditivo.

A Administração da Companhia, mantém a premissa de receber, após a homologação da relicitação, uma indenização pelos investimentos realizados e ainda não amortizados, conforme prevê a Lei nº 13.448/17, Lei nº 8.987/95 (Lei das Concessões), o Contrato de Concessão e a Resolução nº 5.860 de 03 de dezembro de 2019 que estabelece a metodologia do cálculo do valor indenizatório.

Notas Explicativas

Concessionária BR-040 S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Diante do disposto no Capítulo VI da Resolução nº 5.860 o cálculo do valor indenizatório será certificado por empresa de verificação independente a ser contratada pela ANTT (Agência Nacional de Transportes Terrestres) atendendo o disposto na Resolução, normas contábeis e de auditoria brasileiras.

Conforme art. 15 da referida Resolução, sendo definido o valor indenizável dos bens reversíveis, para fins de pagamento da indenização, serão deduzidos ainda eventuais desequilíbrios econômico-financeiros existentes e demais disposições contratuais e legais, conforme a modalidade de extinção contratual incidente.

A Agência Nacional de Transportes Terrestres (ANTT) já efetuou a contratação da KPMG como verificador independente, conforme previsto na Resolução nº 5.860, e a Concessionária já disponibilizou subsídios para andamento do processo de cálculo do valor indenizatório. A expectativa é que o valor preliminar da indenização seja definido ainda no 2.º semestre de 2023.

A Companhia se reestruturou nos custos administrativos e em relação aos custos de conservação e manutenção. Tais custos foram impactados pela negociação de parâmetros de desempenho decorrentes da assinatura do 3º Termo aditivo do Contrato de Concessão. Além disso, se necessário, a VIA040 poderá receber suporte financeiro de sua controladora INVEPAR, na medida de sua disponibilidade, de modo a reduzir as dificuldades financeiras de curto prazo.

O prazo limite, segundo a Lei nº 13.448/17, para que ocorra a relicitação é de 48 meses a contar da data de qualificação do empreendimento para fins de relicitação. No caso da VIA040, a qualificação ocorreu em 18 de fevereiro de 2020 através do Decreto Presidencial nº 10.248. Dessa forma, a data limite para o processo de relicitação é 18 de fevereiro de 2024. Contudo, na hipótese de não haver interessados para o processo de relicitação, conforme prazo estabelecido no 3º Termo Aditivo do Contrato de Concessão, a Concessionária deverá dar continuidade à prestação de serviço público a fim de garantir a continuidade e a segurança dos serviços essenciais, conforme o art. 20 da Lei nº 13.448/17. Em função disso, a Administração entende que o mais adequado é o pressuposto da continuidade operacional da Companhia.

No dia 19 de abril de 2023 o Tribunal de Contas da União (TCU) publicou o Acórdão nº 752/2023 referente aos atos e procedimentos relativos ao encerramento do contrato de concessão da BR-040/DF/GO/MG, objeto de processo de relicitação nos termos da Lei nº 13.448/2017, bem como ao novo processo de desestatização da BR-040/495/MG/RJ. Em função disso, a Companhia entende que a relicitação ainda é viável dado que pontos pendentes e que estavam em discussão entre a ANTT e o TCU tiveram recomendação sobre a forma que devem ser tratados ao longo do processo.

O Ministério Público Federal ingressou com Ação Civil Pública com pedido de tutela de urgência contra a União Federal, a ANTT e VIA040 a fim de garantir a continuidade dos serviços essenciais prestados pela Concessionária até a conclusão do processo de relicitação. Em 03 de agosto de 2023, o juiz da 10ª Vara Federal Cível da SSJ de Belo Horizonte designou audiência de conciliação que foi realizada em 10 de agosto de 2023. Nesta audiência de conciliação, por não haver um consenso entre as partes, foi agendada uma nova audiência para tentativa de acordo em 16 de agosto de 2023.

Em 17 de agosto de 2023, o juiz federal responsável pela ação emitiu determinação para que a Concessionária prossiga com a prestação de serviços de manutenção, conservação, operação e monitoramento da rodovia, mantendo as condições do último Termo Aditivo celebrado até a finalização do processo de relicitação.

A Administração da Companhia autorizou a emissão destas demonstrações contábeis intermediárias em 09 de novembro de 2023.

Notas Explicativas

Concessionária BR-040 S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

2 Principais políticas contábeis

As informações contábeis intermediárias foram elaboradas e apresentadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária, de maneira condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR e com a norma internacional IAS 34 - *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* - IASB.

As demais informações referentes às bases de elaboração, apresentação das demonstrações contábeis intermediárias e resumo das principais práticas contábeis não tiveram alterações em relação àquelas divulgadas na Nota Explicativa n.º 02 às Demonstrações Contábeis Anuais referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (doravante denominadas de “Demonstrações Contábeis de 31 de dezembro de 2022”), divulgadas na CVM em 24 de março de 2023.

Dessa forma, estas informações contábeis intermediárias devem ser lidas em conjunto com as referidas Demonstrações Contábeis de 31 de dezembro de 2022.

2.1 Novas normas e pronunciamentos ainda não adotadas

Não existem outras normas e interpretações emitidas e ainda não adotadas que possam, na opinião da Administração, ter impacto significativo no resultado ou no patrimônio líquido divulgado pela Companhia.

2.2 Contratos de concessão - ICPC 01 (R1) / (IFRIC 12)

A Companhia contabiliza o Contrato de Concessão conforme a Interpretação Técnica ICPC 01 (R1) - Contratos de Concessão, que especificam as condições a serem atendidas em conjunto para que as concessões públicas estejam inseridas em seu alcance. A infraestrutura dentro do alcance da ICPC 01 (R1) não é registrada como ativo imobilizado da Companhia porque o Contrato de Concessão prevê apenas a cessão de posse desses bens para prestação de serviços públicos, sendo eles revertidos ao Poder Concedente ao término do contrato de concessão.

Nos termos dos contratos de concessão dentro do alcance da ICPC 01 (R1), o concessionário atua como prestador de serviço construindo ou melhorando a infraestrutura (serviços de construção ou melhoria) usada para prestar um serviço público, além de operar e manter essa infraestrutura (serviços de operação) durante determinado prazo.

O direito de exploração de infraestrutura é oriundo dos dispêndios realizados na construção de obras de melhoria em troca do direito de cobrar os usuários das rodovias pela utilização da infraestrutura.

A amortização do direito de exploração da infraestrutura é reconhecida no resultado do exercício de acordo com o prazo remanescente original do contrato de concessão.

Notas Explicativas**Concessionária BR-040 S.A.**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

3 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa e equivalentes de caixa		
Caixa e bancos	2.067	2.447
Aplicações financeiras (a)		
Certificado de Depósito Bancário (CDB)	63.027	23.492
Outras aplicações	-	53
Total de caixa e equivalentes de caixa	<u>65.094</u>	<u>25.992</u>

(a) As aplicações financeiras consideradas como equivalentes de caixa têm alta liquidez e são mantidas com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo. A Companhia considera aplicações financeiras de liquidez imediata aquelas que podem ser convertidas em um montante conhecido de caixa de curto prazo e sem risco de mudança de valor. Em 30 de setembro 2023, a taxa de rentabilidade média destas aplicações era de 100,75% do CDI (100,23% em 31 de dezembro de 2022).

4 Contas a receber

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Valores a receber de pedágios	34.336	30.857
Receitas acessórias	2.642	2.540
Perdas esperadas para créditos de liquidação duvidosa	(78)	(228)
Total circulante	<u>36.900</u>	<u>33.169</u>
Receitas acessórias (*)	97	790
Total não circulante	<u>97</u>	<u>790</u>
Total contas a receber	<u>36.997</u>	<u>33.959</u>

(*) Os saldos de receitas acessórias apresentados advêm da prestação de serviços decorrentes de contratos com clientes referentes à ocupação da Faixa de Domínio, conforme contrato de concessão e autorizado pela ANTT.

Em 30 de setembro de 2023, os vencimentos de saldos de contas a receber de clientes são os seguintes:

	Total	Perdas esperadas para créditos de liquidação	Saldo ainda não vencido e sem perda por	Saldos vencidos				
				< 30 dias	de 31 - 60 dias	de 61 - 90 dias	de 91 - 180 dias	> 180 dias
30 de setembro de 2023	36.997	(78)	34.127	2.705	6	171	18	48
31 de dezembro de 2022	33.959	(228)	33.920	155	15	24	27	46

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia reconheceu R\$ 793 como perda definitiva (R\$ 71 em 30 de setembro de 2022).

A Companhia possui saldo de perdas esperadas para créditos de liquidação duvidosa no montante de R\$ 78 em 30 de setembro de 2023 (R\$ 228 em 31 de dezembro de 2022).

Notas Explicativas**Concessionária BR-040 S.A.**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Segue a movimentação do saldo das perdas estimadas para crédito de liquidação duvidosa:

	30/09/2023	31/12/2022
Saldo no início do exercício	(228)	(1.940)
Adições	(18)	(28.421)
Reversões	168	30.133
Saldo no fim do período	(78)	(228)

5 Impostos, taxas e contribuições**(a) Tributos a recuperar**

	30/09/2023	31/12/2022
PIS e COFINS (a)	2.707	2.504
ISS a compensar	799	798
Antecipação de IRPJ e CSLL (b)	512	299
INSS a recuperar	140	135
Outros	45	7
Total	4.203	3.743

(a) Créditos decorrentes de pagamentos indevidos e/ou a maior de PIS/COFINS sobre receitas acessórias.

(b) Antecipação de IRPJ e CSLL do ano corrente e IRRF sobre aplicações financeiras.

(b) Imposto de renda e contribuição social diferidos passivos

Natureza	30/09/2023	31/12/2022
Passivo diferido		
Juros capitalizados	(29.440)	(31.827)
Margem de construção RTT	(1.206)	(1.251)
Margem de construção (Lei 12.973/14)	(2.756)	(2.809)
Total do passivo fiscal diferido	(33.402)	(35.887)

A Companhia não constituiu IRPJ e CSLL diferidos ativos sobre prejuízo fiscal, base negativa da CSLL e diferenças temporárias, devido à falta de expectativa de geração de base tributável futura, no montante acumulado de R\$ 553.501 (R\$ 523.488 em 31 de dezembro de 2022).

(c) Impostos a recolher

	30/09/2023	31/12/2022
ISS	2.589	2.286
PIS e COFINS	1.760	1.505
INSS sobre terceiros	513	728
IRRF e CSRF	504	716
Total	5.366	5.235

Notas Explicativas**Concessionária BR-040 S.A.****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)****(d) Imposto de renda e contribuição social diferidos**

	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social	(96.175)	(100.727)	(54.204)	(44.899)
Alíquota combinada do imposto de renda e contribuição social	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social às alíquotas vigentes	32.700	34.246	18.428	15.266
Adições permanentes	(220)	(121)	(38)	(43)
Imposto de renda e contribuição social diferidos não constituídos	(29.995)	(33.959)	(18.010)	(15.208)
Total dos impostos no resultado	2.485	166	380	15
Imposto de renda e contribuição social diferidos	2.485	166	380	15
Total dos impostos no resultado	2.485	166	380	15
Alíquota efetiva de imposto de renda e contribuição social	-3%	0%	-1%	0%

Notas Explicativas

Concessionária BR-040 S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

6 Partes relacionadas

As operações entre partes relacionadas da Companhia, sejam elas acionistas, empresas ligadas ou pessoal-chave da Administração são efetuadas a condições pactuadas entre as partes, aprovadas pelos órgãos da Administração.

Quando necessário, o procedimento de tomada de decisões para a realização de operações com partes relacionadas seguirá os termos do artigo 115 da Lei das Sociedades por Ações, que determina que o acionista ou o administrador, conforme o caso, nas assembleias gerais ou nas reuniões da Administração, abstenha-se de votar nas deliberações relativas: (i) ao laudo de avaliação de bens com que concorrer para a formação do capital social; (ii) à aprovação de suas contas como administrador; e (iii) a quaisquer matérias que possam beneficiá-lo de modo particular ou que seu interesse conflite com o da Companhia.

Composição

Parte relacionada	Transação	Relação	30/09/2023	
			Passivo	Resultado
			Não circulante	Receita/Despesa
INVEPAR	Compartilhamento de despesas (a)	Controladora	8.829	-
INVEPAR	Juros sobre AVAL (b)	Controladora	62.250	(4.535)
Total			71.079	(4.535)

Parte relacionada	Transação	Relação	30/09/2022	
			Passivo	Resultado
			Não circulante	Receita/Despesa
INVEPAR	Compartilhamento de despesas (a)	Controladora	8.829	-
INVEPAR	Juros sobre AVAL (b)	Controladora	57.715	(13.572)
Total			66.544	(13.572)

(a) Compartilhamento de despesas: referentes ao rateio dos gastos incorridos comuns às partes relacionadas, incluindo gastos com a estrutura administrativa do grupo, que estão sendo compartilhadas entre as empresas através de critérios de rateio que consideram, por exemplo, histórico do uso efetivo de determinado recurso compartilhado por cada uma das partes, quantidade de colaboradores de cada parte que terão acesso a determinado recurso compartilhado e aferição do uso efetivo de determinado recurso compartilhado.

(b) Outorga de garantia: O contrato de Prestação de Serviços de Outorga de Garantia foi firmado entre a Companhia e a INVEPAR em 15 de dezembro de 2015 para que a controladora constitua garantias (fiança e aval), que deverão cobrir as obrigações pecuniárias decorrentes de dívidas contraídas pela Companhia. O contrato desse aval é realizado com taxa de juros de 2% sobre a dívida. Em 06 de julho de 2023, em Reunião do Conselho de Administração da Invepar e VIA040 foi aprovada a suspensão da cobrança da taxa de 2% a.a. a partir do 2º trimestre de 2023.

Remuneração da Administração

Em 28 de abril de 2023, foi aprovado em Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária a remuneração global anual dos administradores de até R\$ 1.749 para o exercício de 2023.

As despesas referentes à remuneração do pessoal-chave da Administração, responsáveis pelo planejamento, direção e controle das atividades da Companhia, que incluem os membros do Conselho de Administração e Diretores Estatutários, está composta por honorários, gratificações, previdência complementar, assistência médica, e totalizaram R\$ 1.273 no período findo em 30 de setembro de 2023 (R\$ 1.179 em 30 de setembro de 2022), conforme demonstrado a seguir:

Composição	30/09/2023	30/09/2022
Pró-labore	405	469
Bônus Variáveis	513	401
Encargos	184	174
Outros benefícios	171	135
Total	1.273	1.179

Concessionária BR-040 S.A.**Notas Explicativas****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)****7 Imobilizado**

	Taxas anuais médias ponderadas de depreciação %	31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências(*)	30/09/2023
Custo						
Máquinas e equipamentos	10	11.684	19	(671)	236	11.268
Instalações	10	5	-	-	-	5
Móveis e utensílios	10	4.658	-	(71)	13	4.600
Veículos	20	14.447	-	(2.241)	-	12.206
Equipamentos de informática	20	11.030	43	(780)	153	10.446
Imobilizado em andamento		545	-	-	-	545
		42.369	62	(3.763)	402	39.070
Depreciação acumulada						
Máquinas e equipamentos		(8.665)	(603)	669	-	(8.599)
Instalações		(3)	-	-	-	(3)
Móveis e utensílios		(3.001)	(365)	53	-	(3.313)
Veículos		(14.049)	(162)	2.241	-	(11.970)
Equipamentos de informática		(10.243)	(230)	778	-	(9.695)
		(35.961)	(1.360)	3.741	-	(33.580)
Total		6.408	(1.298)	(22)	402	5.490

(*) Em 30 de setembro de 2023, houve transferências do intangível para o imobilizado referente aos projetos classificados no intangível em andamento.

Concessionária BR-040 S.A.**Notas Explicativas****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)**

		Taxas anuais médias ponderadas de depreciação %	31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências(*)	30/09/2022
Custo							
Máquinas e equipamentos	10		14.527	276	(6)	-	14.797
Instalações	10		11	-	-	-	11
Móveis e utensílios	10		5.730	-	(195)	-	5.535
Veículos	20		15.197	-	(167)	-	15.030
Equipamentos de informática	20		14.771	4	(2)	-	14.773
Imobilizado em andamento			2.585	-	-	-	2.585
			52.821	280	(370)	-	52.731
Depreciação acumulada							
Máquinas e equipamentos			(10.859)	(1.001)	3	-	(11.857)
Instalações			(7)	(1)	-	-	(8)
Móveis e utensílios			(3.020)	(424)	128	-	(3.316)
Veículos			(14.569)	(166)	167	-	(14.568)
Equipamentos de informática			(13.630)	(242)	4	-	(13.868)
			(42.085)	(1.834)	302	-	(43.617)
Total			10.736	(1.554)	(68)	-	9.114

Concessionária BR-040 S.A.**Notas Explicativas****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)****8 Intangível**

		<u>31/12/2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Transferências (*)</u>	<u>30/09/2023</u>
Custo						
Software		8.509	-	-	-	8.509
Investimento para concessão	(a)	1.242.528	-	(120)	(402)	1.242.006
Intangível em construção		2.266	-	-	-	2.266
		<u>1.253.303</u>	<u>-</u>	<u>(120)</u>	<u>(402)</u>	<u>1.252.781</u>
Amortização						
Software		(8.509)	-	-	-	(8.509)
Investimento para concessão		(409.145)	(59.811)	32	-	(468.924)
		<u>(417.654)</u>	<u>(59.811)</u>	<u>32</u>	<u>-</u>	<u>(477.433)</u>
Total		<u>835.649</u>	<u>(59.811)</u>	<u>(88)</u>	<u>(402)</u>	<u>775.348</u>

(*) Em 30 de setembro de 2023, houve transferências do intangível para o imobilizado referente aos projetos classificados no intangível em andamento.

(a) Prazo remanescente da concessão, contados a partir da data de conclusão do ativo até a data limite de 22 de abril de 2044, data fim de assunção do sistema rodoviário, conforme mencionado na Nota Explicativa nº 1. A amortização é efetuada pelo método linear de acordo com o prazo da concessão.

Concessionária BR-040 S.A.**Notas Explicativas****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)**

		<u>31/12/2021</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Transferências (*)</u>	<u>30/09/2022</u>
Custo						
Software		8.509	-	-	-	8.509
Investimento para concessão	(a)	1.236.054	-	-	194	1.236.248
Andamento		671	-	-	(194)	477
Intangível em construção		6.522	284	-	-	6.806
		<u>1.251.756</u>	<u>284</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.252.040</u>
Amortização						
Software		(8.509)	-	-	-	(8.509)
Investimento para concessão		(335.803)	(54.620)	-	-	(390.423)
		<u>(344.312)</u>	<u>(54.620)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(398.932)</u>
Total		<u>907.444</u>	<u>(54.336)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>853.108</u>

(a) Prazo remanescente da concessão, contados a partir da data de conclusão do ativo até a data limite de 22 de abril de 2044, data fim de assunção do sistema rodoviário, conforme mencionado na Nota Explicativa nº 1. A amortização é efetuada pelo método linear de acordo com o prazo da concessão.

Notas Explicativas**Concessionária BR-040 S.A.**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Redução ao valor recuperável do ativo (“Impairment”)

De acordo com o CPC 01 (R1) - Redução ao Valor Recuperável de Ativos, os itens do ativo imobilizado e intangível, que apresentam sinais de que seus custos registrados são superiores aos seus valores de recuperação, são revisados para determinar a necessidade de reconhecimento de perda para redução do saldo contábil ao seu valor de realização.

A Administração da Companhia efetua anualmente o teste de recuperabilidade dos seus ativos, comparando o valor contábil com o valor recuperável, tendo como premissa-chave a base tributável até o fim da Concessão, além da sua capacidade de realização dos seus diferidos.

A avaliação do valor recuperável dos ativos foi realizada com base em fluxos de caixa projetados, considerando a Companhia como uma única unidade geradora de caixa (UGC). Para realizar as projeções de fluxo de caixa, foi considerado: (i) devolução da concessão ao Poder Concedente em agosto de 2023; (ii) premissas e orçamentos aprovados pela Administração da Companhia para o período até o momento da devolução da concessão; (iii) valor da indenização referente à adesão ao processo de relicitação no valor total dos ativos imobilizados e intangíveis não amortizados, descontado do excedente tarifário e multas administrativas, conforme nota explicativa n.º 1; (iv) projeções de mercado em relação às taxas inflacionárias (IPCA); (v) taxa de desconto que deriva da metodologia de cálculo do custo médio ponderado de capital (*weighted average cost of capital* – WACC) para descontar o fluxo operacional da Concessionária até a devolução; e (vi) taxa de desconto livre de risco equivalente à NTN-B-2024 para descontar o fluxo de caixa referente ao recebimento da indenização.

Em 30 de setembro de 2023, não foram identificados indicativos de ativos intangíveis e imobilizados com custos registrados superiores aos seus valores de recuperação.

Ativos cedidos em garantia

A Companhia não possui ativos cedidos em garantia.

9 Fornecedores

	30/09/2023	31/12/2022
Fornecedores nacionais	35.455	35.361
Total	35.455	35.361

10 Obrigações com administradores e empregados

	30/09/2023	31/12/2022
Férias, 13º salário e encargos trabalhistas	6.978	8.363
Participação nos lucros a pagar	2.318	3.476
Total	9.296	11.839

Concessionária BR-040 S.A.**Notas Explicativas****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)****11 Empréstimos e financiamentos**

Tipo / Credor	Moeda	Indexador	Encargos	Garantia	30/09/2023			31/12/2022		
					Total circulante	não circulante	TOTAL	Total circulante	não circulante	TOTAL
ITAÚ	Real	CDI	1% a.a.	(a)	262.362	-	262.362	254.422	-	254.422
BANCO DO BRASIL	Real	CDI	1% a.a.	(a)	262.362	-	262.362	254.422	-	254.422
BRADESCO	Real	CDI	1% a.a.	(a)	262.233	-	262.233	254.292	-	254.292
BDMG	Real	CDI	1% a.a.	(a)	226.419	-	226.419	219.567	-	219.567
BNDES - FINAME	Real	-	6% a.a.	(a)	721	8	729	1.242	841	2.083
Total dívida					1.014.097	8	1.014.105	983.945	841	984.786

Em 14 de abril de 2022, o contrato de empréstimo junto aos Bancos detentores da dívida foi aditado prevendo o vencimento para outubro de 2023. Em 27 de outubro foi celebrado pela VIA040 e os Bancos Credores aditivo da repactuação da dívida que prevê, dentre outras alterações, extensão da data de vencimento por um prazo adicional de 48 meses e manutenção da remuneração da dívida pelo CDI acrescida de juros de 1% a.a. pagos trimestralmente pela concessionária.

	31/12/2022	Pagamento		Provisão juros (ii)	Transferência	capitalizad os	captação incorrido (ii)	captação amortizado	Variação Monetária	30/09/2023
		Principal	Juros (i)							
ITAÚ	254.422	-	(23.920)	31.860	-	-	-	-	-	262.362
BANCO DO BRASIL	254.422	-	(23.931)	31.871	-	-	-	-	-	262.362
BRADESCO	254.292	-	(23.940)	31.881	-	-	-	-	-	262.233
BDMG	219.567	-	(20.660)	27.512	-	-	-	-	-	226.419
BNDES - FINAME	1.242	(1.352)	(67)	65	833	-	-	-	-	721
Passivo circulante	983.945	(1.352)	(92.518)	123.189	833	-	-	-	-	1.014.097
BNDES - FINAME	841	-	-	-	(833)	-	-	-	-	8
Passivo não circulante	841	-	-	-	(833)	-	-	-	-	8
Total dívida	984.786	(1.352)	(92.518)	123.189	-	-	-	-	-	1.014.105

(i) Por se tratar de custos de obtenção de recursos financeiros para financiamento da construção, os juros pagos estão classificados como fluxo de caixa das atividades operacionais.

(ii) Será devido pela Afiançada e pela Interviente Garantidora aos Fiadores, o pagamento de um prêmio, na data de pagamento da indenização ou na data de vencimento da dívida confessada, o que ocorrer primeiro.

Concessionária BR-040 S.A.**Notas Explicativas****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)**

	31/12/2021	Pagamento		Provisão juros (ii)	Transferência	31/12/2022
		Principal	Juros (i)			
ITAÚ	243.906	-	(27.096)	33.555	4.057	254.422
BANCO DO BRASIL	243.906	-	(27.097)	33.556	4.057	254.422
BRABESCO	243.906	-	(27.227)	33.556	4.057	254.292
BDMG	210.498	-	(23.394)	28.961	3.502	219.567
BNDES - FINAME	1.214	(1.237)	(161)	157	1.269	1.242
Passivo circulante	943.430	(1.237)	(104.975)	129.785	16.942	983.945
ITAÚ	-	-	-	4.057	(4.057)	-
BANCO DO BRASIL	-	-	-	4.057	(4.057)	-
BRABESCO	-	-	-	4.057	(4.057)	-
BDMG	-	-	-	3.502	(3.502)	-
BNDES - FINAME	2.110	-	-	-	(1.269)	841
Passivo não circulante	2.110	-	-	15.673	(16.942)	841
Total dívida	945.540	(1.237)	(104.975)	145.458	-	984.786

(i) Por se tratar de custos de obtenção de recursos financeiros para financiamento da construção, os juros pagos estão classificados como fluxo de caixa das atividades operacionais.

(ii) Será devido pela Afiançada e pela Interviente Garantidora aos Fiadores, o pagamento de um prêmio, na data de pagamento da indenização ou na data de vencimento da dívida confessada, o que ocorrer primeiro.

Notas Explicativas

Concessionária BR-040 S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

BNDES - Finame

Os recursos captados junto ao Banco do Brasil são oriundos dos repasses da Agência Especial de Financiamento Industrial - FINAME integrante do Sistema BNDES e foram utilizados pela Companhia para adquirir parte da sua frota de veículos. Os veículos financiados estão alienados à instituição financeira intermediária destes financiamentos, constituindo-se assim como garantia quanto à não quitação da dívida contraída por parte da Companhia. Após o período de carência de 6 meses estão sendo pagos em 114 prestações mensais e sucessivas. Este financiamento incorre na incidência de juros à taxa efetiva de 6,00% ao ano, calculados por dias corridos, debitados e exigidos trimestralmente no período de carência, sempre no dia 15 de cada mês e mensalmente no período de amortização.

Este contrato possui cláusulas de vencimento antecipado atreladas a inadimplência, indicadores profissionais ou societários e está sujeito às cláusulas aplicáveis aos contratos do BNDES. Em 30 de setembro de 2023, todas as cláusulas de vencimento antecipado foram atendidas. Segue abaixo o detalhamento dos contratos:

<u>Modalidade</u>	<u>Número do contrato</u>	<u>Data de liberação</u>	<u>Valor do contrato</u>	<u>Vencimento</u>
FINAME	40/00992-0	24/11/14	878	15/10/2024
FINAME	40/00990-4	27/11/14	527	15/08/2024
FINAME	40/00982-3	17/11/14	896	15/08/2024
FINAME	40/00984-X	17/11/14	2.623	15/08/2024
FINAME	40/00989-0	17/11/14	1.041	15/08/2024
FINAME	40/00988-0	17/11/14	1.875	15/08/2024
FINAME	40/00981-5	19/12/14	385	15/08/2024
FINAME	40/00986-6	18/11/14	166	15/08/2024
FINAME	40/00983-1	15/12/14	3.635	15/08/2024
			12.026	

Hipóteses de Vencimento Antecipado

- Os contratos de financiamento na Companhia estão atrelados ao da controladora Invepar, visto que possuem cláusulas restritivas limitando o endividamento, contratação de novas dívidas, e emissão de novos valores mobiliários, conforme regulamentadas nos contratos de financiamento e/ou Emissões.
- Os contratos de financiamento entre a Controladora e as suas controladas possuem cláusulas de restrições à distribuição de dividendos, conforme regulamentadas nos contratos de financiamento e/ou Emissões.
- Os contratos de financiamento de longo prazo na Companhia e na controladora Invepar possuem cláusulas de restrições à alienação de controle acionário regulamentadas nos contratos de financiamento e/ou Emissões.

12 Provisão para riscos processuais

A Companhia, em 30 de setembro de 2023 é ré em processos de natureza cível e trabalhista sobre os quais seus consultores jurídicos entendem como prováveis ou possíveis as probabilidades de perda, para os quais foram constituídas provisões ou foram efetuadas as respectivas divulgações nesta Nota explicativa.

Notas Explicativas

Concessionária BR-040 S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Segue movimentação das provisões para contingências prováveis:

Natureza do risco	31/12/2022	Constituição	Reversões	Atualização	30/09/2023
				monetária	
Trabalhistas (a)	4.446	1.818	(2.126)	410	4.548
Cíveis (b)	4.710	1.204	(1.446)	486	4.954
Tributários	4	-	-	1	5
Regulatório (c)	69.645	-	(52.388)	-	17.257
Total	78.805	3.022	(55.960)	897	26.764

Natureza do risco	31/12/2021	Constituição	Reversões	Atualização	31/12/2022
				monetária	
Trabalhistas (a)	3.160	2.276	(1.477)	487	4.446
Cíveis (b)	2.337	2.882	(807)	298	4.710
Tributários	-	3	-	1	4
Regulatório (c)	41.940	27.705	-	-	69.645
Total	47.437	32.866	(2.284)	786	78.805

(a) Riscos trabalhistas

A Companhia e suas controladas são parte em processos de natureza trabalhista movidos por ex-funcionários e ex-colaboradores terceirizados, cujos objetos importam, em sua maioria, em pedidos de verbas rescisórias, reintegração, equiparação salarial, horas extraordinárias, dentre outros, sendo os pedidos de ex-colaboradores terceirizados, em sua maioria, de responsabilidade subsidiária.

(b) Riscos cíveis

As demandas que envolvem a Companhia são, em sua maioria, propostas por usuários do Sistema Rodoviário que pleiteiam compensação por prejuízos decorrentes de falhas na prestação dos serviços de manutenção, conservação ou operação da rodovia. O contencioso cível também envolve demandas decorrentes de conflitos nas relações contratuais estabelecidas com os fornecedores da Companhia. Nestas, são usuais pedidos de aplicação de penalidades contratuais e/ou indenizações por prejuízos eventualmente apurados.

(c) Riscos regulatórios

A Companhia é parte em processos administrativos relacionados a questões regulatórias advindos do curso normal de suas operações. Esses processos iniciaram a partir de 2016 e encontram-se em andamento no âmbito administrativo, no qual a Companhia já apresentou as defesas e recursos. A reversão de R\$ 52,6 milhões foi em decorrência da assinatura do TAC Multas em agosto de 2023. (Vide nota explicativa 13)

Riscos possíveis

A Companhia é ré em processos de natureza cível, tributária e trabalhista, sobre os quais seus consultores jurídicos entendem como possíveis as probabilidades de perda. Os prognósticos são atualizados conforme o andamento do processo e estudos dos assessores jurídicos da Companhia frente aos acontecimentos jurídicos do período.

Notas Explicativas

Concessionária BR-040 S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Segue demonstrativo dos riscos possíveis:

Natureza do risco	30/09/2023	31/12/2022
Regulatório (ii)	33.805	974.570
Cíveis (i)	52.868	40.075
Trabalhistas	13.441	16.799
Tributários	10.270	8.165
Outros (iii)	7.260	6.333
Total	117.644	1.045.942

(i) Os valores classificados como riscos possíveis cíveis correspondem a ações indenizatórias com pedidos de danos materiais, danos morais, pensão vitalícia, lucros cessantes, seja em decorrência de acidente de trânsito, seja em decorrência de danos causados a veículo, pelo entendimento de que houve falha na prestação de serviços por parte da Concessionária.

(ii) Variações decorrentes de reavaliações dos processos regulatórios oriundos de multas decorrentes do não cumprimento do contrato de concessão e de acréscimos contratuais/legais, conforme análise realizada pelos departamentos internos da Companhia subsidiada pelos advogados externos.

(iii) O risco "outros" refere-se à matéria ambiental.

Procedimento arbitral com a OAS - Contingência ativa

Foi proferida Sentença Arbitral no âmbito da arbitragem entre a VIA040 e a Construtora OAS S.A. decorrente do contrato de empreitada para execução de obras civis no sistema rodoviário BR-040, em 04 de outubro de 2021, que acolheu parcialmente os pedidos da VIA040 e considerou que a Concessionária faz jus à indenização de R\$ 3.335 (valor histórico), condenando, ainda, a OAS à obrigação de refazer as obras da Praça de Pedágio 7. A título de sucumbência, a VIA040 deverá pagar a quantia de R\$ 197 decorrente dos custos com a arbitragem e R\$ 930 de honorários advocatícios.

Em 21 de dezembro de 2021, a VIA040 se manifestou sobre a resposta da OAS, tendo sido proferida decisão em 05 de janeiro de 2022, que manteve os termos da Sentença. A VIA040 já cumpriu com sua parte na condenação imposta na Sentença e ingressou com pedido de habilitação na recuperação judicial do Grupo COESA (antiga OAS) do crédito reconhecido na Sentença e a COESA também ingressou com impugnação de crédito para inclusão dos créditos constantes da sentença arbitral. A COESA concordou com parte do valor dos créditos habilitados pela VIA040, em relação aos valores líquidos constantes da Sentença e, com relação aos custos para refazimento da PP07 pediu a sua inclusão como créditos ilíquidos. A habilitação de crédito ajuizada pela VIA040 ainda não foi julgada, já a impugnação ajuizada pela COESA foi julgada em 9 de maio de 2023, determinando-se a inclusão de crédito de titularidade da VIA040 de R\$ 6.355, na classe dos créditos quirografários. Ambas as partes apresentaram embargos de declaração, ainda não julgados.

Em 10 de julho de 2023, foi proferida sentença de convolação da recuperação judicial em falência, dando as providências para continuidade do feito, dentre elas, a nomeação do administrador judicial ("AJ"). Aguarda-se que o AJ arrecade os bens e documentos e que seja expedido o edital de credores. A sentença determinou, ainda, a extinção dos incidentes de crédito e que sejam entregues ao AJ para apuração administrativa dos créditos sujeitos à falência.

Em 27 de setembro de 2023, o Tribunal de Justiça de São Paulo decretou por meio de juízo da 1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais a falência da Construtora COESA, antiga Construtora OAS S.A.

Notas Explicativas**Concessionária BR-040 S.A.**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Depósitos judiciais

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia mantém depósitos judiciais distribuídos conforme quadro abaixo:

Natureza do risco	31/12/2022	Adições	Baixas	Atualização monetária	30/09/2023
Cíveis	3.906	785	(568)	260	4.383
Trabalhistas	2.739	498	(492)	143	2.888
Tributários	800	-	-	52	852
Total	7.445	1.283	(1.060)	455	8.123

Natureza do risco	31/12/2021	Adições	Baixas	Atualização monetária	31/12/2022
Cíveis	3.288	305	(13)	326	3.906
Trabalhistas	2.488	1.435	(1.346)	162	2.739
Tributários	765	65	(76)	46	800
Total	6.541	1.805	(1.435)	534	7.445

13 Outros passivos

	30/09/2023	31/12/2022
Outros passivos	6.213	8.308
Circulante	6.213	8.308
Outros passivos (i)	106.033	-
Não circulante	106.033	-

(i) Em 18 de agosto de 2023, foi assinado o Termo de Ajustamento de Conduta (TAC – Multas), junto a ANTT - Agência Nacional de Transportes Terrestres, no montante de R\$ 106.033, que tem por objetivo a compensação dos efeitos do descumprimento do dever de pagamento das penalidades pecuniárias aplicadas e não transitadas em julgado na esfera administrativa, o qual será compensado na indenização mediante relicitação.

14 Patrimônio líquido**(a) Capital social**

Em 30 de setembro de 2023, o capital subscrito da Companhia é de R\$ 1.104.899 (R\$ 1.104.899 em 31 de dezembro de 2022), representados por 1.779.280.945 ações ordinárias, sem valor nominal, integralmente subscritas pela INVEPAR.

Notas Explicativas

Concessionária BR-040 S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

15 Receitas por natureza

A Companhia apresentou suas receitas para os períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 por função e apresenta, a seguir, o detalhamento por natureza:

	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Receita de pedágio	385.051	338.869	136.406	120.760
Locação de espaço físico e veiculação de anúncios	7.582	7.563	2.471	2.515
Impostos, deduções e cancelamentos	(32.127)	(28.438)	(11.371)	(10.099)
Receita de serviços	360.506	317.994	127.506	113.176
Receita de construção	-	284	-	90
Receita total	360.506	318.278	127.506	113.266

Conforme ICPC 01 (R1) – Contrato de Concessão (IFRIC 12), o direito de explorar a infraestrutura é advindo dos gastos incorridos na construção de obras de melhoria em troca do direito de cobrar os usuários pela utilização da infraestrutura. Este direito é composto pelo custo da construção somado à margem de lucro e aos custos dos empréstimos atribuíveis a esse ativo. A Companhia estimou que eventual margem, líquida de impostos, é irrelevante, considerando-a zero.

A receita relativa à construção das infraestruturas utilizadas na prestação dos serviços é contabilizada seguindo estágio da construção da referida infraestrutura, em conformidade com a Interpretação Técnica ICPC 01 (R1). No período findo em 30 de setembro 2023, a Companhia não reconheceu receita e custo de construção (R\$ 856 em 31 de dezembro de 2022). A margem de construção é calculada a valor zero, os valores contratados de terceiros para os serviços de construção estão considerados a valor justo e não há empresa contratada para gerenciamento das obras.

16 Custos e despesas por natureza

A Companhia apresentou seus custos e despesas para os períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 por função e apresenta, a seguir, o detalhamento por natureza:

Notas Explicativas**Concessionária BR-040 S.A.****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)**

	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Conservação e manutenção	(85.428)	(84.173)	(17.541)	(25.847)
Depreciação e amortização	(61.171)	(56.454)	(23.619)	(18.767)
Pessoal e encargos	(39.532)	(41.458)	(12.450)	(13.872)
Material de Consumo	(35.641)	(39.208)	(11.129)	(13.995)
Serviços de terceiros	(32.039)	(30.584)	(10.759)	(10.165)
Seguros e garantias	(11.782)	(7.613)	(4.397)	(2.807)
Aluguéis e impostos	(7.735)	(4.132)	(3.100)	(1.646)
Consultoria e assessoria	(7.492)	(6.616)	(3.751)	(1.535)
Energia elétrica	(1.956)	(2.342)	(695)	(638)
PECLD	(643)	457	(658)	656
Contingências	52.938	(28.436)	52.841	(27.485)
Custo de construção	-	(284)	-	(90)
Outras receitas (despesas) operacionais (*)	(97.442)	3.007	(102.848)	2.378
	(327.923)	(297.836)	(138.106)	(113.813)
Custo de serviços prestados	(265.199)	(250.605)	(83.461)	(81.661)
Despesas gerais e administrativas	(21.242)	(22.479)	(7.757)	(6.138)
Custo de construção	-	(284)	-	(90)
Outras receitas (despesas) operacionais	(41.482)	(24.468)	(46.888)	(25.924)
	(327.923)	(297.836)	(138.106)	(113.813)

(*) No primeiro semestre de 2023, o montante de R\$ 5.196 corresponde a receita de sinistro. O montante de R\$ 106.033 é referente a assinatura do TAC Multas.

17 Resultado financeiro

	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Receitas financeiras				
Juros sobre aplicações financeiras	3.050	1.100	1.429	432
Variação monetária ativa	683	812	156	176
Desconto obtido	137	9	24	-
Juros ativos	14	3	4	644
Total receitas financeiras	3.884	1.924	1.613	1.252
Despesas financeiras				
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(123.189)	(106.925)	(44.128)	(39.583)
Juros sobre AVAL	(4.535)	(13.572)	-	(4.539)
Variação monetária passiva	(3.402)	(909)	(869)	(256)
Comissões e despesas bancárias	(503)	(364)	(121)	(142)
Outros	(1.013)	(1.323)	(99)	(1.084)
Total despesas financeiras	(132.642)	(123.093)	(45.217)	(45.604)
Total resultado financeiro	(128.758)	(121.169)	(43.604)	(44.352)

18 Resultado por ação

Em atendimento ao CPC 41 (IAS 33 R1) Resultado por Ação, a Companhia apresenta a seguir as informações sobre o resultado por ação para 30 de setembro de 2023 e de 2022.

O cálculo básico do resultado por ação é feito através da divisão do resultado do período, atribuído aos detentores de ações da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações que mantém disponíveis durante o período. A Companhia não possui instrumentos diluidores.

Notas Explicativas

Concessionária BR-040 S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Os quadros abaixo apresentam os dados de resultado e ações utilizados no cálculo dos resultados básico e diluído por ação:

	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Numerador básico				
Prejuízo de operações continuadas atribuível aos acionistas ordinários e preferenciais	(93.690)	(100.561)	(53.824)	(44.884)
Denominador básico				
Média ponderada das ações (em milhares)	1.779.281	1.658.504	1.779.281	1.658.504
Resultado do período básico por ação (R\$)	(0,053)	(0,061)	(0,030)	(0,027)

19 Seguros

A Companhia mantém seguro garantia ao setor público, riscos operacionais, responsabilidade civil, riscos de engenharia, conforme obrigação contratual constante em seu Contrato de Concessão, e outros relacionados aos seus ativos operacionais e administrativos, considerado suficientes por sua administração para cobrir os riscos envolvidos. As premissas de risco adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria das demonstrações contábeis e, consequentemente, não foram analisadas pelos nossos auditores independentes.

Modalidade	Limite Máximo de Indenização		Início	Vencimento	Seguradora
Garantia ao Poder Concedente (a)	R\$	427.567	20/03/2023	20/03/2024	Pottencial
Responsabilidade Civil Geral (b)	R\$	30.000	01/08/2023	01/08/2024	Tokio Marine
Responsabilidade civil administradores D&O	R\$	100.000	04/05/2023	04/05/2024	Berkley
Riscos Operacionais (c)	R\$	283.966	01/08/2023	01/08/2024	Tokio Marine
Veículos	100% da tabela FIPE		24/08/2023	24/08/2024	Porto Seguro
Fiança locatícia	R\$	828.381	12/03/2023	31/12/2023	Pottencial
Fiança locatícia	R\$	324.000	01/05/2023	29/02/2024	Pottencial

- (a) Seguro garantia, conforme previsto no item 12 do Contrato de Concessão firmado entre a Companhia e o Poder Concedente, que deverá ser mantido, a favor da ANTT, até o fiel cumprimento das obrigações contratuais previstas no Programa de Exploração da Rodovia "PER".
- (b) Cobertura de responsabilidade civil cobrindo a Concessionária e o Poder Concedente, bem como seus administradores, empregados, funcionários, prepostos ou delegados, pelos montantes com que possam ser responsabilizados a título de danos materiais, pessoais e morais, decorrentes das atividades abrangidas pela Concessão.
- (c) Cobertura de perda ou dano decorrente de riscos de danos morais e lucros cessantes inerentes à operação da Companhia.

Notas Explicativas

Concessionária BR-040 S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Abaixo os valores a apropriar de seguros:

Seguros	30/09/2023	31/12/2022
Fiança Locatícia	7	5
D & O	10	9
Responsabilidade Civil	996	773
Riscos Operacionais	4.918	3.754
Frota	269	81
Seguro Garantia	4.433	825
	10.633	5.447

O escopo dos trabalhos de nossos auditores independentes não inclui a revisão sobre a suficiência da cobertura de seguros, a qual foi determinada pela Administração da Companhia e que a considera suficiente para cobrir eventuais sinistros.

20 Objetivos e políticas para gestão de risco financeiro

A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais, visando liquidez, segurança e rentabilidade. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das taxas contratadas *versus* as vigentes no mercado, bem como na avaliação da situação econômico-financeira das instituições envolvidas. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.

Os valores constantes nas contas do ativo e passivo, como instrumentos financeiros, encontram-se atualizados na forma contratada até 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022. Esses valores estão representados substancialmente por caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, valores a receber, empréstimos e financiamentos, obrigações com empregados, parte relacionada e fornecedores.

	30/09/2023	31/12/2022
	Custo	Custo
Instrumentos Financeiros	amortizado	amortizado
Ativos		
Contas a receber	36.900	33.169
Total do ativo	36.900	33.169
Passivos		
Fornecedores	35.455	35.361
Empréstimos, financiamentos e debêntures	1.014.105	984.786
Partes relacionadas	71.079	66.544
Obrigações com empregados e administradores	9.296	11.839
Total do passivo	1.129.935	1.098.530

As operações da Companhia estão sujeitas aos fatores de riscos abaixo descritos:

(a) Critérios, premissas e limitações utilizadas no cálculo dos valores de mercado

Os valores de mercado informados não refletem mudanças subsequentes na economia, tais como taxas de juros e alíquotas de impostos e outras variáveis que possam ter efeito sobre sua determinação. Os seguintes métodos e premissas foram adotados na determinação do valor justo:

- **Caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras**

Os saldos em conta corrente mantidos em bancos têm seus valores de mercado similares aos saldos contábeis. Para as aplicações financeiras os valores contábeis informados no balanço patrimonial aproximam-se do valor de mercado em virtude do curto prazo de vencimento desses instrumentos.

Notas Explicativas

Concessionária BR-040 S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

• Contas a receber

O risco de crédito do cliente é administrado por cada unidade de negócios, estando sujeito aos procedimentos, controles e política estabelecida pelo grupo em relação a esse risco. Os limites de crédito são estabelecidos para todos os clientes com base em critérios internos de classificação. A qualidade do crédito do cliente é avaliada com base em um sistema interno de classificação de crédito extensivo.

A necessidade de reconhecimento de perdas por redução ao valor recuperável é analisada a cada data reportada em base individual para os principais clientes. O cálculo é baseado em dados históricos efetivos.

(b) Exposição a riscos de taxas de juros

Decorre da possibilidade da Companhia incorrer em ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. A Companhia possui aplicações financeiras expostas a taxas de juros flutuantes. As taxas de juros nas aplicações financeiras são vinculadas à variação do CDI assim como os passivos financeiros.

(c) Concentração de risco de crédito

Instrumentos financeiros que potencialmente sujeitam a Companhia a concentrações de risco de crédito consistem, primariamente, em bancos e aplicações financeiras. A Companhia tem como política manter as contas correntes bancárias e aplicações financeiras em diferentes instituições financeiras, de acordo com critérios objetivos para diversificação de riscos de crédito.

(d) Risco de liquidez

A Companhia acompanha o risco de escassez de recursos por meio de uma ferramenta de planejamento de liquidez recorrente. O objetivo é manter o saldo entre a continuidade dos recursos e a flexibilidade através de contas garantidas, empréstimos bancários, debêntures, ações preferenciais e arrendamentos.

30/09/2023	Até 1 ano	1 a 3 anos	Total
Empréstimos e financiamentos e debêntures	1.014.097	8	1.014.105
Fornecedores	35.455	-	35.455

Dado o processo de relicitação, conforme citado na Nota explicativa n.º 1, caberá à Companhia indenização pelos investimentos realizados e não amortizados, ao final deste processo. O valor de indenização calculado pelo poder concedente pode diferir daqueles previstos pela Companhia o que poderá levar a uma disputa jurídica entre as partes e que definirá o valor final da indenização.

(e) Análise de sensibilidade de variações na moeda estrangeira e nas taxas de juros

A Companhia está exposta a riscos de oscilações de taxas de juros em seus empréstimos e financiamentos.

No quadro abaixo, são considerados três cenários sobre os ativos e passivos financeiros relevantes, com os respectivos impactos nos saldos de balanço patrimonial da Companhia, sendo: (i) cenário provável, o adotado pela Companhia; e (ii) cenários variáveis chaves, com os respectivos impactos nos resultados da Companhia. Além do cenário provável, a Companhia determinou que fossem apresentados mais dois cenários com deterioração de 25% e 50% da variável do risco considerado.

Notas Explicativas

Concessionária BR-040 S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

As taxas consideradas foram:

Referência para ativos e passivos financeiros	Cenário provável	Cenário A	Cenário B
DI Ativo (% ao ano)	12,65%	9,49%	6,33%
DI Passivo (% ao ano)	12,65%	15,81%	18,98%

Fonte: Os indicadores utilizados para 2023 foram obtidos das projeções do Banco Central.

Em 30 de setembro de 2023, a sensibilidade de cada instrumento financeiro, considerando a exposição à variação de cada um deles, é apresentada nas tabelas abaixo:

Operação	Risco/ indexador	Base	Cenário provável	Cenário A	Cenário B
Ativo financeiro					
Caixa e equivalentes de caixa	DI	65.094	8.234	6.176	4.117
TOTAL		65.094	8.234	6.176	4.117
Passivo Financeiro					
Empréstimo	DI	1.014.105	128.284	160.355	192.426
TOTAL		1.014.105	128.284	160.355	192.426

(f) Gestão do capital

O objetivo principal da administração de capital da Companhia é assegurar que este mantenha uma classificação de crédito forte e uma razão de capital capaz de apoiar os negócios e maximizar o valor do acionista. A Companhia administra a estrutura do capital e a ajusta considerando as mudanças nas condições econômicas.

	30/09/2023	31/12/2022
Empréstimos, financiamentos e debêntures	1.014.105	984.786
Caixa e equivalentes de caixa	(65.094)	(25.992)
Dívida líquida	949.011	958.794
Patrimônio líquido	396.351	302.661
Patrimônio líquido e dívida líquida	1.345.362	1.261.455

21 Provisão ambiental

A Companhia reconhece provisão referente à obrigação de reposição de supressão vegetal, a ser realizada, na mesma proporção do andamento da obra para a qual foi obtido o Licenciamento Ambiental pertinente. Estas provisões são determinadas com base na melhor estimativa durante o período pelo qual a Companhia espera realizar os dispêndios a ela inferidos quando da obtenção do Licenciamento Ambiental.

No período findo em 30 de setembro de 2023, o montante registrado pela Companhia foi de R\$ 758, sendo R\$ 511 no circulante e R\$ 247 no não circulante (R\$ 1.589 em 31 de dezembro de 2022).

De acordo com o cronograma estabelecido junto ao Instituto Brasileiro de Meio Ambiente e dos Recursos Naturais Renováveis ("IBAMA"), a Companhia iniciou o dispêndio dos recursos relacionados ao projeto em setembro de 2019 com a conclusão prevista para o ano de 2025.

Notas Explicativas

Concessionária BR-040 S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

22 Informações por segmento

A Administração da Concessionária, baseia as suas decisões de negócios em relatórios financeiros preparados nos mesmos critérios usados na preparação e divulgação destas informações financeiras. As informações financeiras são regularmente revistas pela Administração da Concessionária para tomada de decisões sobre alocações de recursos e avaliação de performance. Portanto, a Administração concluiu que opera um único segmento “concessão de rodovias” e considera que divulgações adicionais sobre segmentos não são necessárias.

23 Evento subsequente

- (i) Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 26 de outubro de 2023, foi aprovada o aumento de capital da Companhia no valor de R\$ 55.000.000,00 (cinquenta e cinco milhões de reais) mediante a emissão privada de 88.569.553 (oitenta e oito milhões, quinhentas e sessenta e nove mil, quinhentas e cinquenta e três) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, ao preço de emissão de R\$ 0,62098089 cada.

O capital social da Companhia passa a ser, portanto, de R\$ 1.159.899.459,97 (um bilhão cento e cinquenta e nove milhões, oitocentos e noventa e nove mil, quatrocentos e cinquenta e nove reais e noventa e sete centavos), dividido em 1.867.850.498 (um bilhão oitocentos e sessenta e sete milhões, oitocentas e cinquenta mil, quatrocentas e noventa e oito) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

- (ii) Em Reunião do Conselho de Administração realizada em 23 de outubro de 2023, foi aprovado a celebração de aditivo de repactuação da dívida com os bancos credores da VIA040 que prevê, dentre outras alterações, extensão da data de vencimento, por um prazo adicional de 48 meses e manutenção da remuneração da dívida pelo CDI acrescida de juros de 1% a.a., pagos trimestralmente pela concessionária. Em 27 de outubro de 2023, a Companhia divulgou fato relevante sobre o tema.

* * *

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

Relatório sobre a revisão das informações contábeis intermediárias

Aos Administradores e Acionistas da
Concessionária BR 040 – S.A.
Belo Horizonte - MG

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Concessionária BR 040 – S.A. (“Companhia”) contidas no Formulário de Informações Trimestrais - ITR referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos nessa data, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo nessa data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e as demais notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração dessas informações contábeis intermediárias de acordo com o Pronunciamento Técnico NBC TG 21 (R4) - Demonstração Intermediária e com a IAS 34 - Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board - IASB, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 (R4) e com a norma internacional IAS 34, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

Ênfase

Chamamos a atenção para a nota explicativa 1.2, às demonstrações contábeis intermediárias do período findo em 30 de setembro de 2023, que indicam que a Companhia (i) incorreu em prejuízo de R\$ 93.690.000 (R\$ 100.561.000 em 30 de setembro de 2022) (ii) apresentou passivo a descoberto de R\$ 396.351.000 (R\$ 302.661.000 em 31 de dezembro de 2022) e (iii) conforme balanço patrimonial naquela data, o passivo circulante excedia o ativo circulante em R\$ 947.876.000 (R\$ 970.280.000 em 31 de dezembro de 2022). Adicionalmente, chamamos a atenção para o assunto mencionado na nota explicativa nº 1, em que a Companhia descreve que em 20 de novembro de 2020 foi assinado termo aditivo ao processo de relicitação que estabelece, dentre outras matérias, suspensão temporária das obrigações de investimentos originais ao contrato de concessão, condições para prestação dos serviços de operação, manutenção, conservação e monitoramento a serem mantidos pela Companhia até a conclusão do processo de relicitação. Em 17 de agosto de 2023, o juiz federal responsável pela ação emitiu determinação para que a Concessionária prossiga com a prestação de serviços de manutenção, conservação, operação e monitoramento da rodovia, mantendo as condições do último termo Aditivo celebrado até a finalização do processo de relicitação. Dessa forma, esses eventos e condições, juntamente com outros assuntos descritos nessa nota, indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade operacional da Companhia. Nosso relatório não está modificado por este assunto.

Outros assuntos

Demonstração de valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA) referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins da IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na

NBC TG 09 – “Demonstração do Valor Adicionado”. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

São Paulo, 09 de novembro de 2023.

Mazars Auditores Independentes
CRC nº2SP023701/O-8

Cleber de Araújo
Contador CRC 1SP213655/O-8

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Em observância às disposições constantes no artigo 27 da Resolução nº 80 de 29 de março de 2022, a Diretoria declara que discutiu, reviu e concordou com as demonstrações financeiras da Companhia do exercício findo em 30 de setembro de 2023.

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

Em observância às disposições constantes no artigo 27 da Resolução nº 80 de 29 de março de 2022, a Diretoria declara que discutiu, reviu e concordou com as opiniões expressas no relatório da Mazars Auditores Independentes, emitido em 09 de novembro de 2023, referente às Demonstrações Financeiras da Companhia do exercício findo em 30 de setembro de 2023.