

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	6
--------------------------------------	---

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	7
--	---

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	8
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	9
--------------------------------	---

Demonstração de Valor Adicionado	10
----------------------------------	----

Comentário do Desempenho	11
--------------------------	----

Notas Explicativas	16
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	26
--	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	27
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	28
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidade)	Trimestre Atual 30/09/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	991.031.991
Preferenciais	0
Total	991.031.991
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

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	1.140.721	1.053.034
1.01	Ativo Circulante	460.680	544.993
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	254.868	134.852
1.01.02	Aplicações Financeiras	168.731	384.631
1.01.03	Contas a Receber	13.702	10.989
1.01.03.01	Clientes	13.702	10.989
1.01.03.01.01	Contas a receber	12.947	10.338
1.01.03.01.02	Contas a receber - partes relacionadas	755	651
1.01.06	Tributos a Recuperar	20.978	13.244
1.01.07	Despesas Antecipadas	2.123	1.269
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	278	8
1.01.08.03	Outros	278	8
1.01.08.03.01	Adiantamentos a fornecedores	192	0
1.01.08.03.02	Outros créditos	86	8
1.02	Ativo Não Circulante	680.041	508.041
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	8.471	5.903
1.02.01.07	Tributos Diferidos	5.283	3.801
1.02.01.07.01	Imposto de renda e contribuição social diferidos	5.283	3.801
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	3.188	2.102
1.02.01.10.03	Depósitos judiciais	1.543	1.326
1.02.01.10.04	Outros créditos	776	776
1.02.01.10.05	Tributos a Recuperar	869	0
1.02.03	Imobilizado	61.037	40.769
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	27.506	25.434
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	303	657
1.02.03.03	Imobilizado em Andamento	33.228	14.678
1.02.04	Intangível	610.533	461.369
1.02.04.01	Intangíveis	610.533	461.369
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	386.588	286.492
1.02.04.01.02	Infraestrutura em construção	216.543	171.083
1.02.04.01.03	Intangível em andamento	7.402	3.794

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	1.140.721	1.053.034
2.01	Passivo Circulante	73.969	38.003
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	4.332	3.963
2.01.01.01	Obrigações Sociais	464	532
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	3.868	3.431
2.01.02	Fornecedores	31.217	15.564
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	31.217	15.564
2.01.03	Obrigações Fiscais	22.026	3.136
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	20.201	2.025
2.01.03.01.02	Impostos e contribuições a recolher	20.201	2.025
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	1.825	1.111
2.01.05	Outras Obrigações	16.394	15.340
2.01.05.01	Passivos com Partes Relacionadas	2.378	1.234
2.01.05.02	Outros	14.016	14.106
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	12.263	12.263
2.01.05.02.04	Passivo de arrendamento	175	426
2.01.05.02.05	Obrigações com o poder concedente	541	517
2.01.05.02.06	Outras contas a pagar	1.037	900
2.02	Passivo Não Circulante	8.034	3.838
2.02.02	Outras Obrigações	2.638	2.438
2.02.02.02	Outros	2.638	2.438
2.02.02.02.03	Obrigações trabalhistas e previdenciária	46	26
2.02.02.02.04	Fornecedores	2.448	2.157
2.02.02.02.05	Passivo de arrendamento	144	255
2.02.03	Tributos Diferidos	9	7
2.02.04	Provisões	5.387	1.393
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	17	0
2.02.04.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	17	0
2.02.04.02	Outras Provisões	5.370	1.393
2.02.04.02.04	Provisão de manutenção	5.370	1.393
2.03	Patrimônio Líquido	1.058.718	1.011.193
2.03.01	Capital Social Realizado	980.941	980.941
2.03.02	Reservas de Capital	27	0
2.03.04	Reservas de Lucros	8.560	30.252
2.03.04.01	Reserva Legal	8.560	8.560
2.03.04.08	Dividendo Adicional Proposto	0	21.692
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	69.190	0

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	148.352	278.038	94.226	209.380
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-123.969	-204.558	-71.155	-144.307
3.02.01	Custo de construção	-101.659	-139.150	-50.341	-88.001
3.02.02	Serviços	-6.479	-19.892	-6.170	-18.262
3.02.03	Depreciação e amortização	-2.623	-7.786	-1.908	-5.815
3.02.04	Custo com pessoal	-6.236	-16.892	-6.279	-15.690
3.02.05	Provisão de manutenção	-1.207	-3.757	-377	-1.181
3.02.06	Materiais, equipamentos e veículos	-1.595	-5.074	-1.456	-4.258
3.02.07	Obrigações com o Poder Concedente	-1.594	-4.696	-1.488	-4.275
3.02.09	Outros	-2.576	-7.311	-3.136	-6.825
3.03	Resultado Bruto	24.383	73.480	23.071	65.073
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-6.157	-16.468	-4.350	-12.056
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-6.157	-16.473	-4.351	-12.079
3.04.02.01	Serviços	-881	-2.160	-952	-2.874
3.04.02.02	Depreciação e amortização	-767	-2.288	-742	-2.163
3.04.02.03	Despesa com pessoal	-2.600	-7.748	-1.841	-4.660
3.04.02.04	Material, equipamentos e veículos	-206	-630	-137	-272
3.04.02.05	Campanha publicitárias e eventos, feiras e informativos	-167	-449	-279	-432
3.04.02.06	Lei Rouanet, incentivos audiovisuais, esportivos e outros	-48	-497	-60	-632
3.04.02.07	Contribuições a sindicatos e associações de classe	-24	-86	-35	-86
3.04.02.08	Gastos com viagens e estadias	-68	-167	-35	-117
3.04.02.09	Aluguéis de imóveis e condomínios	-197	-501	0	-212
3.04.02.10	Indenização Trabalhista	-116	-158	0	0
3.04.02.11	Indenização Civil	-612	-783	0	-131
3.04.02.12	Provisão para riscos cíveis, trabalhistas e previdenciários	32	-17	0	0
3.04.02.13	Outros	-503	-989	-270	-500
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	0	5	1	27
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	0	0	0	-4

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
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	18.226	57.012	18.721	53.017
3.06	Resultado Financeiro	14.884	47.524	20.019	53.644
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	33.110	104.536	38.740	106.661
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-11.206	-35.346	-13.092	-36.058
3.08.01	Corrente	-11.960	-36.828	-13.199	-35.929
3.08.02	Diferido	754	1.482	107	-129
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	21.904	69.190	25.648	70.603
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	21.904	69.190	25.648	70.603
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	0,02233	0,07053	0,02615	0,07197
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	0,02233	0,07053	0,02615	0,07197

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	21.904	69.190	25.648	70.603
4.03	Resultado Abrangente do Período	21.904	69.190	25.648	70.603

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	35.118	49.033
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	58.363	34.366
6.01.01.01	Lucro líquido do exercício	69.190	70.603
6.01.01.02	Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos	-1.482	129
6.01.01.03	Depreciação e amortização	9.720	7.743
6.01.01.04	Baixa do ativo imobilizado	0	26
6.01.01.05	Provisão de manutenção	3.757	1.181
6.01.01.06	Ajuste a valor presente da provisão de manutenção	220	28
6.01.01.07	Rendimento de aplicação financeira	-30.231	-45.838
6.01.01.08	Reversão do ajuste a valor presente de arrendamento	33	22
6.01.01.09	Depreciação - arrendamento	354	235
6.01.01.10	Provisão para riscos cíveis, trabalhistas e previdenciários	6.774	237
6.01.01.11	Atualização monetária sobre riscos cíveis, trabalhistas e previdenciários	1	0
6.01.01.12	Plano de Incentivo de Longo Prazo, liquidável em Ações	27	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-23.245	14.667
6.01.02.01	Contas a receber de clientes	-2.609	-1.923
6.01.02.02	Contas a receber - partes relacionadas	-104	-536
6.01.02.03	Tributos a recuperar	-8.603	-3.530
6.01.02.04	Despesas antecipadas e outras	-1.149	-2.427
6.01.02.05	Adiantamento a fornecedores	-192	0
6.01.02.06	Fornecedores	-24.416	11.950
6.01.02.07	Fornecedores - partes relacionadas	1.144	287
6.01.02.08	Obrigações sociais e trabalhistas	389	873
6.01.02.09	Impostos e contribuições a recolher	37.761	29.108
6.01.02.10	Pagamentos com imposto de renda e contribuição social	-18.871	-19.252
6.01.02.11	Outras contas a pagar	137	299
6.01.02.12	Tributos Diferidos	2	2
6.01.02.13	Obrigações com o Poder Concedente	24	53
6.01.02.14	Pagamentos de provisão sobre riscos cíveis, trabalhistas e previdenciários	-6.758	-237
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	106.985	40.468
6.02.01	Aquisição de ativo imobilizado	-25.226	-8.274
6.02.02	Adições ao ativo intangível	-115.901	-91.826
6.02.03	Aplicações financeiras líquidas de resgate	246.131	137.000
6.02.04	Outros de ativo imobilizado e intangível	1.981	3.568
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-22.087	-16.626
6.03.02	Dividendos pagos a acionistas controladores	-21.692	-16.367
6.03.03	Arrendamento (pagamentos de principal)	-395	-259
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	120.016	72.875
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	134.852	84.568
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	254.868	157.443

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	980.941	0	30.252	0	0	1.011.193
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	980.941	0	30.252	0	0	1.011.193
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	27	0	0	0	27
5.04.08	Plano de Incentivo de Longo Prazo, liquidável em Ações	0	27	0	0	0	27
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	69.190	0	69.190
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	69.190	0	69.190
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	-21.692	0	0	-21.692
5.06.04	Distribuição de dividendos	0	0	-21.692	0	0	-21.692
5.07	Saldos Finais	980.941	27	8.560	69.190	0	1.058.718

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	980.941	0	19.310	0	0	1.000.251
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	980.941	0	19.310	0	0	1.000.251
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	70.603	0	70.603
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	70.603	0	70.603
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	-16.367	0	0	-16.367
5.06.01	Constituição de Reservas	0	0	-16.367	0	0	-16.367
5.07	Saldos Finais	980.941	0	2.943	70.603	0	1.054.487

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	291.197	221.020
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	291.197	221.020
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-184.717	-127.205
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-36.228	-32.859
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-5.582	-5.164
7.02.04	Outros	-142.907	-89.182
7.02.04.01	Custo de construção	-139.150	-88.001
7.02.04.02	Provisão de manutenção	-3.757	-1.181
7.03	Valor Adicionado Bruto	106.480	93.815
7.04	Retenções	-10.074	-7.978
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-10.074	-7.978
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	96.406	85.837
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	47.887	53.858
7.06.02	Receitas Financeiras	47.887	53.858
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	144.293	139.695
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	144.293	139.695
7.08.01	Pessoal	21.179	17.602
7.08.01.01	Remuneração Direta	13.828	11.962
7.08.01.02	Benefícios	6.168	4.702
7.08.01.03	F.G.T.S.	984	764
7.08.01.04	Outros	199	174
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	51.992	50.374
7.08.02.01	Federais	44.372	43.710
7.08.02.02	Estaduais	66	58
7.08.02.03	Municipais	7.554	6.606
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	1.932	1.116
7.08.03.01	Juros	347	166
7.08.03.02	Aluguéis	1.585	950
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	69.190	70.603
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	69.190	70.603

Comentário do Desempenho

1. ANÁLISE DE DESEMPENHO OPERACIONAL VIACOSTEIRA

Julho a Setembro/2023

A Concessionária Catarinense de Rodovias S.A. ("CCR ViaCosteira" ou "Companhia" ou "Concessionária") era uma sociedade anônima fechada até 20 de maio de 2022 controlada pela CCR S.A. ("CCR"), a partir desta data passou a ser Sociedade de capital aberto, registrada na CVM, também controlada pela CCR S.A. ("CCR"), a qual detém, direta e indiretamente, 100% do capital social da Companhia.

As informações trimestrais (3TR) foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) – Demonstrações Intermediárias e com a norma internacional de contabilidade IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* – (IASB), incluem também as disposições da Lei nº 6.404/1976 e normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), aplicáveis para a apresentação das informações trimestrais e as comparações são referentes ao 3T22.

1.1 - Principais destaques

Entre as principais melhorias já realizadas pela Companhia estão a recuperação de 370 km do pavimento, com a utilização de mais de 165 mil toneladas de massa asfáltica, a implantação de mais de 4 mil novas placas de sinalização, bem como a revitalização de sinalização horizontal e vertical já existente. Ainda, os serviços de conservação com capina, roçada e retirada de resíduos, recomposição dos sistemas de drenagem também contribuem para uma rodovia mais segura e tráfego fluido.

Em 2023 a Companhia continuou a executar obras de recuperação da rodovia, tais como intervenção do pavimento, implantação de dispositivos de segurança e melhorias em acesso, além da implantação em andamento de fibra óptica e CFTV. E, ainda, nesse 3º trimestre de 2023 a CCR ViaCosteira inicia as obras das novas vias marginais entre os municípios de Tubarão/SC e Capivari de Baixo/SC.

As principais obras em finalizadas no período foram a implantação das marginais de Imbituba, implantações de ponto de ônibus, passarelas, Posto de Pesagem Veicular, além de melhorias de acessos em Paulo Lopes/Garopaba, Palhoça, Araranguá e Pescaria Brava.

Abaixo os principais destaques financeiros da Companhia, obtidos no 3T23 expressos em R\$/mil.

Valores em R\$ Mil	3T2023	3T2022	Δ%
Receita Líquida Operacional	46.693	43.885	6,4%
EBIT Ajustado (a)	18.226	18.721	-2,6%
Margem EBIT Ajustado (a)	39,0%	42,7%	-3,6 p.p.
EBITDA Ajustado (a)	22.823	21.748	4,9%
Margem EBITDA Ajustado (a)	48,9%	49,6%	-0,7 p.p.
Lucro Líquido	21.904	25.648	-14,6%

(a) As margens EBIT e EBITDA ajustadas foram calculadas por meio da divisão do EBIT e EBITDA ajustados pelas receitas líquidas operacionais, excluídas as receitas de construção.

1.2 – Volume de tráfego

Em Unidades	3T2023	3T2022	Δ%
Veículos Leves	7.401.693	7.186.167	3,0%
Veículos Pesados (Veq ¹)	12.970.997	12.750.362	1,7%
Total Veículos Equivalentes (Veq¹)	20.372.690	19.936.529	2,2%

Comentário do Desempenho

¹⁾ Veq - Veículos equivalentes é a medida calculada adicionando aos veículos leves, os veículos pesados (comerciais como caminhões e ônibus) multiplicados pelos respectivos números de eixos cobrados. Um veículo leve equivale a um eixo de veículo pesado.

Tráfego consolidado (2,2%)

O tráfego consolidado apresentou um aumento de 2,2% em relação ao mesmo período do ano anterior devido ao crescimento do tráfego de passeio.

Veículos de passeio (3%)

O tráfego de passeio apresentou crescimento de 3% devido a melhora na renda das famílias e redução da taxa de desemprego.

Veículos comerciais (1,7%)

O tráfego comercial apresentou crescimento de 1,7% devido principalmente a cobrança de eixos suspensos de veículos carregados, iniciada em maio.

Receita bruta operacional

Valores em R\$ Mil	3T2023	3T2022	Δ%
Receita de pedágio	51.114	48.089	6,3%
Receita de construção	101.659	50.341	101,9%
Receitas acessórias	-	1	-100,0%
Receita bruta total	152.773	98.431	55,2%

Receita de pedágio: A receita de pedágio cresceu 6,3% no 3T23, comparado com o mesmo período do ano anterior, por duas razões: a) aumento de 2,2% do tráfego para o mesmo período; b) aumento tarifa de pedágio aplicada em 05 de maio de 2023 de R\$2,40 para R\$2,50.

Receita de construção: No 3T23 os investimentos em obras de ampliação foram maiores em 101,9% devido as obras das marginais de Imbituba, implantações de ponto de ônibus, passarelas, PPV's, além de melhorias de acessos em Paulo Lopes/Garopaba, Palhoça, Araranguá e Pescaria Brava.

Custos e despesas totais

Valores em R\$ Mil	3T2023	3T2022	Δ%
Custo de construção	(101.659)	(50.341)	101,9%
Custos e despesas com pessoal	(10.826)	(9.223)	17,4%
Materiais, equipamentos e veículos	(1.801)	(1.593)	13,1%
Serviços de terceiros	(7.360)	(7.122)	3,3%
Outros custos e gastos gerais	(3.471)	(3.172)	9,5%
Custos capitalizado	1.990	1.103	80,4%
Custos contratuais	(2.402)	(2.131)	12,7%
Provisão de manutenção	(1.207)	(377)	220,2%
Depreciação e amortização	(3.390)	(2.650)	27,9%
Total custos e despesas	(130.126)	(75.506)	72,3%

Custo de construção: No 3T23 os investimentos em obras de ampliação foram maiores em 101,9% devido as obras das marginais de Imbituba, implantações de ponto de ônibus, passarelas, PPV's, além de melhorias de acessos em Paulo Lopes/Garopaba, Palhoça, Araranguá e Pescaria Brava.

Comentário do Desempenho

Custo e despesas com pessoal: No 3T23 houve aumento de 17,4% em decorrência da contabilização das equipes do GBS, reajuste salarial de 3,3%, em março, além do reajuste na assistência médica.

Materiais, equipamentos e veículos: Os custos cresceram 13,1% no 3T22 em relação ao mesmo período do ano anterior, principalmente devido ao acréscimo no aluguel de veículos leves e manutenção de veículos.

Serviços de terceiros: Os custos com a prestação de serviços de terceiros no 3T23, aumentaram em 3,3% em relação ao 3T22, devido ao aumento dos custos de conservação de rotina da faixa de domínio e manutenção do sistema de controle de velocidade.

Gastos gerais e outros custos: Cresceram 9,5% no 3T23 em relação ao 3T22, principalmente devido à diminuição na capitalização dos custos indiretos na área da engenharia no ano de 2023, e à aplicação de inflação nos insumos adquiridos nesse pacote.

Custos capitalizados: Os custos capitalizados aumentaram 80,4% devido ao aumento na equipe de engenharia para fazer frente nas obras atualmente em andamento.

Custos contratuais: Os custos contratuais aumentaram 12,7% no 3T23 em relação ao mesmo período do ano anterior, devido a renovação dos contratos de seguros de riscos operacionais e seguro de responsabilidade civil, além de reajuste na verba de fiscalização da ANTT.

Provisão de manutenção: O aumento de 220,2% no 3T23 em relação ao 3T22, é um comportamento normal para o segundo ano de provisionamento da manutenção do pavimento, de um total de oito anos – a primeira manutenção está prevista para ser realizada em 2029.

Depreciação e amortização: A depreciação no 3T23 é maior em 27,9% em relação ao 3T22, devido principalmente, pela conclusão das obras no período, dentre eles a implantação de dispositivos de proteção e segurança, as obras de restauração de pavimento ao longo de todo o trecho da BR 101/SC e implantação de fibra óptica, CFTV e Posto de Pesagem Veicular.

EBITDA e EBIT

A melhora da receita e a postergação dos investimentos do 3T23 atuaram de forma positiva no EBITDA.

Reconciliação do EBITDA Ajustado

Valores em R\$ Mil	3T2023	3T2022	Δ%
Lucro Líquido	21.904	25.648	-14,60%
(+) IR/CS	11.206	13.092	-14,41%
(+) Resultado Financeiro	(14.884)	(20.019)	-25,65%
(+) Depreciação e Amortização	3.390	2.650	27,92%
EBITDA	21.616	21.371	1,15%
<i>Margem EBITDA (a)</i>	<i>14,6%</i>	<i>22,7%</i>	<i>-8,1p.p.</i>
(+) Provisão de Manutenção (b)	1.207	377	220,16%
EBITDA Ajustado	22.823	21.748	4,94%
<i>Margem EBITDA Ajustada (c)</i>	<i>48,9%</i>	<i>49,6%</i>	<i>-0,7p.p.</i>

Comentário do Desempenho

Reconciliação do EBIT

Valores em R\$ Mil	3T2023	3T2022	Δ%
Lucro Líquido	21.904	25.648	-14,60%
(+) IR/CS	11.206	13.092	-14,41%
(+) Resultado Financeiro	(14.884)	(20.019)	-25,65%
EBIT	18.226	18.721	-2,64%
<i>Margem EBIT (a)</i>	<i>12,3%</i>	<i>19,9%</i>	<i>-7,6p.p.</i>
EBIT Ajustado	18.226	18.721	-2,64%
<i>Margem EBIT Ajustada (d)</i>	<i>39,0%</i>	<i>42,7%</i>	<i>-3,6p.p.</i>

(a) Cálculo efetuado segundo Instrução CVM nº. 156/2022.

(b) A provisão de manutenção refere-se à estimativa de gastos futuros com manutenção periódica das rodovias, ajustada, pois se trata de item não caixa nas informações financeiras intermediárias.

(c) A margem EBITDA ajustada foi calculada por meio da divisão do EBITDA pelas receitas líquidas operacionais, o que exclui as receitas de construção.

(d) As margens EBIT ajustada foi calculada sobre a receita líquida, excluindo-se a receita de construção.

Resultado financeiro líquido

Valores em R\$ Mil	3T2023	3T2022	Δ%
Despesas Financeiras	(164)	(93)	76,3%
Taxas, comissões	(52)	(71)	-26,8%
Outras despesas financeiras	(112)	(22)	409,1%
Receitas Financeiras	15.048	20.112	-25,18%
Rendimento de aplicação financeiras	14.681	20.059	-26,8%
Juros e outras receitas financeiras	367	53	592,5%
Resultado Financeiro Líquido	14.884	20.019	-25,7%

O resultado financeiro líquido da Companhia, no 3T23 e 3T22, é decorrente dos rendimentos das aplicações financeiras do saldo em caixa, que se refere aos aportes iniciais obrigatórios, conforme estabelecido no contrato de concessão. O resultado dos rendimentos no 3T23 foi menor em relação ao 2T22 devido à redução do valor aplicado, pois os recursos em caixa estão sendo utilizados nos investimentos. Os aportes ocorreram em junho de 2020 no valor de R\$ 451.657, e em fevereiro de 2021 no valor de R\$ 529.284.

2. Investimentos

As principais obras em andamento no 3T23, são:

- Obras de implantação das marginais do bloco 01 (km 271,35 ao 272,45 Norte da BR-101/SC km 276,55 ao 278,00 Norte da BR-101/SC);
- Implantação de ponto de ônibus no km 268,50 Norte BR-101/SC;
- Implantação de ponto de ônibus no km 265 Norte BR-101/SC;
- Implantação de passarela no km 342,50 BR-101/SC;
- Implantação de passarela no km 298 BR-101/SC;
- Implantação do PPV no km 417 Sul da BR-101/SC;
- Melhoria no acesso do km 258,40 Sul BR-101/SC;
- Melhoria de acesso no km 259,00 Sul BR-101/SC;
- Melhoria de acesso no km 245,60 Sul BR-101/SC;
- Melhoria de acesso no km 246,53 Sul BR-101/SC;
- Melhoria de acesso no km 248,80 Sul BR-101/SC;

Comentário do Desempenho

- Melhoria de acesso no km 413,50 Sul BR-101/SC; e
- Melhoria de acesso no km 322,10 Norte BR-101/SC.

3. Fatos relevantes sobre o Serviço de Atendimento ao Usuário (SAU)

Podemos notar uma redução no número de acidentes 10%, no número de feridos 10% e no número de mortos 38%. Esse resultado é fruto das ações realizadas pela Companhia na área de segurança viária, como a instalação de radares ao longo da rodovia.

Total de acidentes	3T2023	3T2022	Δ%
Total de acidentes	436	487	-10%
Acidente com vítimas feridas	132	142	-7%
Acidentes sem vítimas	296	333	-11%
Acidentes com mortos	8	12	-33%
Total de vítimas	179	202	-11%
Vítimas feridas	171	189	-10%
Número de mortos	8	13	-38%

4. Considerações finais

As informações financeiras intermediárias da Concessionária Catarinense de Rodovias S.A., aqui apresentadas, estão de acordo com os critérios da legislação societária brasileira, a partir de informações financeiras revisadas.

As informações não financeiras, assim como outras informações operacionais, não foram objeto de revisão por parte dos auditores independentes.

5. Declaração da Diretoria

Em observância às disposições constantes nos incisos V e VI do § 1º do artigo 31 da Resolução CVM n.º 80 de 29 de março de 2022 conforme alterada, a Diretoria da Companhia declara que discutiu, reviu e concordou, por unanimidade, com as opiniões expressas no Relatório da KPMG Auditores Independentes Ltda. ("KPMG") sobre as informações trimestrais da Companhia, emitido nesta data, e com as respectivas informações trimestrais, relativas ao trimestre encerrado em 30 de setembro de 2023.

Tubarão, 13 de novembro de 2023.

A Diretoria

Notas Explicativas

Notas Explicativas às Informações Trimestrais (ITR) findas em 30 de setembro de 2023

Os saldos apresentados em Reais nestas ITRs foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

1. Contexto operacional

A Companhia é uma sociedade anônima domiciliada no Brasil, constituída de acordo com as leis brasileiras. A sede está localizada na Rua Silvio Burigo, 555, Bairro Oficinas, na cidade de Tubarão, Estado de Santa Catarina.

A Companhia tem por objetivo exclusivo realizar, sob o regime de concessão até 7 de agosto de 2050, composto pela rodovia BR-101/SC, entre o município de Paulo Lopes/SC no início da ponte sobre o Rio da Madre (Km 244+680) e a divisa entre os Estados de Santa Catarina e Rio Grande do Sul, no município de Passo de Torres/SC, início da Ponte sobre o Rio Mampituba (Km 465+100), sendo responsável pela administração de 220,4 km, compreendendo a exploração da infraestrutura e prestação de serviço público de recuperação, operação, manutenção, monitoração, conservação, implantação de melhorias, ampliação de capacidade e manutenção do nível de serviço do Sistema Rodoviário, nos termos do contrato de concessão 01/2020 celebrado com a Agência Nacional de Transportes Terrestres – ANTT em 6 julho de 2020.

A Companhia foi constituída em 11 de março de 2020 e iniciou suas operações, como os serviços de atendimento aos usuários em 7 de fevereiro de 2021.

A principal fonte de receita é a arrecadação da tarifa de pedágio, cuja cobrança teve início em 2 de maio de 2021 em quatro praças ao longo da rodovia BR-101, após a conclusão e aprovação das obras e dos serviços denominados “trabalhos iniciais”, conforme definido no Programa de Exploração do Lote e poderá ser reajustada anualmente, tendo como data-base do reajuste o mês de maio.

Neste período de três e nove meses não ocorreram mudanças relevantes no contexto operacional, em relação às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022.

2. Apresentação das ITR

Estas informações financeiras intermediárias foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) – Demonstrações Intermediárias e com a norma internacional de contabilidade IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* – (IASB). Incluem também as disposições da Lei n.º 6.404/1976 e normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

Estas ITRs devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

A Administração afirma que todas as informações relevantes próprias das ITRs estão divulgadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

Em 13 de novembro de 2023, foi autorizado pelo Conselho da Administração a emissão destas ITRs.

3. Principais políticas e práticas contábeis

Neste período de três e nove meses não ocorreram mudanças nas principais políticas e práticas contábeis e, portanto, mantém-se a consistência de aplicação dos procedimentos divulgados nas notas explicativas às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, exceto pela inclusão da prática sobre pagamento baseado em ações, descritas a seguir:

Notas Explicativas

Pagamento baseado em ações, liquidável em ações

Os pagamentos baseados em ações, liquidáveis em ações, são contabilizados de acordo com o valor dos instrumentos patrimoniais outorgados com base no valor justo na data de outorga. Esse custo é reconhecido durante o período de carência para aquisição do direito dos instrumentos.

4. Determinação dos valores justos

Neste período três e nove meses não ocorreram mudanças nos critérios de determinação dos valores justos.

5. Gerenciamento de riscos financeiros

Neste período três e nove meses não ocorreram mudanças no gerenciamento de riscos financeiros.

6. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras

Caixa e equivalentes de caixa	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	1.058	2.638
Aplicações financeiras (a)	253.810	132.214
Total	254.868	134.852

Aplicações financeiras	30/09/2023	31/12/2022
Circulante	168.731	384.631
Aplicações financeiras (a)	168.731	384.631
Total	168.731	384.631

(a) Compreende substancialmente aplicações em fundo de investimento exclusivo e CDB.

As aplicações financeiras foram remuneradas à taxa média de 103,28% do CDI, equivalente a 13,88% a.a., em 30 de setembro de 2023 (103,50% do CDI, equivalente a 12,86% a.a., em média, em 31 de dezembro de 2022).

7. Contas a receber

7.1. Contas a receber líquidas

Circulante	30/09/2023	31/12/2022
Contas a receber das operações (a)	12,947	10,338
Total	12,947	10,338

(a) Créditos a receber decorrentes dos serviços prestados aos usuários, relativos às tarifas de pedágio que serão repassadas à concessionária, créditos a receber decorrentes de vale pedágio e créditos de receitas acessórias (principalmente ocupação de faixa de domínio e locação de painéis publicitários) prevista no contrato de concessão.

7.2. Aging do contas a receber

Idade de vencimentos dos títulos	30/09/2023	31/12/2022
Crédito a vencer	12.947	10.338
Total bruto de provisão para perda esperada	12.947	10.338

Notas Explicativas

8. Imposto de renda e contribuição social

8.1. Conciliação do imposto de renda e contribuição social - correntes e diferidos

A conciliação do imposto de renda e contribuição social registrada no resultado é demonstrada a seguir:

Conciliação do imposto de renda e contribuição social	2023		2022	
	Jul - Set	Jan - Set	Jul - Set	Jan - Set
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	33.110	104.536	38.740	106.661
Imposto de renda e contribuição social à alíquota nominal (34%)	(11.257)	(35.542)	(13.172)	(36.265)
Efeito tributário das adições e exclusões permanentes				
Despesas indedutíveis	(10)	(36)	(18)	(36)
Remuneração variável de dirigentes estatutários	(21)	(37)	-	-
Incentivos (cultural, artístico e desporto) relativo ao imposto de renda	77	251	91	226
Outros ajustes tributários	5	18	7	17
Despesa de imposto de renda e contribuição social	(11.206)	(35.346)	(13.092)	(36.058)
Impostos correntes	(11.960)	(36.828)	(13.199)	(35.929)
Impostos diferidos	754	1.482	107	(129)
Alíquota efetiva de impostos	33,84%	33,81%	33,79%	33,81%

8.2. Impostos diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos têm as seguintes origens:

Imposto de renda e a contribuição social diferidos	30/09/2023	31/12/2022
Ativo	5.283	3.801
Provisão para participação nos resultados (PLR)	1.066	536
Constituição da provisão de manutenção	1.826	474
Despesas pré-operacionais (a)	2.052	2.648
Tributos com exigibilidade de suspensão de PIS e Cofins	241	127
Provisão para riscos cíveis e trabalhistas	5	-
Arrendamento	6	7
Programa de Gratificação Longo Prazo	87	9
Imposto diferido líquido	5.283	3.801

(a) Conforme IN 1700 de 2017 artigo 128, o imposto diferido das despesas pré-operacionais são realizados no momento que a Companhia entra em operação, de forma linear em 60 parcelas.

9. Partes relacionadas

Os saldos de ativos e passivos em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, assim como as transações que influenciaram os resultados dos períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022, relativos às operações com partes relacionadas, decorrem de transações entre a Companhia, seus controladores, profissionais chave da administração e outras partes relacionadas.

Saldos	30/09/2023			31/12/2022		
	Controladora	Outras partes relacionadas	Total	Controladora	Outras partes relacionadas	Total
Ativo	-	309.518	309.518	3	445.804	445.807
Aplicações financeiras	-	308.745	308.745	-	445.149	445.149
Bancos conta movimento	-	11	11	-	7	7
Contas a receber	-	755	755	3	648	651
Outros créditos	-	7	7	-	-	-
Passivo	14.541	100	14.641	13.441	56	13.497
Fornecedores e contas a pagar	2.278	100	2.378	1.178	56	1.234
Juros sobre capital próprio	12.263	-	12.263	12.263	-	12.263

Notas Explicativas

Transações	01/07/2023 a 30/09/2023			01/07/2022 a 30/09/2022		
	Controladora	Outras partes relacionadas	Total	Controladora	Outras partes relacionadas	Total
Custos / despesas - benefício da previdência privada de colaboradores	-	(24)	(24)	-	(7)	(7)
Custos / despesas - doações	-	(48)	(48)	-	(60)	(60)
Custos / despesas - serviços especializados e consultorias	-	(228)	(228)	-	-	-
Custos / despesas - serviços de transmissão de dados	-	(200)	(200)	-	-	-
Despesas financeiras - juros, variações cambiais e monetárias	(70)	-	(70)	-	-	-
Receitas de aplicações financeiras	-	13,967	13,967	-	26,455	26,455
Repasso de custos e despesas - CCR GBS	(5,770)	-	(5,770)	(3,667)	-	(3,667)

Transações	01/01/2023 a 30/09/2023			01/01/2022 a 30/09/2022		
	Controladora	Outras partes relacionadas	Total	Controladora	Outras partes relacionadas	Total
Custos / despesas - benefício da previdência privada de colaboradores	-	(71)	(71)	-	(7)	(7)
Custos / despesas - doações	-	(427)	(427)	-	(632)	(632)
Custos / despesas - serviços especializados e consultorias	-	(232)	(232)	-	-	-
Custos / despesas - serviços de transmissão de dados	-	(200)	(200)	-	-	-
Despesas financeiras - juros, variações cambiais e monetárias	(70)	(1)	(71)	-	-	-
Receitas de aplicações financeiras	-	43,051	43,051	-	26,455	26,455
Repasso de custos e despesas - CCR GBS	(14,118)	-	(14,118)	(8,062)	-	(8,062)
Repasso de custos e despesas de colaboradores	(11)	(229)	(240)	-	(14)	(14)
Imobilizado / Intangível	-	-	-	(740)	-	(740)

Não há remuneração da Administração, pois os administradores são os mesmos de outras partes relacionadas do Grupo CCR.

10. Ativo imobilizado

	Imobilizações em andamento				Total	
	Móveis e utensílios	Máquinas e equipamentos	Veículos	Equipamentos operacionais		
Saldo em 1º de janeiro de 2022	508	2.594	4.650	17.471	25.223	7.718
Adições	-	-	-	-	-	11.006
Baixas	(1)	-	-	(4)	(5)	(21)
Transferências	10	914	63	3.311	4.298	(4.025)
Depreciação	(57)	(525)	(1.464)	(2.036)	(4.082)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	460	2.983	3.249	18.742	25.434	14.678
Custo	555	3.681	5.989	21.651	31.876	14.678
Depreciação acumulada	(95)	(698)	(2.740)	(2.909)	(6.442)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	460	2.983	3.249	18.742	25.434	14.678
Adições (a)	-	-	-	-	-	25.226
Transferências	42	4.841	-	570	5.453	(5.453)
Reclassificação entre imobilizado e intangível	-	(23)	-	-	(23)	-
Depreciação	(43)	(547)	(1.106)	(1.662)	(3.358)	-
Outros (b)	-	-	-	-	-	(1.223)
Saldo em 30 de setembro de 2023	459	7.254	2.143	17.650	27.506	33.228
Custo	597	8.499	5.989	22.221	37.306	33.228
Depreciação acumulada	(138)	(1.245)	(3.846)	(4.571)	(9.800)	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	459	7.254	2.143	17.650	27.506	33.228
Taxa média anual de depreciação %						
Em 30 de setembro de 2023	10	11	24	10		

- (a) O montante em 30 de setembro de 2023, refere-se, principalmente a aquisição de placa solar fotovoltaica;
e
(b) Refere-se a sinistros.

Notas Explicativas

11. Intangível e infraestrutura em construção

	Exploração da infraestrutura concedida	Sistemas informatizados	Sistemas informatizados em andamento	Total	Infraestrutura em construção
Saldo em 1º de janeiro de 2022	275.532	395	3.084	279.011	70.033
Adições	-	-	1.603	1.603	121.035
Transferências	19.710	720	(893)	19.537	(19.810)
Amortização	(6.120)	(206)	-	(6.326)	-
Outros	(3.539)	-	-	(3.539)	(175)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	285.583	909	3.794	290.286	171.083
Custo	295.050	1.132	3.794	299.976	171.083
Amortização acumulada	(9.467)	(223)	-	(9.690)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	285.583	909	3.794	290.286	171.083
Adições	-	-	3.655	3.655	152.606
Transferências	106.735	70	(70)	106.735	(106.735)
Reclassificação entre imobilizado e intangível	-	-	23	23	-
Amortização	(6.183)	(179)	-	(6.362)	-
Outros (a)	(347)	-	-	(347)	(411)
Saldo em 30 de setembro de 2023	385.788	800	7.402	393.990	216.543
Custo	401.438	1.202	7.402	410.042	216.543
Amortização acumulada	(15.650)	(402)	-	(16.052)	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	385.788	800	7.402	393.990	216.543

Taxa média anual de amortização %

Em 30 de setembro de 2023 (b) 20

- (a) Refere-se a sinistros; e
(b) Amortização pela curva de benefício econômico.

Infraestrutura em construção

O montante de infraestrutura em construção em 30 de setembro de 2023, refere-se, principalmente, às obras detalhadas a seguir:

Principais obras	190.620
Implantação de marginais, dispositivos de segurança e sinalização, fibra óptica e passarelas	126.057
Restauração de pavimento ao longo do trecho concedido	25.801
Obras de restauração em Obras de Arte Especiais	23.743
Adequação de taludes e dos acessos laterais da rodovia	15.019

12. Fornecedores

	30/09/2023	31/12/2022
Circulante	31.217	15.564
Fornecedores e prestadores de serviços nacionais (a)	22.235	12.396
Cauções e retenções contratuais (b)	8.982	3.168
Não circulante	2.448	2.157
Cauções e retenções contratuais (b)	2.448	2.157
Total	2.448	2.157

- (a) Os saldos referem-se principalmente aos fornecedores de serviços, materiais e equipamentos relacionados a obras de melhorias, manutenção e conservação; e
(b) Trata-se de retenção contratual estabelecida com prestadores de serviços, destinada a suprir eventuais inadimplências fiscais e trabalhistas destes prestadores, em decorrência de responsabilidade solidária da Companhia. Em média, são retidos 5% do valor das medições até o encerramento do contrato de prestação de serviços.

Notas Explicativas

13. Provisão para riscos cíveis, trabalhistas, previdenciários, tributários e contratuais Consolidado

A Companhia é parte em ações judiciais e processos administrativos perante tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal de suas respectivas operações, envolvendo questões trabalhistas, cíveis e contratuais.

13.1. Processos com prognóstico de perda provável

A Administração constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas estimadas com as ações em curso, conforme quadro abaixo, com base em (i) informações de seus assessores jurídicos, (ii) análise das demandas judiciais pendentes e (iii) com base na experiência anterior referente às quantias reivindicadas:

	Cíveis e administrativos	Trabalhistas e previdenciários	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	-	-
Constituição	6.618	173	6.791
Reversão	(17)	-	(17)
Pagamentos	(6.600)	(158)	(6.758)
Atualizações	-	1	1
Saldo em 30 de setembro de 2023	1	16	17

13.2. Processos com prognóstico de perda possível

A Companhia possui outros riscos relativos a questões cíveis e trabalhistas, avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco possível, nos montantes indicados abaixo, para os quais nenhuma provisão foi constituída, tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil e as IFRS não determinam sua contabilização.

	30/09/2023	31/12/2022
Cíveis, administrativos e outros	1.990	317
Trabalhistas e previdenciária	719	57
Total	2.709	374

14. Provisão de manutenção

	Não circulante
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.393
Constituição	3.757
Ajuste a valor presente	220
Saldos em 30 de setembro de 2023	5.370

A taxa de 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, para o cálculo do valor presente, é de 9.64% a.a..

15. Patrimônio líquido

15.1. Capital social

O capital social subscrito da Companhia é de R\$ 980.941, dos quais R\$ 10.091 ainda não foram integralizados, representado por 991.031.991 ações ordinárias.

Notas Explicativas

15.2. Lucro básico e diluído

	2023 Jul - Set	2023 Jan - Set	2022 Jul - Set	2022 Jan - Set
Numerador				
Lucro líquido	21.904	69.190	25.648	70.603
Denominador				
Média ponderada de ações - básico e diluído (em milhares)	980.941	980.941	980.941	980.941
Lucro líquido por ação - básico e diluído	0,02233	0,07053	0,02615	0,07197

15.3. Plano de Incentivo de Longo Prazo, liquidável em Ações

Em Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária realizada em 19 de abril de 2023, a Controladora aprovou o Plano de Incentivo de Longo Prazo (Plano ILP), que entrou em vigor nesta data.

O Plano ILP prevê a outorga de Ações de Retenção e Ações de Performance a administradores e empregados elegíveis da Controladora e de suas subsidiárias, de forma atrelada à avaliação de sua performance no Grupo CCR. Dessa forma, os principais objetivos do Plano são motivar e reter tais executivos, bem como alinhar seus interesses aos da Controladora e de seus acionistas. As outorgas poderão ser exercidas anualmente, a partir do terceiro ano, em três parcelas iguais, na proporção de 1/3 cada parcela. As outorgas em Ações de Performance estarão sujeitas a uma meta de performance com base no TSR (*total shareholder return*) real da Controladora no período.

A Controladora utiliza o modelo *Black-Scholes-Merton* para precificação do valor justo das ações outorgadas, da parcela atrelada à performance, visto que estas dependem de atingimento de gatilho baseado no TSR. Os principais parâmetros de precificação foram:

- Quantidade de ações outorgadas - parcela de performance: 1.022.483;
- Data da outorga: 26 de junho de 2023;
- Preço corrente (TSR do ano anterior): R\$ 11,72;
- Preço de exercício (TSR alvo) para cada tranche: R\$ 13,38, R\$ 15,17 e R\$ 16,96;
- Volatilidade esperada (Desvio-padrão do LN da variação diária das ações da Companhia entre janeiro de 2023 até a data base da outorga): 2,51%;
- *Dividend Yield* (média histórica anual desde 2003): 4,01%;
- Taxa de juros livre de risco para cada tranche: 12,25%, 8,25% e 8%.

O valor justo da parcela atrelada à retenção, 1.022.483 ações, foi determinado pelo preço de mercado das ações da Controladora na data de outorga, 26 de junho de 2023, cotado a R\$ 13,96, e está condicionada apenas à passagem do tempo e a prestação do serviço por parte dos funcionários.

No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, foi reconhecido como despesa, em contrapartida a reserva de capital, o montante de R\$ 27.

16. Receitas operacionais líquidas

	2023 Jul - Set	2023 Jan - Set	2022 Jul - Set	2022 Jan - Set
Receita bruta	152.773	291.197	98.431	221.020
Receitas de pedágio	51.114	152.047	48.089	133.010
Receitas de construção (ICPC 01 R1)	101.659	139.150	50.341	88.001
Receitas acessórias	-	-	1	9
Deduções das receitas brutas	(4.421)	(13.159)	(4.205)	(11.640)
Impostos sobre receitas	(4.403)	(13.097)	(4.142)	(11.459)
Abatimentos	(18)	(62)	(63)	(81)
Receita operacional líquida	148.352	278.038	94.226	209.380

Notas Explicativas

17. Resultado financeiro

	2023 Jul - Set	2023 Jan - Set	2022 Jul - Set	2022 Jan - Set
Despesas financeiras	(164)	(363)	(93)	(214)
Ajuste a valor presente da provisão de manutenção	(103)	(220)	(16)	(28)
Ajuste a valor presente - arrendamento	(9)	(33)	(6)	(22)
Taxas e outras despesas financeiras	(52)	(110)	(71)	(164)
Receitas financeiras	15.048	47.887	20.112	53.858
Rendimento sobre aplicações financeiras	14.681	46.908	20.059	53.775
Juros e outras receitas financeiras	367	979	53	83
Resultado financeiro líquido	14.884	47.524	20.019	53.644

18. Instrumentos financeiros

A política de contratação de instrumentos financeiros, os métodos e premissas adotados na determinação dos valores justos, bem como os critérios de seus registros e classificações hierárquicas são os mesmos divulgados nas notas explicativas das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022.

18.1. Instrumentos financeiros por categoria

A tabela a seguir apresenta os valores contábeis e os valores justos dos ativos e passivos financeiros, incluindo os seus níveis na hierarquia do valor justo. Não inclui informações sobre o valor justo dos ativos e passivos financeiros não mensurados ao valor justo, se o valor contábil é uma aproximação razoável do valor justo.

		30/09/2023	31/12/2022
Ativos	Nível	437.301	530.472
Valor justo através do resultado		423.599	519.483
Caixa e bancos	Nível 2	1.058	2.638
Aplicações financeiras	Nível 2	422.541	516.845
Custo amortizado		13.702	10.989
Contas a receber		12.947	10.338
Contas a receber - partes relacionadas		755	651
Passivos	Nível	(49.884)	(32.635)
Custo amortizado		(49.884)	(32.635)
Fornecedores e outras contas a pagar		(34.702)	(18.621)
Fornecedores e contas a pagar - partes relacionadas		(2.378)	(1.234)
Juros sobre o capital próprio		(12.263)	(12.263)
Obrigações com o Poder Concedente		(541)	(517)
Total		387.417	497.837

18.2. Análise de sensibilidade

As análises de sensibilidade são estabelecidas com base em premissas e pressupostos em relação a eventos futuros. A Administração da Companhia revisa regularmente essas estimativas e premissas utilizadas nos cálculos. No entanto, a liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados devido à subjetividade inerente ao processo utilizado na preparação das análises.

A Companhia adotou para os cenários de estresse A e B da análise de sensibilidade, os percentuais de 25% e 50%, respectivamente, os quais são aplicados no sentido de apresentar situação que demonstre sensibilidade relevante de risco variável.

Apresentamos abaixo, as análises de sensibilidade quanto às taxas de juros.

Notas Explicativas

18.3. Análise de sensibilidade de variações nas taxas de juros

Abaixo estão demonstrados os valores resultantes das variações monetárias e de juros sobre o contrato de financiamento, no horizonte de 12 meses, ou seja, até 30 de setembro de 2024 ou até o vencimento final de cada operação, o que ocorrer primeiro.

Risco	Exposição em R\$ ⁽³⁾	Efeito em R\$ no resultado		
		Cenário provável	Cenário A 25%	Cenário B 50%
CDI ⁽²⁾	426.977	22.841	17.205	11.524
Efeito sobre as aplicações financeiras		22.841	17.205	11.524
Total do efeito de ganho		22.841	17.205	11.524

A taxa de juros considerada foi ⁽¹⁾: CDI ⁽²⁾ 12,6500% 9,4875% 6,3250%

(1) A taxa apresentada acima serviu como base para o cálculo, sendo as mesmas utilizadas nos 12 meses do cálculo;

No item (2) abaixo, está detalhada a premissa para obtenção das taxas do cenário provável:

(2) Taxa de 30/09/2023, divulgada pela B3; e

(3) Os cenários de estresse contemplam depreciação dos fatores de risco (CDI).

19. Compromissos vinculados a contratos de concessão

Além dos pagamentos de verbas de fiscalização ao Poder Concedente, a Companhia assumiu compromissos de realizar novos investimentos, substancialmente representados por obras de ampliação, alargamento e recuperação das rodovias. Conforme orçamento de capital estabelecido entre a Companhia e o Poder Concedente. Em 30 de setembro de 2023 esses compromissos estavam estimados em R\$ 1.912.533 (R\$ 1.989.578 em 31 de dezembro de 2022).

Os valores acima não incluem eventuais investimentos contingentes, de nível de serviço e casos em discussão para reequilíbrio.

20. Demonstração dos fluxos de caixa

20.1. Transações que não afetaram caixa

As transações que não afetaram caixa, no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 e 2022, estão apresentadas nas rubricas do fluxo de caixa abaixo:

	30/09/2023	30/09/2022
Efeito no caixa líquido das atividades operacionais	40.360	-
Fornecedores	40.360	-
Efeito no caixa líquido das atividades de investimento	(40.360)	-
Adições ao ativo intangível	(40.360)	-

Notas Explicativas

20.2. Atividades de financiamento

A Companhia classifica os juros pagos como atividade de financiamento, por entender que tal classificação melhor representa os fluxos de obtenção de recursos.

Abaixo apresentamos o quadro de reconciliação das atividades de financiamento:

	Arrendamentos	Dividendos	Total
Saldo inicial	(681)	(21.692)	(22.373)
Variações dos fluxos de caixa de financiamento	395	21.692	22.087
Pagamentos de principal	395	-	395
Dividendos pagos	-	21.692	21.692
Outras variações	(33)	-	(33)
Reversão do ajuste a valor presente	(33)	-	(33)
Saldo Final	(319)	-	(319)

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

Aos Acionistas, Conselheiros e aos Administradores da
Concessionária Catarinense de Rodovias S.A.
Tubarão - SC

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Concessionária Catarinense de Rodovias S.A. ("Companhia"), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com o CPC 21(R1) e 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, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

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

Conclusão sobre as informações intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) e a IAS 34, aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais - ITR e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Outros Assuntos - Demonstrações do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

São Paulo, 13 de novembro de 2023

KPMG Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP014428/O-6

Marcelo Gavioli
Contador CRC 1SP201409/O-1

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

- DECLARAÇÃO DA DIRETORIA -

Em observância às disposições constantes no artigo 31, §1º, inciso (ii), da Resolução CVM nº. 80, de 29 de março de 2022, conforme alterada, a Diretoria da Companhia declara que discutiu, reviu e concordou, por unanimidade, com as opiniões expressas no Relatório da KPMG Auditores Independentes ("KPMG") sobre as Informações Trimestrais da Companhia, emitido nesta data, e com as respectivas Informações Trimestrais, relativas ao trimestre encerrado em 30 de setembro de 2023.

Tubarão/SC, 13 de novembro de 2023.

FAUSTO CAMILOTTI
DIRETOR PRESIDENTE E DE RELAÇÕES COM INVESTIDORES

EDUARDO SIQUEIRA MORAES CAMARGO
DIRETOR

THAIS CAROLINE BORGES
DIRETORA

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

- DECLARAÇÃO DA DIRETORIA -

Em observância às disposições constantes no artigo 31, §1º, inciso (ii), da Resolução CVM nº. 80, de 29 de março de 2022, conforme alterada, a Diretoria da Companhia declara que discutiu, reviu e concordou, por unanimidade, com as opiniões expressas no Relatório da KPMG Auditores Independentes ("KPMG") sobre as Informações Trimestrais da Companhia, emitido nesta data, e com as respectivas Informações Trimestrais, relativas ao trimestre encerrado em 30 de setembro de 2023.

Tubarão/SC, 13 de novembro de 2023.

FAUSTO CAMILOTTI
DIRETOR PRESIDENTE E DE RELAÇÕES COM INVESTIDORES

EDUARDO SIQUEIRA MORAES CAMARGO
DIRETOR

THAIS CAROLINE BORGES
DIRETORA