

**Via Brasil MT 320  
Concessionária de  
Rodovias S.A.**

**Demonstrações financeiras  
intermediárias condensadas em  
30 de junho de 2022  
e relatório de revisão**



## **Relatório de revisão sobre as demonstrações financeiras intermediárias condensadas**

Aos Administradores e Acionistas  
Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A.

### **Introdução**

Revisamos o balanço patrimonial condensado da Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A. (a "Companhia") em 30 de junho de 2022, e as respectivas demonstrações condensadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo nessa data, incluindo as notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e apresentação dessas demonstrações financeiras intermediárias condensadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - "Demonstração Intermediária". Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas demonstrações financeiras intermediárias condensadas com base em nossa revisão.

### **Alcance da revisão**

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

### **Conclusão**

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações financeiras intermediárias condensadas acima referidas não estão elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - "Demonstração Intermediária".

Maringá, 17 de agosto de 2022

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

Adriano Machado  
Contador CRC 1PR042584/O-7

# VIA BRASIL MT 320 CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.

## BALANÇO PATRIMONIAL EM 30 DE JUNHO DE 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

Ativo				Passivo e Patrimônio líquido			
	Notas	30/06/2022	31/12/2021		Notas	30/06/2022	31/12/2021
<b>Circulante</b>		<b>39.264</b>	<b>37.432</b>	<b>Circulante</b>		<b>10.504</b>	<b>9.950</b>
Caixa e equivalentes de caixa	3	34.931	34.420	Fornecedores	13	3.956	4.268
Clientes	4	2.756	1.944	Debêntures a pagar	14	4.133	3.559
Créditos tributários	5	1.086	351	Passivo de Arrendamento	12.2	1.205	1.125
Adiantamentos	6	364	521	Salários e encargos sociais a pagar	15	657	496
Outros ativos circulantes	8	127	196	Encargos tributários a pagar	16	426	384
				Impostos e contribuições parcelados	17	123	118
				Demais contas a pagar		4	-
<b>Não circulante</b>		<b>115.415</b>	<b>118.347</b>	<b>Não circulante</b>		<b>138.106</b>	<b>132.933</b>
Títulos e Valores Mobiliários	9	53.033	51.381	Debêntures a pagar	14	134.041	128.101
Imobilizado	10	544	562	Passivo de Arrendamento	12.2	3.571	4.291
Intangível	11	57.453	61.377	Impostos e contribuições parcelados	17	243	290
Direito de Uso	12.1	4.385	5.027	Partes relacionadas		4	4
				Provisão para contingências	18	247	247
				<b>Patrimônio líquido</b>		<b>6.069</b>	<b>12.896</b>
				Capital social	19.1	45.000	45.000
				Prejuízos acumulados		(38.931)	(32.104)
<b>Total do ativo</b>		<b>154.679</b>	<b>155.779</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>154.679</b>	<b>155.779</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

# VIA BRASIL MT 320 CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.

## DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO DE SEIS MESES FINDO EM 30 DE JUNHO (Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	30/06/2022	30/06/2021
Receita operacional líquida	20	26.200	20.324
Custos dos serviços prestados	21	(23.434)	(19.204)
<b>Lucro bruto</b>		<b>2.766</b>	<b>1.120</b>
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>		<b>(867)</b>	<b>(3.426)</b>
Despesas gerais e administrativas	22	(840)	(3.014)
Despesas comerciais		(4)	(27)
Outras Receitas/Despesas	23	(23)	(385)
<b>Resultado operacional antes dos efeitos financeiros</b>		<b>1.899</b>	<b>(2.306)</b>
<b>Resultado financeiro</b>	24	<b>(8.726)</b>	<b>(2.150)</b>
Despesas financeiras		(13.237)	(2.240)
Receitas financeiras		4.511	90
<b>Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social</b>		<b>(6.827)</b>	<b>(4.456)</b>
Imposto de renda e contribuição social Corrente		-	-
<b>Prejuízo do exercício</b>		<b>(6.827)</b>	<b>(4.456)</b>
<b>Prejuízo básico e diluído por ação - em reais</b>	28	<b>0,1517</b>	<b>(0,0990)</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

## VIA BRASIL MT 320 CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.

### DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE DE SEIS MESES FINDO EM 30 DE JUNHO

(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>30/06/2022</u>	<u>30/06/2021</u>
Prejuízo do exercício	(6.827)	(4.456)
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Total dos resultados abrangentes</b>	<b><u>(6.827)</u></b>	<b><u>(4.456)</u></b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

# VIA BRASIL MT 320 CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.

## DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DE SEIS MESES FINDO EM 30 DE JUNHO (Valores expressos em milhares de reais)

	Nota	Capital social	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 1º de janeiro de 2021		45.000	(15.117)	29.883
Prejuízo do exercício		-	(4.456)	(4.456)
Saldos em 30 de junho de 2021		45.000	(19.573)	25.427
Saldos em 1º de janeiro de 2022		45.000	32.104	12.896
Prejuízo do exercício		-	(6.827)	(6.827)
Saldos em 30 de junho de 2022		45.000	25.277	6.069

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

# VIA BRASIL MT 320 CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXO DE CAIXA DE SEIS MESES FINDO EM 30 DE JUNHO (Valores expressos em milhares de reais)

	30/06/2022	30/06/2021
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
Prejuízo do exercício	(6.827)	(4.456)
<b>Atividades operacionais</b>		
<b>Ajustes para reconciliar o resultado do exercício as atividades operacionais</b>		
Depreciação e amortização do intangível e direito de uso	7.487	7.951
Juros apropriados sobre fornecedores	642	805
Juros apropriados sobre empréstimos e financiamentos e debêntures	12.340	1.612
Amortização do custo de captação	370	195
Juros apropriados sobre arrendamento mercantil	355	391
Juros apropriados sobre parcelamentos	-	9
<b>(Aumento)/redução nos ativos</b>		
Contas à receber	(812)	(777)
Demais contas a receber e adiantamentos	227	820
Impostos a recuperar	(736)	(2)
<b>Aumento/(redução) nos passivos</b>		
Fornecedores	(163)	690
Encargos tributários a pagar	41	(29)
Salários e encargos sociais a pagar	162	181
Impostos e contribuições parcelados	(60)	(145)
Demais contas a pagar	1	(1.885)
	<b>13.027</b>	<b>5.360</b>
Pagamento de juros sobre passivos de arrendamentos	(335)	(1.468)
Pagamento de juros sobre debêntures	(4.547)	(391)
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais</b>	<b>8.145</b>	<b>4.969</b>
<b>Atividades de investimentos</b>		
Aquisição de ativo imobilizado e intangível	(3.693)	(2.127)
Aquisição de títulos	(1.652)	(2.195)
<b>Caixa líquido aplicado nas Atividades de investimento</b>	<b>(5.345)</b>	<b>(4.322)</b>
<b>Atividades de financiamento</b>		
<b>Terceiros</b>		
Amortização de empréstimos, financiamentos e debêntures	(1.649)	-
Pagamento do passivo de arrendamentos	(640)	(527)
<b>Acionistas</b>		
Empréstimos obtido (pago) de partes relacionadas	-	(4)
<b>Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento</b>	<b>(2.289)</b>	<b>(531)</b>
<b>Aumento líquido nos saldos de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>511</b>	<b>116</b>
<b>Caixa e equivalente de caixa</b>		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	34.420	2.299
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	34.931	2.415

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

# Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de junho de 2022

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

---

### 1. Contexto operacional

A Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A. (“Companhia ou Concessionária”) é uma sociedade por ações de capital fechado, constituída em 27 de dezembro de 2018, com sede em Cuiabá- MT.

Tem por objetivo social único e exclusivo a atuação como concessionária dos trechos das rodovias MT 320 e MT 208 com extensão de 188,20 km entre os municípios de Nova Santa Helena e Alta Floresta, mediante cobrança de pedágio e prestação dos serviços de conservação, reparação, manutenção, implantação de melhorias e operação, objeto do processo de licitação do Edital de Licitação nº 01/2018 da Secretaria Estadual de Infraestrutura e Logística – SINFRA/MT.

A concessão será por 30 anos e faz parte da primeira etapa do programa Pró-Estradas Concessões, voltado à melhoria da logística de transportes do Estado do Mato Grosso. O direito de outorga foi arrematado por R\$ 6.747. Com a concessão, as rodovias já receberam em investimentos iniciais de R\$ 78.323.

Em 22 de abril de 2020, a Companhia aprovou a 2ª (segunda) emissão de 40.000 debêntures simples, de colocação privada, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real e com garantia adicional fidejussória, em série única, no valor total de R\$ 40.000 (quarenta milhões de reais), no valor nominal unitário de R\$ 1 (um mil reais). Com essa segunda emissão, liquidou na totalidade a 1ª emissão.

Em 7 de junho de 2021, a Companhia aprovou a 3ª (terceira) emissão de 135.000 debêntures simples, de colocação privada, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real e com garantia adicional fidejussória, em série única, no valor total de R\$ 135.000 (cento e trinta e cinco milhões de reais), no valor nominal unitário de R\$ 1 (um mil reais). Com essa terceira emissão, resgatou na totalidade a 2ª emissão. As debêntures foram liquidadas em 22 de julho de 2021.

#### 1.1. Planos da Administração

A Companhia realizou todos os investimentos, conforme previsão do Contrato de Concessão, para que as rodovias tivessem condições de trafegabilidade e segurança ao final do exercício de 2019 e durante o exercício 2020, cumprindo as condições contratuais estipuladas para permitir o início da cobrança do pedágio.

A Companhia implantou três praças de pedágio e adequação do pavimento para garantir condições trafegabilidade e segurança previstas em edital e normas técnicas no primeiro ano de obras. Com a conclusão dos serviços iniciais, a Concessionária foi habilitada e iniciou a cobrança de pedágios em 29 de outubro de 2020.

Com a 3ª (terceira) emissão de debêntures realizadas em junho de 2021 e com o início da cobrança de pedágios em outubro de 2020 a Companhia conseguiu cumprir com todas as obrigações de curto prazo durante o período findo em 30 de junho de 2022.

#### 1.2. Aprovação da emissão das demonstrações financeiras

A Administração da Companhia aprovou a emissão das presentes demonstrações financeiras em 28 de julho de 2022.

#### 1.3. A Mudança nas principais políticas contábeis

As seguintes alterações de normas foram emitidas pelo IASB e estão em vigor a partir de 1º de janeiro de 2022 e não tiveram impactos nas demonstrações do período findo em 30 de junho de 2022.

- Alteração ao IAS 16 "Ativo Imobilizado": em maio de 2020, o IASB emitiu uma alteração que proíbe uma entidade de deduzir do custo do imobilizado os valores recebidos da venda de itens produzidos enquanto o ativo estiver sendo preparado para seu uso pretendido. Tais receitas e

## Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de junho de 2022

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

---

custos relacionados devem ser reconhecidos no resultado do exercício. A data efetiva de aplicação dessa alteração é 1º. de janeiro de 2022.

- Alteração ao IAS 37 “Provisão, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes”: em maio de 2020, o IASB emitiu essa alteração para esclarecer que, para fins de avaliar se um contrato é oneroso, o custo de cumprimento do contrato inclui os custos incrementais de cumprimento desse contrato e uma alocação de outros custos que se relacionam diretamente ao cumprimento dele. A data efetiva de aplicação dessa alteração é 1º. de janeiro de 2022.

- Alteração ao IFRS 3 “Combinação de Negócios”: emitida em maio de 2020, com o objetivo de substituir as referências da versão antiga da estrutura conceitual para a mais recente. A alteração ao IFRS 3 tem vigência de aplicação a partir de 1º. de janeiro de 2022.

- Aprimoramentos anuais – ciclo 2018-2020: em maio de 2020, o IASB emitiu as seguintes alterações como parte do processo de melhoria anual, aplicáveis a partir de 1º. de janeiro de 2022:

- (i) IFRS 9 - "Instrumentos Financeiros" - esclarece quais taxas devem ser incluídas no teste de 10% para a baixa de passivos financeiros.
- (ii) IFRS 16 - "Arrendamentos" - alteração do exemplo 13 a fim de excluir o exemplo de pagamentos do arrendador relacionados a melhorias no imóvel arrendado.
- (iii) IFRS 1 "Adoção Inicial das Normas Internacionais de Relatórios Financeiros" - simplifica a aplicação da referida norma por uma subsidiária que adote o IFRS pela primeira vez após a sua controladora, em relação à mensuração do montante acumulado de variações cambiais.

Alteração ao IAS 1 "Apresentação das Demonstrações Contábeis": emitida em maio de 2020, com o objetivo esclarecer que os passivos são classificados como circulantes ou não circulantes, dependendo dos direitos que existem no final do período. A classificação não é afetada pelas expectativas da entidade ou eventos após a data do relatório (por exemplo, o recebimento de um waiver ou quebra de covenant). As alterações também esclarecem o que se refere "liquidação" de um passivo à luz do IAS 1. As alterações do IAS 1 tem vigência a partir de 10 de janeiro de 2023.

Alteração ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2 - Divulgação de políticas contábeis: em fevereiro de 2021 o IASB emitiu nova alteração ao IAS 1 sobre divulgação de políticas contábeis "materiais" ao invés de políticas contábeis "significativas". As alterações definem o que é "informação de política contábil material" e explicam como identificá-las. Também esclarece que informações imateriais de política contábil não precisam ser divulgadas, mas caso o sejam, que não devem obscurecer as informações contábeis relevantes. Para apoiar esta alteração, o IASB também alterou a "IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements" para fornecer orientação sobre como aplicar o conceito de materialidade às divulgações de política contábil. A referida alteração tem vigência a partir de 10 de janeiro de 2023.

Alteração ao IAS 8 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro: a alteração emitida em fevereiro de 2021 esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis de mudanças nas estimativas contábeis, uma vez que mudanças nas estimativas contábeis são aplicadas prospectivamente a transações futuras e outros eventos futuros, mas mudanças nas políticas contábeis são geralmente aplicadas retrospectivamente a transações anteriores e outros eventos anteriores, bem como ao período atual. A referida alteração tem vigência a partir de 10 de janeiro de 2023.

Alteração ao IAS 12 - Tributos sobre o Lucro: a alteração emitida em maio de 2021 requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações que, no reconhecimento inicial, dão origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis. Isso normalmente se aplica a transações de arrendamentos (ativos de direito de uso e passivos de arrendamento) e obrigações de descomissionamento e restauração, como exemplo, e exigirá o reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos adicionais. A referida alteração tem vigência a partir de 10 de janeiro de 2023.

# Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de junho de 2022

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

Não há outras normas ou interpretações que ainda não entraram em vigor que poderiam ter impacto significativo sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

### 2. Apresentação das demonstrações financeiras

#### 2.1. Base de preparação

As demonstrações financeiras intermediárias condensadas foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária, e evidenciam todas as informações relevantes das demonstrações financeiras intermediárias condensadas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

A preparação de demonstrações financeiras intermediárias condensadas requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Não houve mudanças naquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras intermediárias, e estas estão consistentes com as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

As demonstrações financeiras intermediárias condensadas de 30 de junho de 2022 não incorporam todas as notas e as divulgações exigidas pelas normas contábeis para as demonstrações financeiras anuais, uma vez que o seu objetivo é prover uma atualização das atividades, eventos e circunstâncias significativas em relação àquelas demonstrações financeiras anuais. Portanto, devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, emitidas em 01 de abril de 2022.

As demonstrações financeiras intermediárias condensadas foram preparadas de forma consistente com as políticas contábeis divulgadas na Nota 2 das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021, já agregando as mudanças de políticas contábeis das normas que começaram a vigor a partir de 1º de janeiro de 2022.

### 3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Caixa e saldos em conta corrente bancária	128	413
Aplicações financeiras de alta liquidez (a)	34.803	34.007
	<u>34.931</u>	<u>34.420</u>

(a) As aplicações financeiras, de modalidade de fundo de renda fixa, são consideradas equivalentes de caixa por permitirem o resgate a qualquer momento sem perda dos juros transcorridos. Em 30 de junho de 2022, a remuneração média das aplicações financeiras a 101% do CDI, contra 100% do CDI em 31 de dezembro de 2021. Em decorrência da equalização dos fluxos de caixa da Companhia, a administração decidiu por aplicar o saldo de caixa em aplicações financeiras de curto prazo.

### 4. Clientes

Refere-se aos valores a receber de pedágios cobrados através de operadoras de sistemas de arrecadação:

## Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de junho de 2022

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

	30/06/2022	31/12/2021
Cientes - Operadoras do Sistema de Arrecadação	2.756	1.944
	<b>2.756</b>	<b>1.944</b>

O prazo médio de recebimentos das operadoras do sistema de arrecadação é de 28 dias. Até o encerramento do balanço não tínhamos expectativas de perdas de créditos de liquidação duvidosa, assim como não havia nenhum título vencido.

#### 5. Créditos tributários

	30/06/2022	31/12/2021
IRRF a recuperar de rendimentos de aplicação financeira	1.086	351
	<b>1.086</b>	<b>351</b>

#### 6. Adiantamentos

	30/06/2022	31/12/2021
Conseng Engenharia Ltda	-	186
Transterra Mineração e Materiais para Construção	108	-
Consorcio FPMT 320 (a)	1.323	1.323
Auto Cap Veiculos	33	-
Outros fornecedores	223	335
( - ) Provisão para perdas - Consórcio FPMT 320 (b)	(1.323)	(1.323)
	<b>364</b>	<b>521</b>

(a) A administração decidiu constituir a provisão para perdas em virtude de estar em litígio extrajudicial com o prestador de serviços dos trabalhos iniciais Consórcio FPMT 320, pelo entendimento que este valor deveria ser devolvido a concessionária.

#### 7. Partes relacionadas

##### 7.1. Serviços administrativos compartilhados pela Conasa

A Companhia contratou o Centro de Serviços Administrativos Compartilhados de sua acionista Conasa para realizar todos os serviços financeiros e contábeis, além de outros serviços administrativos. A Companhia mantém o saldo a pagar de R\$ 33 em 30 de junho de 2022 (R\$ 29 no mesmo período em 2021), e totalizou o montante de R\$ 201 de despesas de serviços administrativos no período findo em 30 de junho de 2022 (R\$ 179 no mesmo período em 2021).

##### 7.2. Remuneração dos administradores

As despesas referentes à remuneração do pessoal-chave da Administração da Companhia, reconhecidas no resultado do período findo em 30 de junho 2022, totalizaram R\$ 285 (R\$ 234 no mesmo período em 2021).

A Companhia não concede qualquer tipo de benefício pós-emprego e não tem como política pagar a empregados e administradores remuneração baseada em ações.

## Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de junho de 2022

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

#### 7.3. Serviços de controle de operação compartilhados com Via Brasil MT-100.

A Via Brasil MT-320 compartilha o centro de controle de operações, juntamente com a coligada Via Brasil MT-100, onde todas as despesas administrativas são rateadas e reembolsadas no mês seguinte. Para o período findo em 30 de junho de 2022 foram pagas R\$ 240 (R\$ 1.960 no mesmo período em 2021). Em 30 de junho de 2022 havia o montante de R\$ 40 (R\$ 679 no mesmo período em 2021) a serem reembolsados pela Companhia para a Via Brasil MT 100.

#### 8. Outros ativos circulantes

<u>Despesas antecipadas</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Seguro Garantia	127	196
	<u>127</u>	<u>196</u>

Refere-se a seguros contratados para garantia de execução de obras de investimentos, além do seguro de execução do contrato de concessão e que estão sendo amortizados pelo prazo de um ano com renovações anuais, como está previsto no contrato de concessão.

#### 9. Títulos de valores mobiliários

<u>Aplicações financeiras de longo prazo</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Cotas de Capital em instituição financeira	6	6
Fundos de renda fixa - Conta Reserva Debêntures (a)	53.027	51.375
	<u>53.033</u>	<u>51.381</u>

- a) O valor de aplicação financeira em fundos de renda fixa refere-se a conta reserva para garantia dos investimentos durante os exercícios de 2023 a 2026. Este valor advém da 3ª emissão de debêntures. Em 30 de junho de 2022, a remuneração média das aplicações financeiras supera a 100% do CDI. Em decorrência da equalização dos fluxos de caixa a administração decidiu por aplicar o saldo de caixa em aplicações financeiras de curto prazo, podendo ser movimentada, porém não pode ser utilizado o recurso por conta das debêntures.

#### 10. Imobilizado

##### 10.1. Composição

Imobilizado	Taxa de Amortização	30/06/2022		2021	
	Média	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido
Móveis e utensílios	10%	149	(24)	125	122
Máquinas e equipamentos	10%	103	(11)	92	97
Veículos	20%	149	(15)	134	149
Computadores e periféricos	20%	274	(81)	193	194
		<u>675</u>	<u>(131)</u>	<u>544</u>	<u>562</u>

# Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de junho de 2022

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

### 10.2. Movimentação

Imobilizado	Saldo em			30/06/2022
	31/12/2021	Adições	Depreciação	
Móveis e utensílios	122	9	(7)	124
Máquinas e equipamentos	97	-	(5)	92
Veículos	149	-	(15)	134
Computadores e periféricos	194	26	(26)	194
	<b>562</b>	<b>35</b>	<b>(53)</b>	<b>544</b>

Imobilizado	Saldo em			Saldo em 30/06/2021
	31/12/2020	Adições	Depreciação	
Móveis e utensílios	128	3	(1)	130
Máquinas e equipamentos	-	86	(7)	79
Computadores e periféricos	149	-	(16)	133
	<b>277</b>	<b>89</b>	<b>(24)</b>	<b>342</b>

## 11. Intangível

### 11.1. Composição

Contrato de Concessão	Taxa de Amortização	30/06/2022			31/12/2021
		Custo	Amortização		Líquido
			Acumulada	Líquido	
Investimento em Rodovias	2,75%	33.194	(2.104)	31.090	31.466
Investimento em Rodovias - Trabalhos Iniciais/Recuperação	35,39%	42.168	(21.890)	20.278	23.709
Outorgas / Outras	2,75%	6.420	(375)	6.045	6.157
Software	20,00%	50	(10)	40	45
Total do Contrato de Concessão		<b>81.832</b>	<b>(24.379)</b>	<b>57.453</b>	<b>61.377</b>

### 11.2. Movimentação

Contrato de Concessão - Em andamento	Saldo em				Saldo em 30/06/2022
	31/12/2021	Adições	Transferencias	Amortização	
Investimento em Rodovias	31.466	341	-	(717)	31.090
Investimento em Rodovias - Trabalhos Iniciais/Recuperação	23.709	3.317	(148)	(6.599)	20.279
Outorgas / Outras	6.157	-	-	(113)	6.044
Software	45	-	-	(5)	40
Total do Contrato de Concessão	<b>61.377</b>	<b>3.658</b>	<b>(148)</b>	<b>(7.434)</b>	<b>57.453</b>

Contrato de Concessão - Em andamento	Saldo em			Saldo em 30/06/2021
	31/12/2020	Adições	Amortização	
Investimento em Rodovias	31.897	328	(567)	31.658
Investimento em Rodovias - Trabalhos Iniciais/Recuperação	30.959	1.660	(6.556)	26.063
Outorgas / Outras	6.382	-	(113)	6.269
Software	-	50	(1)	49
Total do Contrato de Concessão	<b>69.238</b>	<b>2.038</b>	<b>(7.237)</b>	<b>64.039</b>

## Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de junho de 2022

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

#### 11.3. Descrição de Concessão e vigência

A Companhia é concessionária dos serviços públicos para conservação, reparação, manutenção, implantação de melhorias e operação do trecho rodoviário estadual do Lote 02 – Alta Floresta, compreendendo os trechos da MT 320 e MT 208 – Extensão 188,20 km. O prazo de concessão é de 30 (trinta) anos.

#### 11.4. Amortizações

A amortização será realizada de acordo com o prazo de vigência da concessão ou prazo de vida útil do respectivo investimento, caso inferior ao prazo de concessão. Para os investimentos realizados durante a vigência do contrato, a amortização é realizada de forma linear, considerando a data de finalização da concessão ou a vida útil do ativo, dos dois o menor. O início da amortização se deu a partir do momento que a Companhia começou a ter receitas de pedágio.

#### 11.5 Serviços de construção

	30/06/2022	30/06/2021
Receita de construção	3.658	1.988
Custo de construção	(3.658)	(1.988)
	-	-

#### 11.6. Teste de impairment do intangível

Por conta do atraso na finalização das obras que fez com a Companhia apresentasse prejuízo bruto no exercício, a administração elaborou o teste de impairment do ativo intangível considerando como uma única Unidade Geradora de Caixa (UGC) pelo método do valor em uso através do fluxo de caixa descontado. O método é adequado pois estima a situação de continuidade operacional até o final do contrato de concessão, além do reajuste tarifário (IPCA), avaliando o retorno gerado pela cobrança de tarifa, nas atuais condições operacionais e contratuais. A Companhia utilizou Custo Médio Ponderado de Capital (WACC) de 11,11% a.a. para descontar os fluxos de caixa. Se houvesse uma variação de 10% desfavorável nas principais premissas incluídas no teste (reajuste tarifário e taxa de desconto), com todas as alterações consideradas isoladamente, não resultaria em um valor recuperável menor que o valor contábil.

Para o exercício findo em 30 de junho de 2022, como resultado do teste de impairment, a administração não identificou fatores que pudessem indicar que os ativos intangíveis poderiam estar reconhecidos contabilmente por montantes acima do valor recuperável e, dessa forma, nenhuma perda (impairment) foi reconhecida nas demonstrações financeiras.

## 12. Direito de uso e passivo de arrendamentos

Refere-se ao contrato de locação do software do sistema comercial das praças de pedágios que se iniciou em outubro de 2020 com prazo de 60 meses. Foram registrados conforme CPC 06 (R2).

### 12.1 Direito de uso

		30/06/2022		31/12/2021	
	Taxa Amortização Média Anual	Custo	Amortização acumulada	Direito de uso líquido	Direito de uso líquido
Direito de uso - Sistema de Arrecadação	20,00%	6.417	(2.032)	4.385	5.027
		<u>6.417</u>	<u>(2.032)</u>	<u>4.385</u>	<u>5.027</u>

## Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de junho de 2022

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

#### 12.1.1 Síntese da movimentação do direito de uso

	30/06/2022			Saldo em 31/12/2021
	Custo	Amortização do período	Total	
<b>Custo</b>				
Sistema de Arrecadação de pedágios	5.027	(642)	4.385	5.027
	<b>5.027</b>	<b>(642)</b>	<b>4.385</b>	<b>5.027</b>

  

	30/06/2021			Saldo em 31/12/2020
	Custo	Amortização do período	Total	
<b>Custo</b>				
Sistema de Arrecadação de pedágios	6.789	(690)	6.099	6.789
	<b>6.789</b>	<b>(690)</b>	<b>6.099</b>	<b>6.789</b>

#### 12.2 Passivo de arrendamentos

	30/06/2022	31/12/2021
<b>Passivo circulante</b>		
Passivos de arrendamentos	1.706	1.706
( - ) Juros sobre passivos de arrendamentos	(501)	(581)
<b>Total do passivo circulante</b>	<b>1.205</b>	<b>1.125</b>
<b>Passivo não circulante</b>		
Passivos de arrendamentos	4.122	5.117
( - ) Juros sobre passivos de arrendamentos	(551)	(826)
<b>Total do passivo não circulante</b>	<b>3.571</b>	<b>4.291</b>
<b>Total de passivo de arrendamentos</b>	<b>4.776</b>	<b>5.416</b>

#### 12.2.1 Movimentação

	Saldo em 31/12/2021	Juros e Ajuste a valor presente	Pagamentos do Principal	Pagamentos dos juros	Saldo em 30/06/2022
Sistema de Arrecadação de pedágios	5.416	355	(640)	(355)	4.776
	<b>5.416</b>	<b>355</b>	<b>(640)</b>	<b>(355)</b>	<b>4.776</b>

	Saldo em 31/12/2020	Juros e Ajuste a valor presente	Pagamentos do Principal	Pagamentos dos juros	Saldo em 30/06/2021
Sistema de Arrecadação de pedágios	6.819	391	(527)	(391)	6.292
	<b>6.819</b>	<b>391</b>	<b>(527)</b>	<b>(391)</b>	<b>6.292</b>

## Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de junho de 2022

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

#### 13. Fornecedores

O saldo do passivo, relacionado a fornecedores, está dividido em contratos de obras de concessão na execução de obras que foram realizados referente aos trabalhos iniciais, e outros fornecedores de serviços.

	30/06/2022	31/12/2021
<b>Fornecedores - Contratos a realizar (*)</b>		
MT Sul Construções Ltda	2.361	2.361
	<b>2.361</b>	<b>2.361</b>
<b>Fornecedores</b>		
Via Brasil MT 100	40	429
Conseng Engenharia Ltda	-	148
SINFRA - Secretaria de infraestrutura do Mato Grosso	553	347
AGER - Agencia Estadual de Regulação de Serviços	253	282
Outros fornecedores	749	701
	<b>1.595</b>	<b>1.907</b>
	<b>3.956</b>	<b>4.268</b>

(\*) A Companhia mantém um litígio com o fornecedor, o qual acredita que será finalizado durante o exercício de 2022, pois as negociações estão bem avançadas.

#### 14. Debêntures a pagar

##### 14.1 Composição

	Venciment o final	Taxa efetiva anual	30/06/2022		31/12/2021	
			Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Debêntures - 3ª emissão	dez/36	6,2% + IPCA	4.133	134.041	3.559	128.101
			<b>4.133</b>	<b>134.041</b>	<b>3.559</b>	<b>128.101</b>

##### 14.2 Movimentação das debêntures

<b>Saldo em 01/01/2022</b>	<b>131.660</b>
Captações	-
(-) Pagamento do principal	(1.649)
(-) Pagamento dos Juros	(4.547)
Provisão de Juros	12.340
<b>Saldo da dívida sem custo de captação em 30/06/2022</b>	<b>137.804</b>
(+) Amortização do custo captação (a)	370
<b>Saldo da dívida deduzido custo de captação em 30/06/2022</b>	<b>138.174</b>
<b>Saldo em 31/12/2021</b>	<b>39.233</b>
(-) Pagamento dos Juros	(1.468)
Provisão de Juros	1.612
(+) Amortização do custo de captação	195
<b>Saldo da dívida sem custo de captação em 30/06/2021</b>	<b>39.572</b>

## Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de junho de 2022

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

- (b) O custo de captação refere-se as despesas antecipadas incorridas na emissão das debêntures que será amortizada durante o período de liquidação da dívida, conforme CPC 08 (R1).

#### 14.3 Vencimento das parcelas das debêntures (principal e encargos)

Ano de Vencimento	30/06/2022	31/12/2021
2022	2.066	3.559
2023	6.131	5.190
2024	6.131	6.131
2025	6.131	6.131
2026	6.131	6.131
Após 2026	111.584	104.518
<b>Total</b>	<b>138.174</b>	<b>131.660</b>

#### 14.4 Segunda emissão de debêntures

Em 22 de abril de 2020, através da assembleia geral extraordinária, a Companhia aprovou a 2ª (segunda) emissão de 40.000 debêntures simples, com oferta pública distribuída com esforços restritos, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real e com garantia adicional fidejussória, em série única, no valor total de R\$ 40.000 (quarenta milhões de reais), no valor nominal unitário de R\$ 1 (um mil reais), com juros remuneratórios iniciais de 100% da DI mais 5,00%, sendo acrescidos semestralmente em 0,50%, com vigência de 4 (quatro) anos, e seriam amortizados semestralmente a partir de sua emissão, tendo seu vencimento final em 25 de abril de 2024, onde poderia ser pré-quitada com financiamento de longo prazo. Esta segunda emissão foi resgatada em 22 de julho de 2022 com a liquidação da 3ª emissão de debêntures.

#### 14.5 Terceira emissão de debêntures

Em 7 de junho de 2021, através da assembleia geral extraordinária, a Companhia aprovou a 3ª (terceira) emissão de 135.000 debêntures simples, com oferta pública distribuída com esforços restritos, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real e com garantia adicional fidejussória, em série única, no valor total de R\$ 135.000 (cento e trinta e cinco milhões de reais), no valor nominal unitário de R\$ 1 (um mil reais), com juros remuneratórios de 6,20%, sendo atualizados mensalmente pelo IPCA, com vigência de 15 (quinze) anos, e serão amortizados semestralmente a partir de sua emissão, tendo seu vencimento final em 15 de dezembro de 2036, podendo ser pré-quitada com financiamento de longo prazo.

#### 14.6 Garantias

As debêntures foram emitidas com garantia real com garantia adicional fidejussória dos tipos: Alienação Fiduciária de ações, Fidejussória, Cessão Fiduciária de recebíveis e Cessão Fiduciária de contas.

#### 14.7 Condições Restritivas Financeiras – “Covenants”

Dentre as principais cláusulas restritivas, estão as relacionadas a eventos de vencimento antecipado, em especial: (i) inadimplemento pela emissora da amortização do saldo do valor nominal unitário e dos juros remuneratórios, (ii) decretação de falência pela emissora, (iii) vedação de redução do capital social; (iv) vedação de emissão de ações e outros valores mobiliários, entre outros. Há *covenants* financeiros de descumprimento, pela Emissora de índices financeiros, os quais serão apurados anualmente, a partir do exercício de 2022, com base nas demonstrações financeiras da Emissora no encerramento de cada exercício social, sendo: não atingimento da Emissora do índice de cobertura do serviço da dívida (“ICSD”) nas seguintes hipóteses: (a) em qualquer medição, se inferior a 1,10 (um inteiro e dez centésimos), ou (b) em 2 (duas) medições consecutivas ou 3 (três) medições alternadas o ICSD seja superior a 1,10 (um inteiro e dez centésimos) e inferior a 1,30 (um inteiro e trinta centésimos).

## Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de junho de 2022

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

#### 15. Salários e encargos sociais a pagar

	30/06/2022	31/12/2021
Salários e encargos sociais	276	268
Férias e encargos sociais	380	225
Outros valores a pagar de pessoal	1	3
	<u>657</u>	<u>496</u>

#### 16. Encargos tributários a pagar

	30/06/2022	31/12/2021
COFINS a Recolher	135	104
PIS a Recolher	29	23
ISS a Recolher	224	173
IRRF s/Serv. Terceiros a Recolher	5	4
PIS/COFINS/CSLL Retido na Fonte	17	11
ISS Retido na Fonte	10	35
INSS Retido na Fonte	6	34
	<u>426</u>	<u>384</u>

#### 17. Impostos e contribuições parcelados

	30/06/2022	31/12/2021
<b>Circulante</b>		
Parcelamento de INSS	32	30
Parcelamentos de demais débitos - PGFN	77	74
Parcelamento de impostos retidos	14	14
	<u>123</u>	<u>118</u>
<b>Não circulante</b>		
Parcelamento de INSS	28	42
Parcelamentos de demais débitos - PGFN	187	215
Parcelamento de impostos retidos	28	33
	<u>243</u>	<u>290</u>

#### 18. Provisão para contingências

A Companhia possui ações judiciais e administrativas de natureza cível e trabalhista, e nenhuma de natureza tributária.

##### 18.1. Processos com probabilidade de perda provável

No período findo em 30 de junho de 2022, a Companhia mantém reconhecidas provisões de perda provável no valor de R\$ 247, (R\$ 247 em 31 de dezembro de 2021) sendo apenas as ações de natureza cível. A Companhia não possui processos de probabilidade de perdas prováveis de natureza trabalhista e tributária.

##### 18.2. Processos com probabilidade de perda possível

A Companhia é parte em outras ações cujo risco de perda é considerado pela administração, e corroborado pelos advogados externos responsáveis pela condução dos processos, como possíveis, e para as quais nenhuma provisão foi reconhecida. Estes valores são avaliados e atualizados em uma periodicidade trimestral. Em 30 de junho de 2022, a Companhia possuía R\$ 48 (R\$ 48 em 31 de dezembro de 2021) apenas em processos trabalhista e nenhum outro processo com probabilidade de perda possível de natureza civil e tributária.

## Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de junho de 2022

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

#### 19. Patrimônio Líquido

##### 19.1. Capital social

O capital social inicial subscrito e integralizado em 30 de junho de 2022 é de 45.000.000 ações ordinárias nominativas, com valor nominal de R\$ 45.000. Segue a demonstração de participação dos acionistas:

	30/06/2022			31/12/2021		
	Número de ações	%	Capital Integralizado	Número de ações	%	Capital Integralizado
Conasa Infraestrutura S.A.	23.400.000	52,00%	23.400.000	23.400.000	52,00%	23.400.000
Cld Construtora, Lacos Detetores E Eletronica Ltda	11.700.000	26,00%	11.700.000	11.700.000	26,00%	11.700.000
Construtora Rocha Cavalcante	5.512.500	12,25%	5.512.500	5.512.500	12,25%	5.512.500
Fbs Construcao Civil E Pavimentacao S.A.	2.362.500	5,25%	2.362.500	2.362.500	5,25%	2.362.500
M4 Investimentos e Participações Ltda	1.125.000	2,50%	900.000	1.125.000	2,50%	900.000
Construtora Ibérica Ltda	900.000	2,00%	1.125.000	900.000	2,00%	1.125.000
	<b>45.000.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>45.000.000</b>	<b>45.000.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>45.000.000</b>

#### 20. Receita operacional líquida

	30/06/2022	30/06/2021
Receita de arrecadação de Pedágio	24.685	20.072
Receita de Construção (a)	3.658	1.988
Devoluções e Cancelamentos	(8)	-
Impostos e contribuições sobre receita	(2.135)	(1.736)
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>26.200</b>	<b>20.324</b>

(a) A receita de construção é reconhecida de acordo com o ICPC 01 (R1) (Contratos de Concessão) e CPC 47 (Receita de Contrato com Cliente), à medida em que todas as obrigações de desempenho sejam satisfeitas ao longo do tempo.

#### 21. Custos dos serviços prestados

	30/06/2022	30/06/2021
<b>Custos dos serviços prestados</b>		
Custos com materiais e insumos na operação	(2.445)	(1.129)
Mão de obra na operação	(2.909)	(1.798)
Custos com serviços de terceiros na operação	(6.352)	(6.362)
Amortização do Intangível e direito de uso	(8.070)	(7.927)
Custos de construção	(3.658)	(1.988)
	<b>(23.434)</b>	<b>(19.204)</b>

## Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de junho de 2022

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

#### 22. Despesas gerais e administrativas

	<u>30/06/2022</u>	<u>30/06/2021</u>
<b>Despesas gerais e administrativas</b>		
Serviços compartilhados	(441)	(1.960)
Honorários de auditoria e consultoria	(174)	(334)
Viagens, estadias e refeições	(30)	(9)
Depreciação e amortização	(58)	(25)
Impostos, taxas e contribuições	(37)	(589)
Outras despesas administrativas	(100)	(97)
	<u>(840)</u>	<u>(3.014)</u>

#### 23. Outras receitas (despesas)

	<u>30/06/2022</u>	<u>30/06/2021</u>
<b>Outras despesas operacionais</b>		
Multas sobre atraso de tributos	(1)	(11)
Provisão para perdas com adiantamentos (a)	-	(183)
Provisão para contingências	-	(203)
	<u>(1)</u>	<u>(397)</u>
<b>Outras receitas operacionais</b>		
Outras receitas operacionais	(22)	12
	<u>(22)</u>	<u>12</u>
Total líquido	<u>(23)</u>	<u>(385)</u>

(a) Em 30 de junho de 2021, refere-se à constituição da provisão para perdas em virtude de a Companhia estar em litígio extrajudicial com o prestador de serviços dos trabalhos iniciais Consórcio FPMT 320 pela não realização dos trabalhos em sua totalidade.

#### 24. Resultado financeiro

	<u>30/06/2022</u>	<u>30/06/2021</u>
<b>Despesas financeiras</b>		
Juros sobre atualização de debêntures	(12.340)	(1.612)
Juros sobre pagamento de fornecedores	(1)	(178)
Juros sobre parcelamentos	(19)	(9)
Juros sobre arrendamento mercantil	(355)	(391)
Tarifas e despesas bancárias	(53)	-
Custo de captação sobre empréstimos	(371)	-
Custo financeiro de estruturação de dívida	(96)	-
Outras despesas financeiras	(2)	(50)
	<u>(13.237)</u>	<u>(2.240)</u>
<b>Receitas financeiras</b>		
Juros sobre aplicação financeira	4.511	10
Outras receitas financeiras	-	80
	<u>4.511</u>	<u>90</u>
Resultado Financeiro	<u>(8.726)</u>	<u>(2.150)</u>

# Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de junho de 2022

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

### 25. Imposto de renda e contribuição social diferidos

Em 30 de junho de 2022, a Companhia possui saldo de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social no montante de R\$ 46.356 (R\$ 17.531 no mesmo período de 2021), que resultariam em um saldo de Imposto de renda e Contribuição social diferidos nos montantes de R\$ 11.589 e R\$ 4.174, respectivamente (R\$ 4.382 e R\$ 1.578 no mesmo período de 2021, respectivamente).

A administração avaliou suas projeções de lucros tributáveis futuros e pretende reconhecer este ativo dentro dos próximos exercícios, a partir do momento que for provável que a Companhia irá iniciar a geração de lucros tributáveis, a fim de utilizá-los para compensação destes tributos com lucros futuros.

Conforme a legislação fiscal, o prejuízo fiscal e a base negativa de Contribuição Social não prescrevem. Entretanto, em períodos com lucros fiscais, somente 30% do lucro pode ser compensado com prejuízos fiscais de anos anteriores.

### 26. Instrumentos financeiros

#### 26.1. Análises dos instrumentos financeiros

A Companhia participa em operações envolvendo instrumentos financeiros com o objetivo de financiar suas atividades ou aplicar seus recursos financeiros disponíveis. A Administração desses riscos é realizada por meio de definição de estratégias conservadoras, visando à liquidez, rentabilidade e segurança.

A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. Os resultados obtidos com essas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela Administração.

#### 26.2. Categoria de instrumentos financeiros

Os principais instrumentos financeiros ativos e passivos em 30 de junho 2022 e 31 de dezembro de 2021 estão descritos a seguir, bem como os critérios para sua valorização. Mesmo levando em consideração o atual cenário da COVID-19, o valor justo dos instrumentos financeiros, se aproxima do contábil no encerramento do exercício, motivo que só estão apresentados abaixo os valores contábeis, demonstrados a seguir:

		30/06/2022	31/12/2021
		Valor contábil	Valor contábil
<b>Ativo financeiros</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado	34.931	34.420
Contas a receber	Custo amortizado	2.756	1.944
Títulos e valores mobiliários	Custo amortizado	53.033	51.381
<b>Passivos financeiros</b>			
Fornecedores	Custo amortizado	3.956	4.268
Passivo de arrendamento	Custo amortizado	4.776	5.416
Debêntures a pagar	Custo amortizado	138.174	131.660

#### 26.3. Categoria fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõem a diversos riscos financeiros, risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco da Companhia se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia.

## Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de junho de 2022

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

A gestão de risco é realizada pela Administração da Companhia, segundo as políticas aprovadas pelos acionistas. A Administração da Companhia identifica, avalia e protege a Companhia contra eventuais riscos financeiros.

#### 27. Risco de mercado

- (a) **Risco de taxa de juros:** A Companhia não tem risco de variação de taxa de juros relevante nas demonstrações financeiras do período findo em 30 de junho de 2022. Variação da taxa básica de juros pode alterar as condições econômico-financeiras do contrato de concessão e melhorar ou piorar a capacidade de investimento da concessionária.
- (b) **Risco de taxas de câmbio:** A Companhia não realiza operações cambiais.
- (c) **Risco de crédito:** A Companhia não possui risco de créditos pois não contém em seu grupo do contas a receber, perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa no encerramento do exercício, até o início de cobrança de pedágio.
- (d) **Risco de liquidez:** A previsão de fluxo de caixa é realizada pela Administração da Companhia, que monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez para assegurar que ela tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais e plano de investimento da concessão. Essa previsão leva em consideração os planos de financiamento da dívida da Companhia, cumprimento de cláusulas contratuais e cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial.

#### (e) Gestão de capital

A Companhia realiza a gestão de capital de forma a garantir a continuidade de suas operações, bem como oferecer retorno aos seus acionistas e controle do nível de endividamento pelo monitoramento do índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à 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. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

	30/06/2022	31/12/2021
A - Total de empréstimos, financiamentos e passivo de arrendamento	142.950	137.076
B - (-)Caixa e equivalentes de caixa (nota 3)	34.931	34.420
C - (-) Títulos de valores mobiliários	53.033	51.381
D = (A - B - C) - Dívida líquida	54.986	51.275
E = Total do patrimônio líquido	6.069	12.941
F = (D + E) - Capital total	61.055	64.216
D/F = Índice de alavancagem financeira	90,1%	79,8%

#### 28. Resultado por Ação

Conforme requerido pelo CPC 41 – Resultado por Ação, as tabelas a seguir reconciliam o resultado aos montantes usados para calcular o lucro básico por ação:

	30/06/2022	20/07/1900
Prejuízo do exercício	(6.827)	(16.987)
Média ponderada de ações em circulação	45.000.000	45.000.000
Resultado por ações - básico - R\$	<u>(0,1517)</u>	<u>(0,3775)</u>

## Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de junho de 2022

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

	30/06/2022	30/06/2021
Quantidade de ações	Avos	Avos
45.000.000	6/6	6/6
Média ponderada de ações	45.000.000	45.000.000
<b>Prejuízo básico por ações (em reais)</b>	<b>(0,1517)</b>	<b>(0,3775)</b>

**Diluído:** O lucro diluído por ação é calculado mediante o ajuste da quantidade média ponderada de ações ordinárias. A Companhia só possui uma classe de ação ordinária e não há ações ordinárias potenciais diluidoras ou opções que pudessem converter as ações preferenciais em ordinárias, portanto, o valor do lucro por ação diluído é igual ao básico.

## 29. Seguros

A Companhia busca estabelecer coberturas compatíveis com seu porte e suas operações, respeitando também as obrigações Contratuais que permitem a preservação do Contrato de Concessão.

As apólices de seguro adquiridas pela Companhia no exercício de 2020 garantem a execução do Contrato de Concessão, Responsabilidade Civil, Riscos de Engenharia e Operacionais. As apólices de seguro foram adquiridas junto a seguradoras de primeira linha, autorizadas a funcionar no País pela Superintendência de Seguros Privados – SUPEP assim como estão autorizadas a comercializar as respectivas apólices. Todas as apólices foram previamente submetidas ao escrutínio do Poder Concedente visando garantir o atendimento das condições contratuais e regulatórias.

A seguir estão demonstrados os limites máximos de indenizações contratados junto às seguintes companhias seguradoras: (i) Junto Seguros pela estruturação da Garantia de Execução do Contrato, (ii) Sompo Seguros pela estruturação dos seguros de Riscos de Engenharia do tipo “todos os riscos” e do seguro de Responsabilidade Civil, e estruturação dos Riscos Patrimoniais e Operacionais.

### 29.1. Garantia de execução do contrato

O valor da apólice de garantia de execução do contrato foi estabelecido tendo como base de cálculo o valor estipulado no contrato de concessão (cláusula 7), correspondente a 2,00% (dois por cento) do valor da receita bruta prevista para o primeiro ano de operação da Rodovia MT 320, ou até o limite equivalente a R\$ 37.767.043,90 (trinta e sete milhões, setecentos e sessenta e sete mil, quatrocentos e quarenta e três reais e noventa centavos), com início em 04/06/2021 e término em 20/08/2022.

### 29.2. Riscos de engenharia do tipo “todos os riscos”

O valor da apólice do seguro de Responsabilidade civil, é no valor total de R\$ 75.820.000,00 (setenta e cinco milhões, oitocentos e vinte mil reais) com início em 12/04/2021 e término em 20/08/2022.

RISCOS DE ENGENHARIA	
Cobertura básica	75.820
Despesas extraordinárias	15.000
Despesas de desentulho	15.000
Tumultos	15.000
Erros de projetos para obras civis	75.820
Danos físicos a outra propriedade	1.000
Equipamentos, móveis e estacionários utilizados na obra	3.750
Salvamento e contenção de sinistros	53.040

## Via Brasil MT 320 Concessionária de Rodovias S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de junho de 2022

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

#### RESPONDABILIDADE CIVIL

Responsabilidade civil para empresas concessionárias	5.000
Responsabilidade civil de rodovias, pontes e túneis	5.000
Responsabilidade civil pelo empregador	5.000
Erros de projetos	5.000
Poluição, contaminação e/ou vazamentos súbitos	5.000
Danos causados por fundações ou serviços correlatos	5.000

#### 29.3. Riscos operacionais

O valor da apólice dos riscos operacionais, é no valor total de R\$ 10.000.000,00 (dez milhões de reais) e de lucros cessantes de R\$ 5.547, com início em 04/06/2021 e término em 20/08/2022.

#### RISCOS OPERACIONAIS

Cobertura básica - Danos materiais	10.000
Lucros cessantes (perda da receita)	5.547
Pequenas obras civis em construção e montagem	5.000
Tumultos, vandalismos e atos dolosos	1.000
Equipamentos eletrônicos	1.000
Roubo de bens (exceto valores)	1.000
Danos elétricos	1.000
Vendaval	1.000
Vidros, espelhos, mármore e granitos	1.000
Alagamento e inundação	1.000
Erros e omissões	1.000
Despesas de contenção de sinistros	1.000
Roubo de valores para rodovias (exclusivo cabines)	18
Recuperação de encostas e taludes	500

#### 30. Compromissos vinculados ao contrato de concessão (não auditado)

A Companhia investiu R\$ 81.832 até 30 de junho de 2022, sendo R\$ 6.420 de outorga e despesas pré-operacionais e R\$ 75.363 em recuperação do pavimento, implantação de 3 praças de pedágio, sinalização e segurança para garantir a trafegabilidade da rodovia.

Os compromissos de investimento projetados para 2022 a 2048 são de R\$ 132.960, sendo R\$ 121.354 de investimentos em infraestrutura e R\$ 11.606 em máquinas, equipamentos e veículos.

**João Garcia Couri Neto**

Diretor Presidente e Administrativo/Financeiro

**Isaac do Nascimento**

Contador CRC-PR043806/0-1