

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	17

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	44
Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	46
Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	47

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Mil)	Trimestre Atual 30/09/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	828.812
Preferenciais	0
Total	828.812
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	1.868.797	1.949.311
1.01	Ativo Circulante	77.646	59.467
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	35.486	22.650
1.01.03	Contas a Receber	29.110	25.500
1.01.03.01	Clientes	29.110	25.500
1.01.06	Tributos a Recuperar	1.879	1.486
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	1.879	1.486
1.01.07	Despesas Antecipadas	7.604	7.368
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	3.567	2.463
1.01.08.03	Outros	3.567	2.463
1.02	Ativo Não Circulante	1.791.151	1.889.844
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	162.437	145.760
1.02.01.07	Tributos Diferidos	155.607	139.713
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	155.607	139.713
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	6.830	6.047
1.02.01.10.03	Depósitos Judiciais	5.197	4.414
1.02.01.10.04	Outros Ativos	1.633	1.633
1.02.03	Imobilizado	4.548	5.501
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	3.191	3.658
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	1.357	1.843
1.02.03.02.01	Ativo de direito de Uso	1.357	1.843
1.02.04	Intangível	1.624.166	1.738.583

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	1.868.797	1.949.311
2.01	Passivo Circulante	286.281	280.313
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	8.939	6.314
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	8.939	6.314
2.01.02	Fornecedores	55.976	55.221
2.01.03	Obrigações Fiscais	8.252	7.384
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	8.252	7.384
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	213	0
2.01.03.01.02	Tributos a Recolher	8.039	7.384
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	173.846	149.179
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	173.209	148.465
2.01.04.03	Financiamento por Arrendamento	637	714
2.01.04.03.01	Valore a pgar de Arrendamento Mercantil	637	714
2.01.05	Outras Obrigações	35.643	36.005
2.01.05.02	Outros	35.643	36.005
2.01.05.02.04	Verba de Fiscalização	679	671
2.01.05.02.05	Outros Passivos	14.682	16.215
2.01.05.02.06	Valores a pagar à ANTT	20.282	19.119
2.01.06	Provisões	3.625	26.210
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	131	886
2.01.06.01.04	Provisões Cíveis	131	886
2.01.06.02	Outras Provisões	3.494	25.324
2.01.06.02.04	Provisão para Investimentos em ampliação e recuperação de rodovia	3.494	25.324
2.02	Passivo Não Circulante	927.445	1.009.673
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	80.710	183.928
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	79.990	182.799
2.02.01.03	Financiamento por Arrendamento	720	1.129
2.02.01.03.01	Valore a pgar de Arrendamento Mercantil	720	1.129
2.02.02	Outras Obrigações	5.248	5.959
2.02.02.02	Outros	5.248	5.959
2.02.02.02.04	Valores a pagar à ANTT	5.248	5.959
2.02.04	Provisões	841.487	819.786
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	2.648	2.494
2.02.04.02	Outras Provisões	838.839	817.292
2.02.04.02.04	Provisão para Investimentos em ampliação e recuperação de rodovia	817.684	799.366
2.02.04.02.05	Provisão para Manutenção	21.155	17.926
2.03	Patrimônio Líquido	655.071	659.325
2.03.01	Capital Social Realizado	991.207	991.207
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-336.136	-331.882

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	111.640	309.295	93.104	266.035
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-88.283	-249.185	-81.142	-249.913
3.03	Resultado Bruto	23.357	60.110	11.962	16.122
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-12.701	-35.125	-13.109	-43.543
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-12.840	-35.543	-13.225	-43.696
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	139	418	116	153
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	10.656	24.985	-1.147	-27.421
3.06	Resultado Financeiro	-13.680	-43.064	-15.672	-50.974
3.06.01	Receitas Financeiras	1.417	4.193	1.551	3.744
3.06.02	Despesas Financeiras	-15.097	-47.257	-17.223	-54.718
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-3.024	-18.079	-16.819	-78.395
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	4.381	13.825	6.901	14.151
3.08.01	Corrente	-919	-2.069	0	0
3.08.02	Diferido	5.300	15.894	6.901	14.151
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	1.357	-4.254	-9.918	-64.244
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	1.357	-4.254	-9.918	-64.244
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	0,0016	-0,0051	-0,0128	-0,0832

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	1.357	-4.254	-9.918	-64.244
4.03	Resultado Abrangente do Período	1.357	-4.254	-9.918	-64.244

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	127.146	24.271
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	142.638	79.068
6.01.01.01	Lucro (Prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	-18.079	-78.395
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	114.445	114.128
6.01.01.03	Provisão para Contingências	-755	-6.958
6.01.01.04	Provisão para Manutenções	3.229	4.013
6.01.01.05	Juros, Variações monetárias e cambiais, líquidos	23.703	29.785
6.01.01.06	Apropriação do custo de transação	211	364
6.01.01.07	AVP da provisão para investimento da rodovia	18.522	15.872
6.01.01.08	AVP Arrendamento Mercantil	108	119
6.01.01.09	Atualização e Multas ANTT	1.673	652
6.01.01.12	Margem de Lucro de Construção	-419	-512
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	9.034	-26.432
6.01.02.01	Contas a receber	-3.610	-1.844
6.01.02.02	Tributos a recuperar	-393	281
6.01.02.03	Despesas Antecipadas	-236	-1.901
6.01.02.05	Outros Ativos	-1.887	-1.390
6.01.02.06	Fornecedores	15.394	-16.101
6.01.02.07	Direito de uso pagos	-642	-611
6.01.02.08	Salários e encargos sociais	2.625	411
6.01.02.09	Tributos a recolher	868	-144
6.01.02.11	Outros passivos	-3.085	-5.133
6.01.03	Outros	-24.526	-28.365
6.01.03.01	Juros pagos sobre empréstimo	-22.457	-28.365
6.01.03.02	Imposto de renda e contribuição social pagos	-2.069	0
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-20.642	-26.926
6.02.01	Aquisições de bens do ativo imobilizado	-382	-560
6.02.02	Aquisições de bens do ativo Intangível	-20.260	-26.366
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-93.668	2.890
6.03.01	Pagamentos e Empréstimos	-93.668	-86.003
6.03.03	Adiantamento para futuro aumento de capital	0	88.893
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	12.836	235
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	22.650	20.089
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	35.486	20.324

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	991.207	0	0	-331.882	0	659.325
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	991.207	0	0	-331.882	0	659.325
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-4.254	0	-4.254
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-4.254	0	-4.254
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	991.207	0	0	-336.136	0	655.071

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	797.516	104.798	0	-261.536	0	640.778
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	797.516	104.798	0	-261.536	0	640.778
5.04	Transações de Capital com os Sócios	137.506	-48.613	0	0	0	88.893
5.04.01	Aumentos de Capital	137.506	-137.506	0	0	0	0
5.04.08	Adiantamento para futuro aumento de capital	0	88.893	0	0	0	88.893
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-64.244	0	-64.244
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-64.244	0	-64.244
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	935.022	56.185	0	-325.780	0	665.427

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	336.499	288.659
7.01.02	Outras Receitas	336.499	288.659
7.01.02.01	Receitas de Pedágio e Acessórias	315.138	262.521
7.01.02.02	Receita de Construção	21.361	26.138
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-133.428	-140.852
7.02.04	Outros	-133.428	-140.852
7.02.04.01	Custo de Serviço de Construção	-20.942	-25.626
7.02.04.02	Custo de Concessão	-90.614	-88.525
7.02.04.03	Outras	-21.872	-26.701
7.03	Valor Adicionado Bruto	203.071	147.807
7.04	Retenções	-114.445	-114.128
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-114.445	-114.128
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	88.626	33.679
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	4.611	3.898
7.06.02	Receitas Financeiras	4.193	3.744
7.06.03	Outros	418	154
7.06.03.01	Outras Receitas	418	154
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	93.237	37.577
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	93.237	37.577
7.08.01	Pessoal	27.482	27.144
7.08.01.01	Remuneração Direta	19.453	18.371
7.08.01.02	Benefícios	6.229	5.969
7.08.01.04	Outros	1.800	2.804
7.08.01.04.01	Honorário da Diretoria	702	818
7.08.01.04.02	Encargos Sociais (Exceto INSS)	1.436	1.363
7.08.01.04.03	Despesas com desligamento	344	530
7.08.01.04.04	Outros	-682	93
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	19.825	17.165
7.08.02.01	Federais	2.688	272
7.08.02.03	Municipais	17.137	16.893
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	50.184	57.512
7.08.03.01	Juros	47.257	54.718
7.08.03.02	Aluguéis	2.927	2.794
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-4.254	-64.244
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-4.254	-64.244

Comentário do Desempenho

Relatório da Administração 3º trimestre 2023

1. Sobre a Companhia

1.1. Aos Acionistas

Atendendo às disposições legais e estatutárias, a Administração da Viabahia Concessionária de Rodovias S.A. (“Viabahia” ou “Companhia”) apresenta-lhes, a seguir, o Relatório da Administração de acordo com as normas da Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

Este relatório deve ser analisado em conjunto com as demonstrações financeiras e seus anexos.

1.2. Introdução

A Viabahia Concessionária de Rodovias S.A. foi constituída em 11 de maio de 2009, após o Consórcio RODOBAHIA ter logrado êxito no leilão referente ao Edital nº 001/2008, promovido pela Agência Nacional de Transportes Terrestres - ANTT.

Como sociedade de propósito específico (SPE), a Viabahia tem como objetivo exclusivo a atividade de exploração da infraestrutura e prestação de serviço público de recuperação, operação, manutenção, monitoração, conservação, implantação de melhorias e ampliação do sistema rodoviário (descrito na tabela abaixo), pelo prazo de 25 anos, obtendo remuneração mediante cobrança de Tarifa de Pedágio e outras fontes de receitas de acordo com os termos definidos no Contrato de Concessão.

Rodovia	Referência de Início do Trecho Concedido	Referência de Fim do Trecho Concedido	Extensão
Rodovia Santos Dumont / BR-116/BA	Limite do Município de Feira de Santana/BA	Divisa estadual BA/MG	554,1km
Rodovia Eng. Vasco Filho / BR-324/BA	Limite do Município de Salvador/BA	Limite do Município de Feira de Santana/BA	113,2km
BA-526	Entrada BR-324	Entrada BA-528	9,3km
BA-528	Entrada BA-526	Acesso à Base Naval de Aratu	4,0km

Os referidos trechos foram efetivamente concedidos a partir de 20 de outubro de 2009 mediante assinatura do Termo de Arrolamento e Transferência, a partir do qual o Departamento Nacional de Infraestrutura de Transporte (DNIT) transfere o sistema rodoviário e o inventário da rodovia à Concessionária.

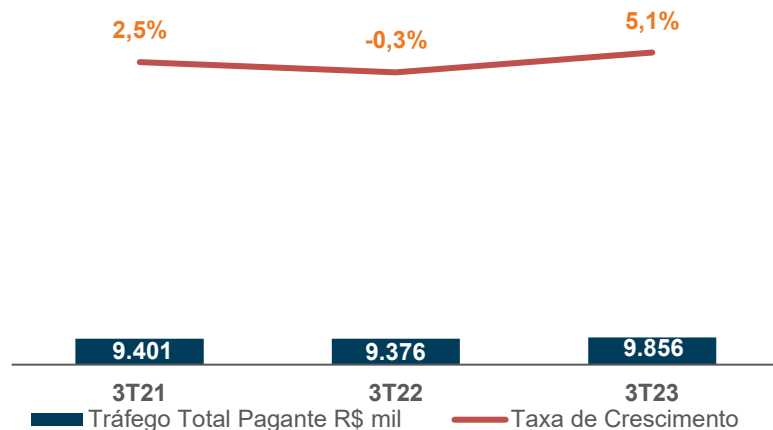
Comentário do Desempenho

2. Tráfego e Arrecadação

As tarifas de pedágio cobradas pela Viabahia Concessionaria de Rodovias S.A. são definidas pelo contrato de concessão, observando a variação do IPCA e o equilíbrio econômico-financeiro do contrato. Atualmente, as tarifas de pedágio cobradas nas praças de pedágio localizadas nas rodovias BR-324 e BR-116 correspondem a R\$ 3,30 e R\$ 5,90, respectivamente, conforme Deliberação N° 231, de 25 de julho de 2023.

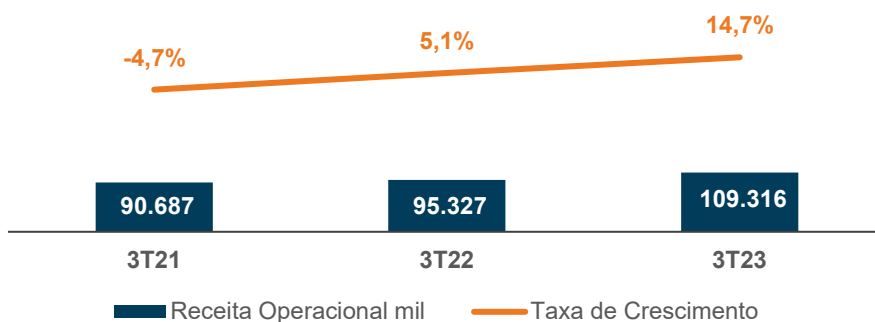
Com relação ao volume de tráfego nas rodovias, a Companhia tem acompanhado diariamente a movimentação do tráfego de veículos nas sete praças de pedágios nas rodovias que administra. No 3T23, registrou-se 9,8 milhões de veículos pagantes contra 9,3 milhões em comparação ao 3T22, um aumento de 5,1%, devido ao aumento do tráfego leves, impulsionado pela retomada da economia.

Evolução Tráfego Pagante R\$ mil



A arrecadação de pedágio no 3T23 foi de R\$ 109,3 milhões, comparado ao 3T22, R\$ 95,3 milhões, houve um aumento de 14,7%, decorrente do aumento da tarifa de pedágio e do tráfego leves.

Evolução Faturamento



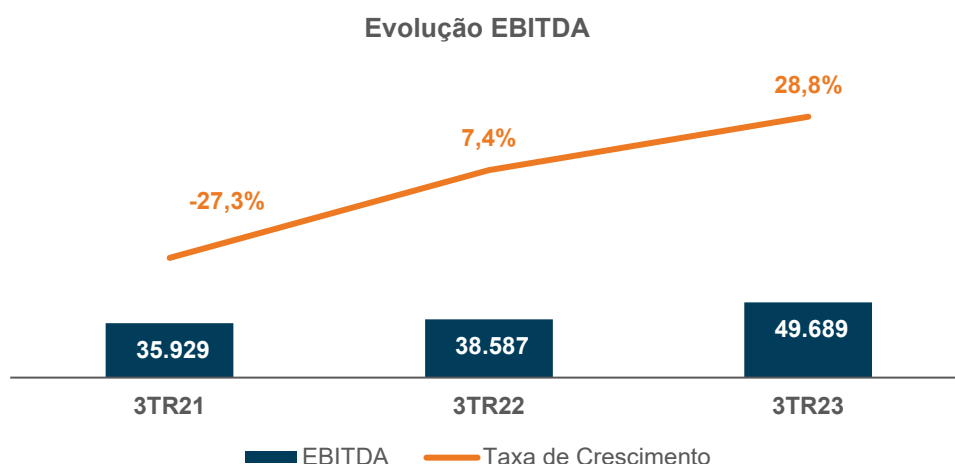
Comentário do Desempenho

3. Desempenho Econômico-Financeiro

Demonstrativo de Resultado (R\$ mil)	3T21	3T22	3T23	Var% 3T23/3T22
Receita Operacional Bruta Incluindo a Receita de Construção (IFRS)	130.127	101.410	121.200	19,5%
Receita Operacional Bruta excluindo a Receita de Construção (IFRS)	91.544	96.383	110.619	14,8%
- Receitas com Pedágio	90.687	95.327	109.316	14,7%
- Receitas Acessórias	857	1.056	1.303	23,4%
- Receita de Construção (IFRS)	38.583	5.027	10.581	>100%
Tributos sobre serviços da Operação	(7.891)	(8.306)	(9.560)	15,1%
Receita Operacional Líquida excluindo a Receita de Construção (IFRS)	83.653	88.077	101.059	14,7%
(+) Receita de Construção (IFRS)	38.583	5.027	10.581	>100%
Receita Operacional Líquida incluindo a Receita de Construção (IFRS)	122.236	93.104	111.640	19,9%
Custos Operacionais	(111.259)	(81.142)	(88.283)	8,8%
- Custos de Manutenção	(14.199)	(12.491)	(14.196)	13,6%
- Provisão de Manutenção	(119)	(1.798)	(1.076)	-40,2%
- Custos de Operação	(21.086)	(23.863)	(24.412)	2,3%
- Custos de Monitoração	-	(263)	(286)	8,7%
- Custo de Construção (IFRS)	(37.826)	(4.929)	(10.374)	>100%
- Depreciação e Amortização	(38.029)	(37.798)	(37.939)	0,4%
Lucro Bruto	10.977	11.962	23.357	95,3%
- Despesas Administrativas e Outras	(12.439)	(12.873)	(12.476)	-3,1%
- Depreciação e Amortização	(253)	(236)	(225)	-4,7%
EBIT	(1.715)	(1.147)	10.656	>-100,0%
(+) Depreciação e Amortização	38.282	38.034	38.164	0,3%
EBTIDA	36.567	36.887	48.820	32,4%
Ajustes	(638)	1.700	869	-48,9%
- Receita de Construção (IFRS)	(38.583)	(5.027)	(10.581)	>100%
- Custo de Construção (IFRS)	37.826	4.929	10.374	>100%
- Provisão de Manutenção	119	1.798	1.076	-40,2%
Valor EBITDA ajustado	35.929	38.587	49.689	28,8%
Margem do EBITDA ajustado	43,0%	43,8%	49,2%	12,2%
Resultado Financeiro Líquido	(21.339)	(15.672)	(13.680)	-12,7%
Lucro (Prejuízo) Antes do IR e CS	(23.054)	(16.819)	(3.024)	-82,0%
Imposto de Renda e Contribuição Social Diferido e corrente	5.979	6.901	4.381	-36,5%
Lucro (Prejuízo) Líquido do período	(17.075)	(9.918)	1.357	>-100,0%

Comentário do Desempenho

- I. 14,7% de aumento da Receita Bruta de Pedágio no 3T23 comparada ao montante registrado no 3T22, decorrente do aumento da receita de pedágio e do tráfego.
- II. Custos e despesas no 3T23 apresentam um aumento de 2,2% frente aos valores do 3T22, impactado pelo maior gasto em manutenção e operação da rodovia.
- III. Com a conclusão do processo que visa reestabelecer o equilíbrio econômico-financeiro do contrato de concessão, seguida pela retomada de investimentos de maior magnitude, será possível otimizar os gastos com recuperação de pavimento num fator de 35% a 45%.
- IV. Resultado operacional 28,8% acima em relação ao 3T22, impactado principalmente pelo aumento das Receitas operacionais.
- V. Resultado financeiro dentro do esperado, considerando-se despesas financeiras R\$ 15,0 milhões, derivada do financiamento do ativo, descontando-se R\$ 1,4 milhões de juros recebidos de aplicação financeiras.



4. Investimentos

A Companhia encontra-se no 14º ano do seu contrato de concessão com a Agência Nacional de Transporte Terrestre - ANTT e, apesar da ausência de desembolso do Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (“BNDES”) e queda da economia dos últimos anos, vem realizando investimentos em trabalhos de recuperação do pavimento, recapeamento, renovação e instalação de sinalizações, desenvolvendo projetos de ampliação e melhorias operacionais assim como obras de duplicação obrigatórias, construção de passarelas, terraplenos, estruturas de contenção e implantação de fibra óptica, em 681 km da rodovia. O total de investimentos realizados até setembro de 2023 foi de R\$ 2.120.062, distribuído em obras de recuperação, pavimentação, iluminação, obras de artes especiais e corrente, terraplenos, estrutura de contenção, canteiro central e faixa de domínio, elementos de proteção e segurança, e em obras de duplicação na rodovia.

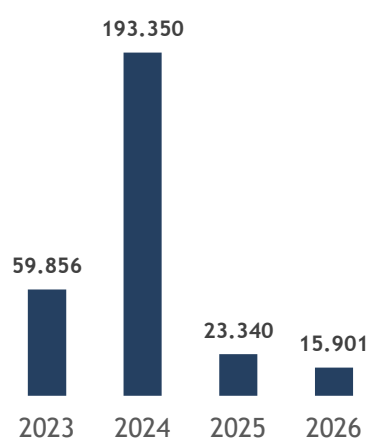
Comentário do Desempenho

5. Endividamento

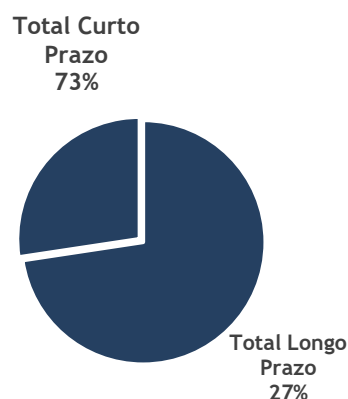
A Administração da Companhia monitora o capital com base no seu nível de endividamento, bem como nos compromissos previstos nos contratos de empréstimos assinados. Atual estrutura de financiamento pode ser demonstrada com os seguintes quadros abaixo:

Banco	Taxas de Juros	Saldo em Set_23
BNDES	TJLP + 2,16%	227.075
HAITONG	TJLP + 5,20%	18.983
Votorantim	TJLP + 5,55%	18.755
ABC Brasil	TJLP + 5,30%	12.695
Outros	TX 1,63% a 1,8% a.m.	14.639
Total Saldo Dívida Financeira		292.147

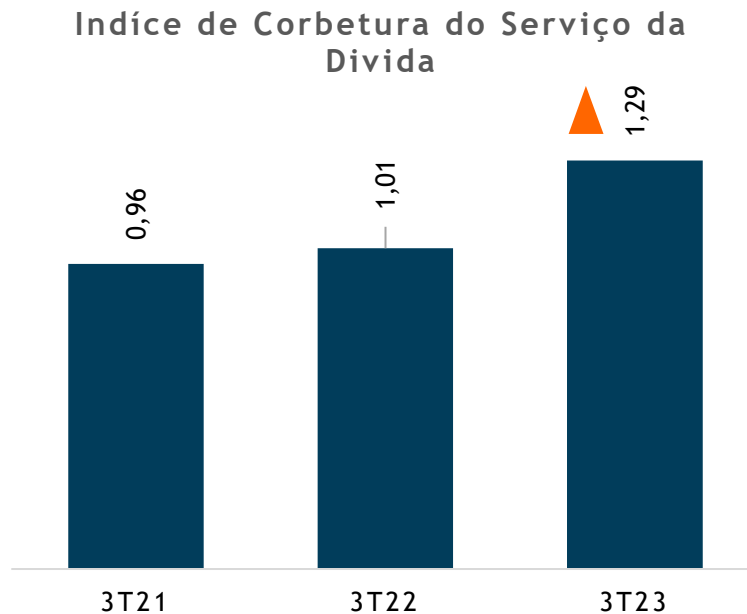
Cronograma de Pagamento
da Dívida sem Encargos (R\$ mil)



Perfil da Dívida (R\$ mil)



Comentário do Desempenho



O indicador acima demonstra a capacidade de pagamento do financiamento contratado pela Viabahia. O índice no 3T23 foi de 1,29 comparado a 1,01 x do 3T22. A melhora no indicador é decorrente do aumento das receitas operacionais.

A Administração mantém-se próximo ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES), para, no momento do reestabelecimento do equilíbrio econômico-financeiro do contrato de concessão, avançar com a revisão dos termos e condições do contrato de financiamento aprovado em 21 de novembro de 2012, ajustando a liberação de recursos para a retomada de investimentos de grande porte. Do montante total de R\$ 1.369,3 milhões, R\$ 847,9 milhões foram efetivamente desembolsados, dos quais 65,5% já foram amortizados. Destaca-se a suspensão temporária dos desembolsos em meados de 2016, desde quando nenhum recurso adicional foi levantado junto ao Banco. Em 24 de abril de 2023, a Companhia celebrou o 6º aditivo com o BNDES, por meio do qual foi acordada a postergação por 12 (doze) meses do Subcredito “E1” com os valores das parcelas suspensas e não pagas do “Standstill” que vence em maio 2023, no valor de R\$ 56,7 milhões, que serão liquidadas em parcela única em maio de 2024.

6. Relacionamento com Auditores Independentes

Em atendimento à determinação da Instrução CVM n.º 381/03, a Companhia informa que, no trimestre findo em 30 de setembro de 2023 não contratou os seus auditores para outros serviços, fora aqueles relacionados à própria auditoria contábil. No relacionamento com o Auditor Independente, a Companhia busca avaliar o conflito de interesses com trabalhos de não auditoria com base no seguinte: o auditor não deve (a) auditar seu próprio trabalho, (b) exercer funções gerenciais e (c) promover os interesses da Companhia.

Comentário do Desempenho

As informações financeiras da Viabahia Concessionárias de Rodovias S.A. apresentadas neste Relatório, Demonstrações Financeiras e seus Anexos, encontram-se em conformidade com os critérios da legislação societária brasileira, a partir de informações contábeis auditadas. As informações não financeiras, assim como outras informações operacionais, não foram objeto de auditoria por parte dos auditores independente.

Declaração da Diretoria

A diretoria da Viabahia Concessionárias de Rodovias S.A., declara nos termos dos incisos V e VI do parágrafo 1º do artigo 25 da Instrução da Comissão de Valores Mobiliários nº 480, de 7 de dezembro de 2009, que: (i) reviu, discutiu e concorda com as demonstrações financeiras da Companhia referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023; e (ii) reviu, discutiu e concorda com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes da Companhia referentes às demonstrações financeiras descritas no item (i) acima.

Salvador, 14 de novembro de 2023.

Diretoria

José Pedro Guerreiro Bartolomeu
Diretor Presidente
Diretor Administrativo Financeiro
Diretor de Relações com Investidores

Hederverton Andrade Santos
Diretor Jurídico e Regulatório

Conselho de Administração

José Antonio Labarra Blanco
Presidente

José Pedro Guerreiro Bartolomeu
Conselheiro

Eduard Soler Babot
Conselheiro

José Ramon Ballestros Martínez
Conselheiro

Notas Explicativas

VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.

**Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)**

1. Contexto operacional

A Viabahia Concessionária de Rodovias S.A. (“Viabahia” ou “Companhia”) é uma sociedade por ações de capital aberto, constituída em 11 de maio de 2009, com sede na Rua do Jaracatiá nº 106, Caminho das Árvores, Salvador, estado da Bahia.

A Companhia tem como objetivo a atividade de exploração da infraestrutura e prestação de serviço público de recuperação, operação, manutenção, monitoração, conservação, implantação de melhorias e ampliação do sistema rodoviário, pelo prazo de 25 anos, sendo remunerada mediante cobrança de tarifa de pedágio. A obtenção da concessão não foi objeto de pagamento de outorga e não está previsto no contrato de concessão o aumento de tarifa em função dos investimentos realizados.

A obtenção da concessão do sistema rodoviário se deu em 20 de outubro de 2009 mediante o Termo de Arrolamento e Transferência, a partir do qual o Departamento Nacional de Infraestrutura de Transporte (“DNIT”) cede, no regime de concessão, o sistema rodoviário e os bens da concessão à Viabahia. O sistema rodoviário objeto do Edital nº 001/2008 é composto pelas rodovias federais e estaduais, as quais totalizam 681 km de extensão conforme detalhado a seguir:

- BR-116 Feira de Santana - Divisa BA/MG;
- BR-324 Salvador - Feira de Santana;
- BA-526 Entrada BR-324 - Entrada BA-528;
- BA-528 Entrada BA-526 - Acesso Base Naval de Aratu.

De maneira geral, o Programa de Exploração da Rodovia (“PER”) estabelece as seguintes obrigações durante o período de concessão:

- **Obras iniciais:** compreendem as obras e serviços que a Companhia deverá executar imediatamente após a data da assunção até o 6º (sexto) mês do Prazo da Concessão (que correspondia até abril de 2010). Estas obras foram finalizadas e recebidas pela Agência Nacional de Transportes Terrestres (“ANTT”) em 29 de outubro de 2010, devido a intercorrências ocorridas como elevada taxa pluviométrica registrada na região, paralisação dos trabalhadores da construção pesada em todo o Estado da Bahia e dificuldades em acordar junto à Polícia Rodoviária Federal os horários para interdições das faixas;
- **Recuperação:** obras e serviços que têm por objetivo o restabelecimento das características originalmente existentes nos diversos elementos do Sistema Rodoviário. O PER estabelece que esses trabalhos devem ser iniciados imediatamente após a conclusão das obras iniciais;

Notas Explicativas

VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Em 30 de setembro de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)

- **Duplicação condicionada:** realização de obras de duplicação de pista da rodovia BR 116 e a implantação de terceira faixa de rolamento nos dois sentidos na rodovia BR 324, que totalizam, respectivamente, 441,6 Km e 106,7 Km de extensão, conforme indicado no PER (Programa de Exploração Rodoviária). As obras condicionadas são objeto da revisão quinquenal protocolada junto a ANTT em 2017 e do processo arbitral junto ao Centro de Arbitragem e Mediação da Câmara de Comércio Brasil Canadá (CAM-CCBC) instaurado a requerimento da Viabahia no início de 2020, para compelir o Poder Concedente a cumprir obrigações contratuais, com o objetivo de reequilibrar o contrato de concessão;
- **Obras obrigatórias:** são obras e serviços de ampliação de capacidade (duplicação obrigatória do trecho da BR-116 entre o entroncamento com o Contorno Sul de Feira de Santana e o entroncamento com a BR-242), melhorias físicas e operacionais, dentre outras. As obras foram concluídas e estão em operação desde dezembro de 2019.

Investimentos realizados

A Companhia encontra-se no 14º ano do seu contrato de concessão com a Agência Nacional de Transporte Terrestre - ANTT e, apesar da ausência de desembolso do Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social ("BNDES") e queda da economia dos últimos anos, vem realizando investimentos em trabalhos de recuperação do pavimento, recapeamento, renovação e instalação de sinalizações, desenvolvendo projetos de ampliação e melhorias operacionais assim como obras de duplicação obrigatórias, construção de passarelas, terraplenos, estruturas de contenção e implantação de fibra óptica, em 681 km da rodovia. O total de investimentos realizados até setembro de 2023 foi de R\$ 2.120.062, distribuído em obras de recuperação, pavimentação, iluminação, obras de artes especiais e corrente, terraplenos, estrutura de contenção, canteiro central e faixa de domínio, elementos de proteção e segurança, e em obras de duplicação na rodovia.

A Companhia estima, em 30 de setembro de 2023, que para cumprir com as obrigações conforme situação do contrato de concessão necessita do montante de R\$ 821.178 (R\$ 824.690 em 31 de dezembro de 2022) referente a investimentos para ampliação e renovação de rodovias, a valores atuais.

Esses valores poderão ser alterados em razão de adequações contratuais e revisões periódicas das estimativas de custos no decorrer do período de concessão sendo revisados pelos menos anualmente. A Companhia vem negociando com o órgão regulador o prazo de execução de obras de melhorias de infraestrutura passíveis de reequilíbrio em sua revisão quinquenal, conforme descrito a seguir:

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Em 30 de setembro de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)**

Reequilíbrio Contrato de Concessão

Em 22 de agosto de 2019, foi concedida pela 3ª Vara Federal Cível da SJDF a medida acautelatória nº 1023220-63.2019.4.01.3400, com fundamento no art. 22-A da Lei nº 9.307/96, para: i) assegurar que, até a apreciação dos conflitos decorrentes do desequilíbrio contratual pelo juízo arbitral e/ou até a apreciação do pleito de revisão contratual (quinquenal), a ANTT mantenha as mesmas bases econômico-financeiras contratuais, incluída a condição tarifária, sem nova redução; ii) se abstenha de aplicar penalidades administrativas e contratuais atreladas a obrigações de investimento, inclusive a de caducidade, respeitado o poder de fiscalização sobre a exploração do serviço delegado; e iii) se abstenha de impor obrigações à concessionária que estejam atreladas aos investimentos previstos no contrato de concessão.

Em setembro de 2019, foi protocolado no Centro de Arbitragem e Mediação da Câmara de Comércio Brasil Canadá - CAM-CCBC requerimento de instauração de procedimento arbitral contra a ANTT - Agência Nacional de Transportes Terrestres. O pedido de instauração visa solucionar controvérsia fundada no contrato de concessão por meio do Edital nº 001/2008. O procedimento arbitral tem como objetivo o aprimoramento contratual e o reequilíbrio econômico-financeiro do contrato de concessão.

Em 13 de outubro de 2021 o Juízo da 6ª Vara Federal Cível da SJDF proferiu sentença no processo de nº 1009371-92.2017.4.01.3400, determinando a suspensão da exigibilidade das obrigações não essenciais do Contrato de Concessão, bem como apenamentos sobre eventual descumprimento, até a conclusão da Revisão Quinquenal nos termos da Cláusula 16.5.1 do Contrato de Concessão.

Com a decisão seus efeitos são imediatos, na qual afasta a exigibilidade das obrigações não essenciais do Contrato de Concessão, bem como apenamentos sobre eventual descumprimento. Em 10 de agosto 2022, foi publicada pelo STJ/DF decisão unânime que mantém a eficácia, da decisão do Desembargador Federal Relator do TRF1 proferida nos autos da Tutela Cautelar Antecedente nº 1044709-06.2021.4.01.0000. Reestabelecendo os valores das tarifas de pedágio localizadas nas rodovias BR-324 e BR-116 que correspondem a R\$ 2,90 e R\$ 5,10.

Foi publicada no Diário Oficial da União em 07 outubro de 2022, a Deliberação nº 290 da Diretoria Colegiada da ANTT (Agência Nacional de Transportes Terrestres), de 6 de outubro de 2022, aumentado a tarifa de pedágio de R\$ 5,10 para R\$ 5,50, na BR 116 e de R\$ 2,90 para R\$ 3,20 na BR 324 o reajuste é consequência de efeito econômico-financeiro a partir da data-base de reequilíbrio contratual de 07 de dezembro de 2021.

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Em 30 de setembro de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)**

Foi publicada no Diário Oficial da União em 25 julho de 2023, a Deliberação nº 231 da Diretoria Colegiada da ANTT (Agência Nacional de Transportes Terrestres) referentes a 12ª Revisão Ordinária e 15ª Revisão Extraordinária, de 24 de julho de 2023 o aumento da tarifa de pedágio de R\$ 5,50 para R\$ 5,90, na BR 116 e de R\$ 3,20 para R\$ 3,30 na BR 324 o reajuste corresponde à variação do índice de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) no período, que indicou o percentual positivo de 6,47% (seis inteiros e quarenta e sete centésimo por cento).

Investigações envolvendo a Companhia

Como é de conhecimento público, com base no processo de auditoria promovido em abril 2019 pelo TCU com o objetivo de verificar a conduta da ANTT durante os processos de revisão de tarifa junto a concessões de rodovias federais, o TCU instruiu a Polícia Federal a investigar possíveis irregularidades em alguns conceitos considerados na revisão tarifária de 2017 do Contrato de Concessão - Edital nº 001/2008. Até 30 de setembro de 2023, nenhum novo registro foi verificado e não há impacto nas demonstrações contábeis da Companhia.

1.1. Capital circulante líquido negativo

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia acumulou prejuízos em sua operação no montante de R\$ (4.254) (R\$ (64.244) em 30 de setembro de 2022) e apresentou um capital circulante líquido negativo de R\$ (208.635) (R\$ (220.846) em 31 de dezembro de 2022). Essa situação de capital circulante negativo é usual nas fases iniciais e intermediárias aos empreendimentos de concessão de serviços públicos, uma vez que no início do projeto há uma incidência muito grande de investimentos para ampliação e recuperação da rodovia, sendo que a previsão de gastos para 2023 está estimada em R\$ 25.324, tendo sido realizado até setembro R\$ 20.942, conforme nota explicativa nº 18, restando um saldo R\$ 3.493 para obras de recuperação e R\$ 889 demais obras de infraestrutura. Além da revisão quinquenal do contrato os planos da Administração visam à recuperação dos resultados operacionais positivos ao longo dos próximos exercícios. A Administração entende que o êxito no requerimento do reequilíbrio econômico-financeiro do contrato é condição essencial para a retomada dos investimentos e da melhora dos resultados operacionais da Companhia.

A Companhia utiliza os recursos gerados pelas atividades operacionais para atender suas necessidades de capital de giro. A geração de caixa e os recursos oriundos de linhas de financiamento de longo prazo são adequados para fazer frente às suas obrigações de curto prazo registradas no passivo circulante, o que inclui a amortização de seus financiamentos circulante e a manutenção de nível de alavancagem adequado às suas obrigações de longo prazo. Ademais, a Companhia tem tido suporte dos seus acionistas, conforme aportes realizados nos exercícios de 2022 e 2021.

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Em 30 de setembro de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)**

A Administração está discutindo com o BNDES os termos e características do financiamento aprovado em 21 de novembro de 2012 no montante total de R\$ 1.369.143. Os desembolsos efetuados diretamente pelo BNDES e pelos bancos repassadores até 30 de setembro de 2023 totalizaram o montante de R\$ 847.275. Não houve recebimento de recursos para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023.

2. Base para apresentação e elaboração das informações contábeis intermediárias e principais políticas contábeis

As informações contábeis intermediárias foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com a NBC TG 21 (R4) - Demonstração Intermediária e com a norma internacional 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 - CVM, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR e, dessa forma, devem ser lidas em conjunto com as demonstrações contábeis anuais da Companhia referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, divulgadas em 29 de março de 2023.

A Companhia também utiliza as orientações contidas no Manual de Contabilidade do Serviço Público de Exploração da Infraestrutura Rodoviária Federal e das normas emitidas pela ANTT, quando estas não são conflitantes com as práticas contábeis adotadas no Brasil e/ou com as normas internacionais de relatórios financeiros - IFRS.

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das informações contábeis intermediárias, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

As informações contábeis intermediárias foram preparadas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma, e são apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional da Companhia.

Para os pronunciamentos e interpretações contábeis que estavam em vigor em 31 de dezembro de 2022, não houve alterações significativas para essas informações trimestrais em relação àquelas divulgadas na Nota Explicativa nº 2.12 às demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022.

A conclusão destas informações contábeis intermediárias, foi autorizada pela Diretoria em 14 de novembro de 2023.

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e depósitos bancários à vista	2.276	13.683
Aplicações financeiras de liquidez imediata	33.210	8.967
	35.486	22.650

As aplicações financeiras em CDB correspondem a operações realizadas com instituições que operam no mercado financeiro nacional e contratadas em condições e taxas normais de mercado, tendo como característica alta liquidez (inferior a 90 dias), baixo risco de crédito e remuneração pela variação do Certificado de Depósito Interfinanceiro - CDI a percentuais que variam de 98% a 101,0% (98,0% a 101,0% em 31 de dezembro 2022).

4. Contas a receber

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Centro de Gestão de Meios de Pagamentos S.A. (CGMP)	18.502	16.062
Move Mais	342	532
DBTRANS - vale-pedágio e AVI	843	835
ConectCar	1.556	1.371
Alelo	2.498	2.626
Greenspass	2.373	2.161
Visa vale pedágio	312	179
Outros (a)	4.186	3.236
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(1.502)	(1.502)
	29.110	25.500

(a) Refere-se a contas a receber decorrentes de receitas provenientes de serviços acessórios do uso da faixa de domínio (Tim Celular S.A., Petrobras, TPE Transmissora Paraíso de Energia).

As contas a receber são representadas por recebíveis de pedágio eletrônico (CGMP, ConectCar e DBTRANS, Move Mais, Alelo) e vale pedágio (Visa Vale e DBTRANS). Os valores a receber do CGMP, no montante de R\$ 18.502 (R\$ 16.062 em 31 de dezembro 2022), decorrentes de receitas de pedágios arrecadadas pelo sistema eletrônico de pagamento de pedágio ("Sem Parar") são repassados para a Companhia em até 45 dias a contar da transmissão dos dados da concessionária para o CGMP.

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Em 30 de setembro de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)****5. Despesas antecipadas**

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Seguros (i)	5.135	4.417
Benefícios pagos antecipadamente (ii)	406	730
Outras despesas	2.063	2.221
	7.604	7.368

- (i) Corresponde a despesas com seguros contratados pela Companhia, que possuem prazo de cobertura de até 12 meses, e que vem sendo apropriadas ao resultado ao longo desse período;
- (ii) Refere-se a gastos com a compra de vale-refeição, vale-alimentação, assistência médica e vale-transporte dos funcionários.

6. Honorários da Administração

Os honorários dos administradores da Companhia para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 foram de R\$ 702 (R\$ 818 em 30 de setembro de 2022), correspondendo a benefícios de curto prazo e encargos previdenciários. A Companhia não possui pessoal-chave que não seja estatutário e não possui planos de remuneração pós-emprego, de rescisão, ou baseada em ação ou outros benefícios de longo prazo.

VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)

7. Imobilizado e ativo de direito de uso

	Edificações e benfeitorias	Equipamentos e instalações	Computadores e periféricos	Móveis e utensílios	Veículos	Instalações	Ativo de direito de uso	Outras imobilizações	Imobilizado andamento	Total
Em 31 de dezembro de 2021										
Saldo inicial	846	1.250	1.458	417	-	3	2.078	22	42	6.116
Aquisições	15	266	219	60	-	-	429	-	-	989
Transferência/Reclassificação	-	-	-	33	-	-	-	-	(33)	-
Depreciação / Amortização	(135)	(250)	(377)	(71)	-	(3)	(493)	(20)	-	(1.349)
Saldo contábil, líquido	726	1.266	1.300	439	-	-	2.014	2	9	5.756
Em 30 de setembro de 2022										
Custo	2.108	4.672	5.206	2.324	50	73	4.074	389	9	18.905
Depreciação acumulada	(1.382)	(3.406)	(3.906)	(1.885)	(50)	(73)	(2.060)	(387)	-	(13.149)
Saldo contábil, líquido	726	1.266	1.300	439	-	-	2.014	2	9	5.756
Em 31 de dezembro de 2022										
Saldo inicial	678	1.192	1.258	426	-	-	1.843	-	104	5.501
Aquisições	-	53	149	158	22	-	48	-	-	430
Transferência/Reclassificação	-	-	95	-	-	-	-	-	(95)	-
Depreciação / Amortização	(144)	(214)	(416)	(72)	(3)	-	(534)	-	-	(1.383)
Saldo contábil, líquido	534	1.031	1.086	512	19	-	1.357	-	9	4.548
Em 30 de setembro de 2023										
Custo	2.108	4.736	5.595	2.492	72	73	4.122	389	9	19.596
Depreciação acumulada	(1.574)	(3.705)	(4.509)	(1.980)	(53)	(73)	(2.765)	(389)	-	(15.048)
Saldo contábil, líquido	534	1.031	1.086	512	19	-	1.357	-	9	4.548
Taxas médias anuais de depreciação	10	10	20	10	20	10	10	10		

VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)

8. Intangível

	Recuperação	Operação	Melhoramentos	Softwares	Intangível em formação	Total
Em 31 de dezembro de 2021						
Saldo inicial	1.102.108	145.192	628.760	267	11.234	1.887.561
Adição	-	-	-	4	-	4
Transferências	3.351	927	-	-	(4.278)	-
Realização Provisão de Investimento	20.656	1.432	4.050	-	-	26.138
Adiantamento a Fornecedores	-	-	-	-	736	736
Baixa da Provisão de Investimento	(24.007)	(2.359)	(4.050)	-	-	(30.416)
Amortização	(65.967)	(8.631)	(38.070)	(111)	-	(112.779)
Saldo contábil, líquido	1.036.141	136.561	590.690	160	7.692	1.771.244
Em 30 setembro de 2022						
Custo	1.617.650	206.862	933.942	4.602	7.692	2.770.748
Amortização acumulada	(581.509)	(70.301)	(343.252)	(4.442)	-	(999.504)
Saldo contábil, líquido	1.036.141	136.561	590.690	160	7.692	1.771.244
Saldo em 31 de dezembro de 2022						
Saldo inicial	1.021.197	132.573	577.512	123	7.178	1.738.583
Adição	-	-	-	10	-	10
Transferências	673	-	-	-	(673)	-
Realização Provisão de Investimento	18.613	2.561	187	-	-	21.361
Adiantamento a Fornecedores	-	-	-	-	(692)	(692)
Baixa da Provisão de Investimento	(19.286)	(2.561)	(187)	-	-	(22.034)
Amortização	(66.422)	(8.543)	(38.037)	(60)	-	(113.062)
Saldo contábil, líquido	954.775	124.030	539.475	73	5.813	1.624.166
Em 30 de setembro de 2023						
Custo	1.624.746	205.738	933.452	4.612	5.813	2.774.361
Amortização acumulada	(669.971)	(81.708)	(393.977)	(4.539)	-	(1.150.195)
Saldo contábil, líquido	954.775	124.030	539.475	73	5.813	1.624.166
Prazo remanescente de amortização (anos)	12	12	12	5		

(i) Intangível - construção da infraestrutura (recuperação, operação e melhoramentos)

Referem-se aos custos mais margem dos investimentos em bens reversíveis ao poder concedente, direcionados para a infraestrutura da concessão. A Companhia reconhece os efeitos de amortização dos ativos intangíveis decorrentes dos contratos de concessão, limitados ao prazo da respectiva concessão. O cálculo da amortização do ativo intangível até 31 de março de 2017 era efetuado de acordo com a curva de demanda de tráfego. Assim, a taxa de amortização era determinada por meio de estudos técnicos e econômicos periódicos que buscavam refletir o crescimento projetado de tráfego das rodovias e a geração dos benefícios econômicos futuros oriundos do contrato de concessão. A partir de 1º de abril de 2017, a Companhia passou a reconhecer a amortização no resultado linearmente, e de maneira prospectiva, com base no prazo remanescente da concessão, já que este método é o que mais reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

Todos os bens da concessão ou investimentos neles realizados deverão ser integralmente depreciados e amortizados pela Companhia no prazo da concessão de acordo com os termos da legislação vigente, não cabendo qualquer pleito de recomposição do equilíbrio econômico-financeiro no advento do término contratual.

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)

8.1. Movimentação das aquisições

Segue a conciliação das adições do intangível com a provisão dos investimentos e a movimentação do intangível no fluxo de caixa da Companhia:

Descrição	30/09/2023	30/09/2022
Investimentos realizados (Notas nºs 11 e 17) (*)	21.361	26.138
Adições ao intangível (Nota nº 8)	10	4
Adiantamentos a fornecedores (Nota nº 8)	(692)	736
Margem de construção (Nota nº 17)	(419)	(512)
	20.260	26.366

(*) Trata-se de valores incorridos no período, anteriormente tratados pela Companhia como transação não caixa (provisão para investimentos).

9. Fornecedores

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Contas a pagar aos fornecedores (i)	49.600	49.227
Cauções contratuais (ii)	6.376	5.994
	55.976	55.221

- (i) Refere-se, principalmente, a fornecedores de serviços e valores a pagar por conta de serviços, materiais e equipamentos relacionados às obras de recuperação, melhorias, manutenção e conservação.
- (ii) Trata-se de garantia contratual estabelecida com os prestadores de serviços, destinadas a suprir eventuais inadimplências contratuais, fiscais e trabalhistas destes prestadores, em decorrência de responsabilidade solidária por parte da Companhia. Em média são retidos 5% do valor das notas fiscais até o encerramento do contrato de prestação de serviços.

10. Empréstimos e financiamentos

Descrição	Encargos	Principal e encargos		Total	
		Circulante	Não Circulante	30/09/2023	31/12/2022
Moeda nacional					
BNDDES (a)	TJLP + 2,16% a.a.	164.987	62.088	227.075	297.957
HAITONG	TJLP + 5,2% a.a.	12.216	6.767	18.983	27.102
Votorantim	TJLP + 5,55% a.a.	12.175	6.580	18.755	26.753
Banco ABC	TJLP + 5,3% a.a.	8.140	4.555	12.695	18.119
Outros Financiamentos (b)	TX 1,63% a 1,80% a.m.	14.639	-	14.639	-
Subtotal		212.157	79.990	292.147	369.931
(-) Custos de transação (c)		(134)	-	(134)	(347)
(-) Títulos e valores mobiliários (d)		(38.814)	-	(38.814)	(38.320)
Total de empréstimos e financiamentos		173.209	79.990	253.199	331.264

- (a) **BNDDES:** Em 21 de novembro de 2012, a Companhia obteve a aprovação do BNDDES para liberação do financiamento de longo prazo, no montante de R\$ 1.369.143. Até 30 de setembro de 2023, foram efetuados desembolsos pelo BNDDES e pelos bancos repassadores no montante total de R\$ 847.909, com vencimento final em 2027. Em 22 de abril de 2020, a Companhia celebrou o 4º aditivo com o BNDDES, por meio do qual foi acordado a criação do Subcredito "E1" com os valores das parcelas suspensas e não pagas do "Standstill" no valor R\$ 56,7 milhões para liquidação em maio 2023. Em 24 de abril de 2023, a Companhia celebrou o 6º aditivo com o BNDDES, por meio do qual foi acordada a postergação por 12 (doze) meses do Subcredito "E1", que serão liquidadas em parcela única em maio de 2024.

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)**

- (b) **Outros financiamentos:** Cessão de crédito risco sacado, a taxa de juros tem variação entre (1,63% a 1,80% a.m.), com saldo de R\$ 14.639.
- (c) **Custos de transação:** Os custos incorridos na captação dos empréstimos estão sendo apropriados ao resultado, ajustando a taxa efetiva de juros, em função da fluência do prazo, com base no método do custo amortizado, que considera a Taxa Interna de Retorno (TIR) da operação para a apropriação dos encargos financeiros durante a vigência das operações.
- (d) **Garantias:** O financiamento de longo prazo do BNDES foi concedido sob a modalidade de “project finance” ou financiamento com garantias de projeto, por meio de garantia compartilhada entre o BNDES e as instituições financeiras Banco Votorantim S.A., HAITONG Banco de Investimento do Brasil S.A. e Banco ABC Brasil S.A., as quais constituem-se como garantias dos credores a cessão fiduciária dos direitos creditórios, a cessão dos direitos emergentes da concessão e o penhor das ações da Companhia.

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia possui reserva real mantida junto ao Banco Bradesco, no valor de R\$ 38.814 (R\$ 38.320 em 31 de dezembro 2022), remunerada de 98% a 101% do CDI, para garantia de financiamentos junto às seguintes instituições financeiras: BNDES, Banco ABC Brasil S.A., HAITONG Banco de Investimento do Brasil S.A. e Banco Votorantim S.A.

10.1. Principais compromissos assumidos (“Covenants”)

A Companhia assumiu os seguintes principais compromissos previstos no contrato de financiamento:

- Não conceder mútuos a qualquer acionista, sem a prévia e expressa autorização do BNDES;
- Não apresentar saldo de dívidas contratadas e efetivamente tomadas junto a terceiros, incluindo principal, juros e todos os demais encargos que represente mais de 15% da receita bruta;
- Não realizar distribuição de dividendos acima do mínimo obrigatório, tampouco pagamento de juros sobre capital próprio que não seja imputado ao mínimo obrigatório de dividendos, quando a relação entre o Patrimônio Líquido e o Passivo Total for inferior a 20% ou o índice de cobertura do serviço da dívida (ICSD) for inferior a 1,3 (um inteiro e três décimos), os quais serão apurados ao final de cada semestre.

As cláusulas restritivas estão adequadamente cumpridas pela Companhia em 30 de setembro de 2023.

10.2. Vencimento

Os empréstimos e financiamentos da Companhia possuem vencimentos conforme demonstrado a seguir:

Descrição	30/09/2023
Até um ano	212.157
Acima de um ano e até dois anos	40.749
Acima de dois anos e até três anos	23.340
Acima de três anos e até quatro anos	15.901
	<u>292.147</u>

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)

10.3. Movimentação

A movimentação dos empréstimos e financiamentos da Companhia é a seguinte:

	Moeda nacional		Total
	Circulante	Não circulante	
Saldo em 31 de dezembro de 2021	80.328	364.570	444.898
Encargos - Resultado	29.785	-	29.785
Transferências	149.784	(149.784)	-
Amortização Principal	(86.003)	-	(86.003)
Pagamentos de Juros	(28.365)	-	(28.365)
(-) Custos de transação	-	364	364
(+/-) Títulos e valores mobiliários	(394)	-	(394)
Saldo em 30 de setembro de 2022	145.135	215.150	360.285
	Moeda nacional		Total
	Circulante	Não circulante	
Saldo em 31 de dezembro de 2022	148.465	182.799	331.264
Ingresso	14.639	-	14.639
Encargos - Resultado	23.703	-	23.243
Transferências	102.809	(102.809)	-
Amortização Principal	(93.668)	-	(93.668)
Pagamentos de Juros	(22.457)	-	(21.997)
(-) Custos de transação	211	-	211
(+/-) Títulos e valores mobiliários	(493)	-	(493)
Saldo em 30 de setembro de 2023	173.209	79.990	253.199

11. Provisão para investimentos em ampliação e renovação da rodovia

Em 30 de setembro de 2023 a Companhia tem o valor histórico registrado de R\$ 821.178 (R\$ 824.690 em 31 de dezembro 2022), referente a provisão de investimentos estimados em obras de construção e melhoria das rodovias. Essa provisão poderá ser revista com o curso do Procedimento de Arbitragem em trâmite no Centro de Arbitragem e Mediação da Câmara de Comércio Brasil Canadá - CAM-CCBC, o qual foi iniciado em setembro de 2019. O Procedimento visa solucionar controvérsia fundada no contrato de concessão por meio do Edital nº 001/2008, com o aprimoramento contratual, realização da Revisão Quinquenal e o consequente reequilíbrio econômico-financeiro, o que possibilitará a reavaliação da compatibilidade do contrato com as reais necessidades advindas do Sistema Rodoviário originariamente previstos.

Conforme nota 1 - Reequilíbrio Contrato de Concessão, em 13 de outubro de 2021 o Juízo da 6ª Vara Federal Cível da SJDF proferiu sentença no processo de nº 1009371-92.2017.4.01.3400, determinando a suspensão da exigibilidade das obrigações não essenciais do Contrato de Concessão, bem como apenamentos sobre eventual descumprimento, até a conclusão da Revisão Quinquenal nos termos da Cláusula 16.5.1 do Contrato de Concessão.

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)

Seguem os valores estimados referentes aos investimentos em infraestrutura da rodovia:

	30/09/2023	30/09/2022
Saldos em 1º de janeiro	824.690	837.063
Transferência	(673)	(4.278)
Atualização	18.522	15.169
Investimentos realizados	(21.361)	(26.138)
Saldos em 30 de setembro	821.178	821.816
Circulante	3.494	11.125
Não circulante	817.684	810.691

Em dezembro de 2022, a Companhia efetuou revisão anual da provisão, com base na situação do contrato de concessão para o exercício subsequente e contratos de obras já firmados, bem como na revisão dos gastos necessários a serem incorridos com a recuperação das rodovias BA-324 e BR-116 e das BA-526 e BA-528, mensurados com base em relatórios de monitoramento da ANTT. A revisão da provisão é considerada como uma mudança de estimativa contábil do custo e sua contrapartida foi reconhecida no ativo intangível.

12. Valores a pagar a ANTT

Em 2022, a companhia tinha registrado 17 processos com probabilidade de perda provável, no valor nominal de R\$ 8.832. Enquanto aguarda o deferimento da ANTT, a Companhia mantém registrado o débito total atualizado pela taxa SELIC referente a essas infrações.

As penalidades impostas pela ANTT, refere-se basicamente a:

- (a) Não atendimento aos Termos de Registro de Ocorrências - TRO dentro dos prazos estabelecidos no Programa de Exploração Rodoviária - PER;
- (b) Liberação do tráfego sem a adequada sinalização horizontal provisória ou definitiva;
- (c) Não atendimento aos parâmetros de desempenho e prazos previstos no PER.

O resumo dos parcelamentos encontra-se demonstrado a seguir:

	30/09/2023	31/12/2022
Saldo dos parcelamentos no início do exercício	25.078	28.185
Inclusão Débito Parcelamento	-	495
Juros e multas de mora (i)	1.673	1.211
Pagamentos	(1.221)	(4.813)
Saldo dos parcelamentos no final do exercício	25.530	25.078
Circulante	20.282	19.119
Não circulante	5.248	5.959

- (i) Os valores dos juros e multas de mora, líquidos, foram reconhecidos como despesas financeiras no trimestre findo em 30 de setembro de 2023.

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)

13. Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos

O Imposto de Renda e a Contribuição Social diferidos são calculados sobre as correspondentes diferenças temporárias entre as bases de cálculo dos tributos sobre ativos e passivos e os valores contábeis. As alíquotas desses tributos, definidas atualmente para determinação dos tributos diferidos, são de 25% para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social. A movimentação dos saldos de imposto de renda diferido ativo (passivo), pode ser resumida como segue:

Base	Saldo em 30/09/2023	Movimentação	Saldo em 31/12/2022
Margem de construção	(17.537)	832	(18.369)
Capitalização de juros no intangível	(14.272)	971	(15.243)
Ajuste de encargos financeiros - apropriação AVP	89.857	6.298	83.559
Amortização do intangível provisionado	90.628	7.172	83.456
Diferença de taxa de amortização do intangível	(3.195)	218	(3.413)
Custos dos empréstimos - societário x fiscal	(46)	72	(118)
Provisão para riscos fiscais, trabalhistas, cíveis e regulatórios	767	(257)	1.024
Provisão para manutenção	7.194	1.098	6.096
Outras provisões	2.211	(510)	2.721
	<u>155.607</u>	<u>15.894</u>	<u>139.713</u>

14. Verbas de fiscalização e de segurança no trânsito

Conforme estabelecido no contrato de concessão, a Companhia deverá recolher à ANTT, ao longo de todo o prazo de concessão, a verba de fiscalização que se destina à cobertura de despesas com a fiscalização da concessão. O valor anual da verba de fiscalização prevista para 2023 é de R\$ 8.052, tendo sido realizado até setembro de 2023 o valor de R\$ 6.111 (R\$ 5.740 em 30 de setembro de 2022), sendo esse recolhimento efetuado mensalmente. O saldo a pagar em 30 de setembro de 2023 é de R\$ 679 (R\$ 671 em 31 de dezembro de 2022).

Adicionalmente, a Companhia deverá disponibilizar à ANTT, ao longo de todo o prazo de concessão, verba anual para segurança no trânsito, destinada exclusivamente ao custeio de programas relacionados à prevenção de acidentes, educação no trânsito, comunicação e/ou aparelhamento da Polícia Rodoviária Federal. A verba para segurança no trânsito é no montante anual de R\$ 1.479 reajustada anualmente na mesma data dos reajustes da tarifa de pedágio. O valor total do gasto relativo à verba para segurança no trânsito durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 foi de R\$ 1.110 (R\$ 1.126 em 30 de setembro de 2022). Conforme Nota Explicativa nº 18.

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)

15. Valores a pagar de arrendamento mercantil

A Companhia chegou às suas taxas de desconto, com base nas taxas médias de crédito observadas no mercado brasileiro, para os prazos de seus contratos, ajustadas à realidade da companhia a taxa obtida foi de 7,34% a.a. A movimentação de saldos de arrendamento mercantil a pagar é apresentada no quadro a seguir:

	Circulante	Não circulante	Total
Saldos iniciais	714	1.129	1.843
Adição	48	-	48
Utilização	(642)	-	(642)
Transferência	409	(409)	-
AVP	108	-	108
Saldos finais	637	720	1.357

16. Patrimônio líquido**a) Capital Social**

O capital social integralizado em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 991.207 está representado por 828.812.035 ações ordinárias e sem valor nominal.

	Em milhares de ações ordinárias			
	30/09/2023		31/12/2022	
	Quantidade	%	Quantidade	%
Acionistas				
Roadis Participações na Viabahia Ltda.	828.812.034	99,999	828.812.034	99,999
Roadis Brasil Part. de Infraestrutura Ltda	1	0,001	1	0,001
	828.812.035	100	828.812.035	100

b) Reserva de incentivo fiscal

O incentivo fiscal SUDENE foi aprovado em agosto de 2012, por meio do Laudo Constitutivo nº 0111/2012, com validade até 2021, tendo sido assegurada à Companhia o benefício fiscal da redução de 75% do imposto de renda, calculado com base no lucro da exploração.

Durante o período de vigência do benefício fiscal deverá atender às seguintes obrigações: (i) cumprimento da legislação trabalhista e social e das normas de controle ambiental; (ii) apresentação da declaração de rendimentos a cada exercício; (iii) proibição da distribuição de lucros correspondentes ao valor do imposto que seria pago sem a existência do benefício; (iv) participação da pesquisa anual de incentivos fiscais promovida pela SUDENE; e (v) apresentação anual de regularidade fiscal em relação aos tributos federais a apresentação de certidão negativa de débito para a previdência social.

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.**
Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)

Em dezembro de 2019, foi aprovada a renovação do incentivo fiscal SUDENE, por meio do Laudo Constitutivo nº 0173/2019, estendendo o prazo de fruição do benefício fiscal da redução de 75% do imposto de renda, calculado com base no lucro da exploração passando de 2021 a 2028.

Durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, a Companhia apurou um montante de R\$ 4.920, referentes ao incentivo fiscal SUDENE e está adimplente com as obrigações relativas ao programa de incentivos. O valor do benefício será constituído como reserva de incentivo fiscal, quando a Companhia apurar lucro.

c) Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e/ou aumentar o capital.

17. Receita líquida

	Trimestre Atual Exercício 01/07/2023 a 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 a 30/09/2023	Trimestre Ano Anterior Exercício 01/07/2022 a 30/09/2022	Acumulado do Ano Anterior Exercício 01/01/2022 a 30/09/2022
Receitas de pedágio				
Numerários (i)	28.107	82.629	25.636	72.704
AVI - Sem parar (ii)	71.964	202.083	60.244	160.564
Visa Vale (iii)	6.527	18.545	6.602	17.114
DBTRANS (iii)	2.686	8.078	2.827	8.080
Sobras de arrecadação	32	70	18	54
	109.316	311.405	95.327	258.516
Receitas acessórias				
Receitas extraordinárias	1.303	3.733	1.056	4.005
Receitas de construção				
Obra de infraestrutura (iv)	10.581	21.361	5.027	26.138
Tributos sobre serviços da operação	(9.560)	(27.204)	(8.306)	(22.624)
	111.640	309.295	93.104	266.035

- (i) Receitas provenientes de recebimentos em dinheiro e cheques;
- (ii) Receitas oriundas da captação de sinais por meio de sensor eletrônico. As receitas por meio de sistema eletrônico de pagamento - AVI ("Automatic Vehicle Identification") são calculadas e registradas por meio do reconhecimento eletrônico dos veículos cadastrados e faturadas mensalmente para os usuários via empresas especializadas (CGMP, ConectCar, Move Mais, Greenpass e Alelo);
- (iii) As transações de vale-pedágio representam pagamentos efetuados pelos usuários mediante utilização de cupons (DBTRANS) e créditos de vale-pedágio (Visa Vale), previamente adquiridos das empresas habilitadas;

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)**

- (iv) Na apuração do valor justo da sua contraprestação, a Companhia utiliza o custo total incorrido com as obras de infraestrutura, mais 2% de margem, que reflete a melhor estimativa do valor dos serviços relacionados com a melhoria da infraestrutura (construção), considerando a estrutura administrativa e operacional da Companhia e os contratos de construção firmados para a implementação de tais obras.

	Trimestre Atual Exercício 01/07/2023 a 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 a 30/09/2023	Trimestre Ano Anterior Exercício 01/07/2022 a 30/09/2022	Acumulado do Ano Anterior Exercício 01/01/2022 a 30/09/2022
Receita de obra de infraestrutura	10.581	21.361	5.027	26.138
Custos de construção	(10.374)	(20.942)	(4.929)	(25.626)
	207	419	98	512

18. Custos dos serviços prestados

	Trimestre Atual Exercício 01/07/2023 a 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 a 30/09/2023	Trimestre Ano Anterior Exercício 01/07/2022 a 30/09/2022	Acumulado do Ano Anterior Exercício 01/01/2022 a 30/09/2022
Custos de conservação				
Custos com pessoal	(477)	(1.386)	(473)	(1.231)
Serviços de terceiros (i)	(11.786)	(34.243)	(11.196)	(32.048)
Material, equipamentos e veículos	(1.834)	(4.210)	(776)	(4.827)
Outros gastos conservação	(99)	(328)	(46)	(235)
Manutenção	(1.076)	(3.229)	(1.798)	(4.013)
	(15.272)	(43.396)	(14.289)	(42.354)
Custos de operação				
Custos com pessoal	(6.837)	(19.320)	(6.852)	(18.245)
Serviços de terceiros (ii)	(8.835)	(26.415)	(8.498)	(24.973)
Material, equipamentos e veículos	(4.329)	(11.190)	(4.109)	(11.806)
Verba de fiscalização e segurança no trânsito (nota nº 14)	(2.407)	(7.221)	(2.300)	(6.866)
Seguros	(1.101)	(3.302)	(1.002)	(3.041)
Depreciação e amortização	(37.757)	(113.236)	(37.630)	(112.924)
Amortização Arrendamento	(182)	(534)	(168)	(493)
Outros gastos operação	(903)	(3.099)	(1.102)	(3.108)
	(62.351)	(184.317)	(61.661)	(181.456)
Custos de monitoramento				
Serviços de terceiros	(286)	(530)	(263)	(477)
Custos de construção				
Custos dos serviços de construção (iii)	(10.374)	(20.942)	(4.929)	(25.626)
Total	(88.283)	(249.185)	(81.142)	(249.913)

- (i) Referem-se basicamente a materiais e serviços de limpeza e reparo da rodovia;
(ii) Referem-se basicamente a serviços de vigilância, atendimento pré-hospitalar, guincho, transporte de valores e de colaboradores da rodovia;
(iii) Redução em linha com a receita de construção do período, conforme mencionado na Nota Explicativa nº 17, Item iv.

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)

19. Despesas gerais e administrativas

	Trimestre Atual Exercício 01/07/2023 a 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 a 30/09/2023	Trimestre Ano Anterior Exercício 01/07/2022 a 30/09/2022	Acumulado do Ano Anterior Exercício 01/01/2022 a 30/09/2022
Despesas gerais e administrativas				
Despesas com pessoal	(4.472)	(11.802)	(4.250)	(11.678)
Honorário da Administração	(234)	(702)	(234)	(818)
Serviços de terceiros (i)	(5.177)	(14.612)	(8.671)	(22.462)
Depreciação e amortização	(225)	(675)	(237)	(711)
Propaganda e publicidade	(367)	(1.171)	(424)	(1.571)
Material, equipamentos e veículos	(187)	(540)	(164)	(588)
Arrendamentos e aluguéis	(178)	(518)	(173)	(571)
Gastos com viagens	(312)	(916)	(327)	(707)
Energia, telefone e correspondências	(41)	(122)	(26)	(81)
Associação de classe	(45)	(180)	(62)	(218)
Editais e publicações	-	(39)	-	(59)
Despesas com contingências	-	755	-	6.958
Contribuição patronal	(4)	(10)	(3)	(10)
Impostos, Taxas e Cartório	(152)	(690)	(137)	(3.315)
Outras despesas gerais e administrativas	(1.446)	(4.321)	1.483	(7.865)
	(12.840)	(35.543)	(13.225)	(43.696)

(i) Referem-se basicamente a serviços de consultoria jurídica e comunicação social;

20. Resultado financeiro

	Trimestre Atual Exercício 01/07/2023 a 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 a 30/09/2023	Trimestre Ano Anterior Exercício 01/07/2022 a 30/09/2022	Acumulado do Ano Anterior Exercício 01/01/2022 a 30/09/2022
Despesas financeiras				
Juros sobre financiamento	(7.310)	(23.703)	(10.662)	(29.785)
Apropriação de AVP sobre provisão para investimentos	(6.172)	(18.522)	(5.297)	(15.872)
Apropriação dos custos de transação	(71)	(211)	(121)	(364)
Apropriação juros sobre arrendamento	(32)	(108)	(39)	(119)
Juros de Mora	(561)	(1.673)	(598)	(652)
Outras	(951)	(3.040)	(506)	(7.926)
	(15.097)	(47.257)	(17.223)	(54.718)
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicação financeira	1.413	4.135	1.396	3.506
Outras receitas financeiras	4	58	155	238
	1.417	4.193	1.551	3.744
Receitas (despesas) financeiras, líquidas	(13.680)	(43.064)	(15.672)	(50.974)

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)

21. Despesas de Imposto de Renda e Contribuição Social

A reconciliação entre a taxa efetiva e a taxa nominal do imposto de renda e da contribuição social nas demonstrações do resultado referentes aos trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 é demonstrada como segue:

	Trimestre Atual Exercício 01/07/2023 a 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 a 30/09/2023	Trimestre Ano Anterior Exercício 01/07/2022 a 30/09/2022	Acumulado do Ano Anterior Exercício 01/01/2022 a 30/09/2022
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social	(3.024)	(18.079)	(16.819)	(78.395)
Imposto de renda e contribuição social à alíquota				
fiscal nominal de 34% (2014 - 34%)	1.028	6.147	5.718	26.654
Incentivos fiscais				
(-) Incentivo PAT	54	126	-	-
(-) Incentivo SUDENE	2.099	4.920	-	-
Adições (exclusões) permanentes	-	-	-	-
Despesas não dedutíveis	(1.126)	(3.600)	(1.083)	(3.240)
Outras, liquidas	2.326	6.232	2.266	(9.263)
IR e CS apresentados no resultado	4.381	13.825	6.901	14.151

A composição do montante de imposto de renda e contribuição social referentes aos trimestres findo em 30 de setembro de 2023 e 2022 encontra-se a seguir:

	Trimestre Atual Exercício 01/07/2023 a 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 a 30/09/2023	Trimestre Ano Anterior Exercício 01/07/2022 a 30/09/2022	Acumulado do Ano Anterior Exercício 01/01/2022 a 30/09/2022
Imposto de Renda e Contribuição Social correntes:				
Despesa de Imposto de Renda e Contribuição Social correntes	(919)	(2.069)	-	-
Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos:				
Relativo à constituição e reversão de diferenças temporárias	5.300	15.894	6.901	14.151
IR e CS apresentados na demonstração do resultado	4.381	13.825	6.901	14.151

22. Resultado por ação

O resultado básico e diluído por ação é calculado mediante a divisão do resultado atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas durante o exercício, excluindo as ações ordinárias compradas pela Companhia e mantidas como ações em tesouraria. A Companhia não possui ações em tesouraria nos períodos apresentados. Em 30 de setembro de 2023 e de 2022, as ações da Companhia não possuíam efeito dilutivo:

	Trimestre Atual Exercício 01/07/2023 a 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 a 30/09/2023	Trimestre Ano Anterior Exercício 01/07/2022 a 30/09/2022	Acumulado do Ano Anterior Exercício 01/01/2022 a 30/09/2022
Prejuízo atribuível aos acionistas da Companhia	1.357	(4.254)	(9.918)	(64.244)
Média ponderada de ações ordinárias emitidas (milhares)	828.812	828.812	772.627	772.627
Prejuízo básico e diluído por ação	(0,001)	(0,005)	(0,012)	(0,083)

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)

Provisões para riscos fiscais, trabalhistas, cíveis e regulatórios

A movimentação das provisões e dos depósitos judiciais é como segue:

	Trabalhistas	Cíveis	Total
Saldos em 31 de dezembro 2021	1.526	8.423	9.949
Baixa/Reversão	-	(6.958)	(6.958)
Atualização monetária	126	-	126
Saldos em 30 de setembro 2022	1.652	1.465	3.117
Circulante	694	-	694
Não circulante	958	1.465	2.423
	Trabalhistas	Cíveis	Total
Saldos em 31 de dezembro 2022	1.915	1.465	3.380
Baixa	(755)	-	(755)
Atualização monetária	154	-	154
Saldos em 30 de setembro 2023	1.314	1.465	2.779
Circulante	131	-	131
Não circulante	1.183	1.465	2.648

	Depósitos judiciais			
	Trabalhistas	Cíveis	Tributário	Total
Saldos em 31 de dezembro 2022	1.207	12	3.195	4.414
Adições	154	62	567	783
Saldos em 30 de setembro 2023	1.361	74	3.762	5.197

A Companhia é ré em processos de natureza cível e trabalhista, oriundos do curso normal de suas atividades, classificados como de probabilidade de perda provável, com base na avaliação de seus consultores jurídicos e para os quais mantém provisão constituída em 30 de setembro de 2023 no montante de R\$ 2.779 (R\$ 3.380 em 31 de dezembro 2022);

Para os processos cíveis e trabalhistas ainda em andamento, classificados como de probabilidade de perda possível por seus advogados, no montante estimado de R\$ 233.868 (R\$ 227.223 em 31 de dezembro de 2022), não foram constituídas quaisquer provisões para cobrir eventuais riscos. As principais causas em que a Companhia está envolvida se referem a ações indenizatórias por acidentes na rodovia.

Até 30 de setembro de 2023, a Companhia possui 343 (339 em 31 de dezembro de 2022) autos e notificações da ANTT referentes à aplicação de penalidades, no montante total atualizado de R\$ 803.148 (R\$ 727.730 em 31 de dezembro de 2022) decorrente de processos em andamento na esfera administrativa, cujo pedido de nulidade por parte da Companhia ainda não foi julgado ou foi julgado improcedente no âmbito da Superintendência daquela Agência Reguladora, podendo resultar ou não na aplicação de multas. As penalidades impostas pela ANTT referem-se basicamente a:

- (a) Não atendimento aos Termos de Registro de Ocorrência - TRO dentro dos prazos estabelecidos no Programa de Exploração Rodoviária ("PER");
- (b) Liberação do tráfego sem a adequada sinalização horizontal provisória ou definitiva;

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)**

- (c) Não atendimento aos parâmetros de desempenho e prazos previstos no PER;
- (d) Não entrega da documentação relativa aos projetos dentro do prazo estabelecido pelo órgão regulador.

A Companhia protocolou pedidos de revisão à Diretoria da ANTT ou ingressou com ações judiciais, nos quais solicita a reforma da decisão proferida pela Superintendência e o arquivamento dos processos, sem qualquer aplicação de penalidade.

Com base na avaliação de seus consultores jurídicos a probabilidade de perda para a Companhia nos processos discutidos administrativa e judicialmente é avaliada como possível e, portanto, nenhuma provisão foi constituída.

A Administração da Companhia, conforme divulgado na Nota Explicativa nº 1, está discutindo com a ANTT a Revisão Quinquenal do Contrato de Concessão que inclui também os autos e notificações referentes a aplicação de penalidades pelo não atendimento dos parâmetros de desempenho e prazos previstos no PER e não espera incorrer em perdas relevantes como resultado desta revisão.

Desde 2017 temos um auto de infração contra a Companhia, tendo como objeto contratos firmados, nos anos de 2012 a 2013, para a prestação de serviços que supostamente não tiveram a sua devida contraprestação do serviço, havendo assim a necessidade de recolhimento de imposto de renda retido na fonte, com valor corrigido e acrescido de multa e juros estimado em aproximadamente R\$ 22.717.

Em fevereiro de 2023, a Viabahia tomou conhecimento sobre decisão liminar proferida suspendendo a exigibilidade do crédito tributário, sob condição suspensiva de atualização da garantia ofertada, em ação autônoma que os demais responsáveis tributários propuseram em face da Receita Federal. Os Assessores Jurídicos Externos da Viabahia entendem que os efeitos dessa decisão se aplicam à Viabahia.

A Companhia está atendendo a todas as exigências requeridas pela ação (prazos, tempos de vistorias e inspeções, apresentando relatórios e todos os documentos requeridos) e, baseada na posição dos seus Assessores Jurídicos, estima como “possível” a probabilidade de perda. Portanto, nenhuma provisão foi constituída.

23. Provisão para manutenção

Os valores registrados como provisão de manutenção referem-se à manutenção do sistema rodoviário, ajustados a valor presente com a taxa de 7,5% ao ano.

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)

Os valores são provisionados por trecho de rodovia e as intervenções ocorrerão a partir de 2026.

Os saldos da provisão para manutenção estão distribuídos como segue.

Descrição	31/12/2022	Adição	30/09/2023
Provisão para manutenção	16.281	3.229	19.510
Encargos financeiros (i)	1.645	-	1.645
	17.926	3.229	21.155

(i) Refere-se à recomposição do passivo ajustado a valor presente

24. Gestão de riscos e instrumentos financeiros**a) Considerações gerais**

A Companhia participa em operações envolvendo instrumentos financeiros, incluindo caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, fornecedores e empréstimos e financiamentos, com o objetivo de administrar a disponibilidade financeira de suas operações.

b) Gerenciamento de riscos

A Companhia está exposta a riscos de liquidez, em virtude da possibilidade de não ter caixa suficiente para atender suas necessidades operacionais, a riscos de mercado, decorrentes de variações de taxas de juros, ao risco de crédito, decorrente da possibilidade de inadimplência de suas contrapartes em aplicações financeiras de liquidez imediata e contas a receber.

A Companhia adota procedimentos de gestão de riscos de liquidez, de mercado e de crédito, por meio de mecanismos do mercado financeiro que buscam minimizar a exposição dos ativos e passivos da Companhia, protegendo a rentabilidade dos contratos e do patrimônio. A gestão e o controle dos riscos são realizados pela tesouraria da Companhia sob a revisão do Diretor Financeiro, pautando-se em parâmetros de “benchmark” de mercado para essa gestão, de acordo com os limites de alçadas e políticas de atuação definidas pela Companhia e aprovadas pelo Conselho de Administração.

c) Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada pela Companhia, sendo sua projeção monitorada continuamente, a fim de garantir e assegurar as exigências de liquidez, as cláusulas dos contratos de empréstimos e caixa suficiente para atendimento às necessidades operacionais do negócio.

O excesso de caixa gerado pela Companhia é investido em contas correntes com incidência de juros, depósitos a prazo e depósitos de curto prazo,

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)**

escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem, conforme determinado pelas previsões de gestão de caixa acima mencionadas.

Os planos da Companhia sobre o alongamento do perfil da dívida estão descritos na Nota Explicativa nº 1.1.

d) Risco de mercado

A Companhia está exposta ao risco da variação das taxas do Certificado de Depósito Interfinanceiro - CDI de Juros de Longo Prazo ("TJLP") e de flutuações das taxas de câmbio para suas operações de empréstimos e financiamentos (Nota Explicativa nº 10), dessa forma, seu resultado financeiro pode sofrer variação em decorrência da oscilação da variação desses indexadores financeiros.

e) Risco de crédito

As operações que sujeitam a Companhia à concentração de risco de crédito residem, principalmente, nas contas correntes bancárias e aplicações financeiras, nas quais a Companhia fica exposta ao risco da instituição financeira envolvida. Visando gerenciar este risco, a Companhia mantém contas correntes bancárias e aplicações financeiras com instituições consideradas pela Administração como de primeira linha, tais como Banco do Brasil, Bradesco e Caixa Econômica.

f) Análise de sensibilidade

A Companhia está exposta a riscos usuais de mercado, relacionados às variações do CDI e variações da TJLP e flutuações das taxas de câmbio para seus empréstimos e financiamentos e aplicações financeiras.

Em 30 de setembro de 2023, a Administração efetuou análise de sensibilidade dos saldos em aberto considerando um horizonte de um ano e aumentos de 25% (Cenário II) e de 50% (Cenário III) nos parâmetros de risco citados a seguir:

Operação	Risco	Cenário Provável (I)	Cenário Provável (II)	Cenário Provável (III)
Empréstimos e financ. Nacional	Alta da TJLP	(20.450)	(25.563)	(30.675)
Aplicações financeiras	Baixa do CDI	9.183	6.887	4.592

Os valores dos parâmetros utilizados para os três cenários mostrados podem ser observados como segue:

Operação	Risco	Cenário Provável (I)	Cenário Provável (II)	Cenário Provável (III)
Empréstimos e financ. Nacional	Alta da TJLP	7,00%	8,75%	10,50%
Aplicações financeiras	Baixa do CDI	12,75%	9,56%	6,38%

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)**

Essas análises de sensibilidade têm por objetivo ilustrar a sensibilidade a mudanças em variáveis de mercado nos instrumentos financeiros da Companhia. As análises de sensibilidade acima demonstradas são estabelecidas com o uso de premissas e pressupostos em relação a eventos futuros. A Administração da Companhia revisa regularmente essas estimativas e premissas utilizadas nos cálculos. Não obstante, a liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados devido à subjetividade inerente ao processo utilizado na preparação dessas análises.

g) Instrumentos financeiros

O pronunciamento técnico CPC 48 requer a classificação em uma hierarquia de três níveis para mensurações a valor justo dos instrumentos financeiros, baseada em informações observáveis e não observáveis referentes à valorização de um instrumento financeiro na data de mensuração.

O pronunciamento técnico CPC 48 também define informações observáveis como dados de mercado, obtidos de fontes independentes e informações não observáveis que refletem premissas de mercado.

Os três níveis de hierarquia de valor justo são:

- **Nível 1:** Preços cotados em mercado ativo para instrumentos idênticos;
- **Nível 2:** Informações observáveis diferentes dos preços cotados em mercado ativo que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (como preços) ou indiretamente (derivados dos preços);
- **Nível 3:** Instrumentos cujos fatores relevantes não são dados observáveis de mercado.

Os seguintes métodos e premissas foram adotados:

Mensurados a valor justo por meio do resultado

Estima-se que os valores contábeis das contas de caixa e equivalente de caixa estão próximos de seus valores justos, em virtude do curto prazo das operações realizadas.

O valor contábil aproxima-se do seu valor justo em virtude de as operações serem efetuadas a juros pós-fixados e apresentarem possibilidade de resgate imediato.

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)

Ativo ou passivo financeiro mensurado pelo custo amortizado

Os valores registrados contabilmente aproximam-se razoavelmente do valor justo pois estão atrelados a uma taxa de juros pós-fixada, no caso, a variação do CDI e TJLP e flutuações das taxas de câmbio.

O quadro a seguir apresenta os ativos financeiros classificados de acordo com o CPC 38 e as novas categorias de mensuração de acordo o CPC 48:

Descrição	Classificação Inicial pelo CPC 38	Saldo em 30/09/2023	Nova classificação de acordo com o CPC 48
Ativos financeiros			
Caixa e equivalentes de caixa	Valor justo por meio de resultado	35.486	Custo amortizado
Passivos financeiros			
Empréstimos e fin. Nacional	Valor justo por meio de resultado	292.147	Custo amortizado
Fornecedores	Valor justo por meio de resultado	55.976	Custo amortizado
Outras contas a pagar	Valor justo por meio de resultado	14.682	Custo amortizado

h) Gestão do capital

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

Para manter ou ajustar a estrutura do capital, a Companhia pode rever a política de pagamento de dividendos, obter capital dos acionistas ou, ainda ou emitir novas ações por exemplo, o nível de endividamento.

A Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde a dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa e aplicação financeira de longo prazo. O capital total é apurado por meio da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

Com base na análise do índice de alavancagem, a Companhia reavalia a política de pagamento de dividendos e/ou de captação de recursos para se ajustar novamente aos níveis de alavancagem desejados.

Os índices de alavancagem financeira em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro 2022, pode ser assim sumariado:

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Total dos empréstimos e financiamentos (Nota Explicativa nº 10)	253.199	331.264
Total dos valores a pagar a ANTT (Nota Explicativa nº 12)	25.530	25.078
Menos: caixa e equivalentes de caixa (Nota Explicativa nº 3)	(35.486)	(22.650)
Dívida líquida	243.243	333.692
Total do patrimônio líquido	655.071	659.325
	0,37	0,51

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)

25. Informações por segmento

Segmentos operacionais são definidos como componentes de um empreendimento para os quais informações financeiras separadas estão disponíveis e são avaliadas de maneira regular pelo tomador de decisões operacionais na decisão de alocar recursos para um segmento individual e na avaliação de desempenho do segmento.

Tendo em vista que todas as decisões são tomadas com base em relatórios consolidados e que todas as decisões relativas a planejamento estratégico, financeiro, de compras, de investimento e de aplicação de recursos são efetuadas em bases consolidadas, conclui-se que a Companhia opera em um único segmento operacional de concessão pública de rodovias.

26. Transações não envolvendo Caixa

Durante o período de nove meses findo em 30 de setembro 2023, a Companhia realizou a seguinte atividade de financiamento não envolvendo caixa, portanto não está refletida na demonstração dos fluxos de caixa:

- Outros financiamentos: Cessão de crédito de risco sacado no montante de R\$ 14.639, ver nota explicativa nº 10(b) e 10.3.

27. Seguros

As coberturas de seguros, em 30 de setembro de 2023, foram contratadas pelos montantes a seguir indicados, consoante apólices de seguros:

Riscos cobertos	Bens segurados	Montante cobertura	Vencimento
Riscos de engenharia	Obras nos sistemas rodoviários da BR 116 e BR 324	84.298	Setembro/24
Riscos nomeados e operacionais	Obras nos sistemas rodoviários da BR 116 e BR 324	120.000	Setembro/24
Riscos nomeados	Equipamentos rodoviários	640	Maio/24
Garantia de execução da obra	Edificações, máquinas e equipamentos, Infraestrutura e execução do contrato de concessão oriundo do Edital 001/2008	161.079	Outubro/24
Responsabilidade civil	Administradores da Companhia	30.000	Abril/24
Responsabilidade civil geral	Reparações danos materiais e/ou corpóreos	22.500	Setembro/24

A Companhia contratou os seguintes seguros:

- **Risco de engenharia / nomeados e operacionais:** cobertura de perda ou dano decorrente de riscos de engenharia, riscos operacionais e relativos às máquinas e equipamentos da concessão;
- **Garantia de execução da obra:** seguro o qual a Companhia deverá manter em favor da ANTT como garantia do fiel cumprimento das obrigações;

Notas Explicativas**VIABAHIA CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023****(Valores expressos em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma)**

- **Seguro de responsabilidade civil geral:** cobertura de responsabilidade civil cobrindo a Companhia 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, custas processuais e quaisquer outros encargos relacionados a danos materiais pessoais ou morais decorrentes das atividades abrangidas pela concessão;
- **Seguro de responsabilidade civil administradores:** cobertura de responsabilidade civil de administradores, reclamação por práticas trabalhistas indevidas, responsabilidade estatutária, aquisição e constituição de nova subsidiária, segurado em empresas afiliadas, custos de defesa. Os segurados são as pessoas físicas eleitas como administradores, diretores, membros do conselho da Administração, do conselho fiscal ou de qualquer outro órgão regulador competente.

28. Eventos subsequentes

Na data de 09/11/2023, a ANTT protocolou no TCU uma Solicitação de Solução de Consenso (SSC) para questões referentes ao contrato de concessão da Viabahia. O próximo passo será a análise, pelo TCU, da admissibilidade da SSC, conforme Instrução Normativa nº 91/2022.

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES TRIMESTRAIS (ITR)

Aos
Diretores e Conselheiros da
Viabahia Concessionária de Rodovias S.A.
Salvador - BA

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Viabahia Concessionária de Rodovias S.A. ("Companhia"), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR), referentes 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 o período de três e nove meses findos nessa data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo nessa data, incluindo as notas explicativas.

A diretoria da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21 (R4) - Demonstração intermediária e com a norma internacional IAS 34 - Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de maneira condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), 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, consequentemente, 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

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 IAS 34, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de maneira condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

Ênfase

Continuidade operacional - Revisão do contrato de concessão e plano estratégico de contingência

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa nº 1.1 às informações contábeis intermediárias, onde a Companhia apresenta, em 30 de setembro de 2023, capital circulante líquido negativo no montante de R\$ (208.635), além de prejuízos no período corrente e acumulado nos montantes de R\$ (4.254) e R\$ (336.136), respectivamente. Conforme divulgado na Nota Explicativa nº 1, com o objetivo de superar essa instabilidade financeira e operacional, a diretoria preparou plano de contingência contendo um conjunto de ações, dos quais se destaca o processo de revisão do contrato de concessão junto à Agência Nacional de Transportes Terrestres (ANTT), no âmbito do procedimento arbitral protocolado no Centro de Arbitragem e Medição da Câmara de Comércio Brasil-Canadá (CAM-CCBC), requerendo o reequilíbrio econômico-financeiro do contrato de concessão. Adicionalmente, conforme Nota Explicativa nº 10, a Companhia vem obtendo sucesso nas renegociações dos vencimentos das dívidas de curto prazo contratadas junto ao Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES), além da obtenção de novos recursos para suprir a necessidade de capital de giro decorrente dos prejuízos incorridos nos períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2023. As informações contábeis intermediárias, em 30 de setembro de 2023, foram preparadas no pressuposto da continuidade normal de suas atividades e devem ser lidas nesse contexto. Nossa conclusão não contém ressalvas em relação a esse assunto.

Outros assuntos

Demonstrações do Valor Adicionado (DVA)

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 diretoria da Companhia e apresentadas como

informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das Informações Trimestrais (ITR), com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações trimestrais 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 seus aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa norma e de maneira consistente em relação as informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Salvador, 14 de novembro de 2023.

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

Manuel Perez Martinez Júnior
Contador CRC 1 BA 025458/O-0

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

DECLARAÇÃO PARA FINS DO ARTIGO 25 DA INSTRUÇÃO CVM n° 480/09

José Pedro Guerreiro Bartolomeu, com endereço na Cidade de Salvador, Estado da Bahia, na Rua Jaracatiá nº, 106, CEP 41.820.665, inscrito no Cadastro Nacional de Pessoa Física (CPF) sob o nº 839.240.945-00, na qualidade de Diretor de Relações com os Investidores da VIABAHIA Concessionária de Rodovias S.A., instituição com sede na Cidade de Salvador, Estado Bahia na Rua Jaracatiá nº, 106, CEP 41.820.665, inscrita no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ) sob o n.º 10.670.314/0001-55 ("Companhia"), declara, nos termos dos incisos V e VI do parágrafo 1º do artigo 25 da Instrução da Comissão de Valores Mobiliários n° 480, de 7 de dezembro de 2009, que: (i) reviu, discutiu e concorda com as demonstrações financeiras da Companhia referentes ao terceiro trimestre encerrado em 30 de setembro de 2023; e (ii) reviu, discutiu e concorda com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes da Companhia referentes às demonstrações financeiras descritas no item (i) acima.

Salvador, 14 de novembro de 2023.

José Pedro Guerreiro Bartolomeu
Diretor de Relações com os Investidores

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

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório dos Auditores Independentes

DECLARAÇÃO PARA FINS DO ARTIGO 25 DA INSTRUÇÃO CVM nº 480/09

José Pedro Guerreiro Bartolomeu, com endereço na Cidade de Salvador, Estado da Bahia, na Rua Jaracatiá nº, 106, CEP 41.820.665, inscrito no Cadastro Nacional de Pessoa Física (CPF) sob o nº 839.240.945-00, na qualidade de Diretor de Relações com os Investidores da VIABAHIA Concessionária de Rodovias S.A., instituição com sede na Cidade de Salvador, Estado Bahia, na Rua Jaracatiá nº, 106, CEP 41.820.665, inscrita no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ) sob o n.º 10.670.314/0001-55 ("Companhia"), declara, nos termos dos incisos V e VI do parágrafo 1º do artigo 25 da Instrução da Comissão de Valores Mobiliários nº 480, de 7 de dezembro de 2009, que: (i) reviu, discutiu e concorda com as demonstrações financeiras da Companhia referentes ao terceiro trimestre encerrado em 30 de setembro de 2023; e (ii) reviu, discutiu e concorda com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes da Companhia referentes às demonstrações financeiras descritas no item (i) acima.

Salvador, 14 de novembro de 2023.

José Pedro Guerreiro Bartolomeu
Diretor de Relações com os Investidores