

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

CONCESSIONÁRIA LITORAL NORTE S.A. - CLN

**EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
E RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE**

Conteúdo

Relatório de revisão do auditor independente.....	3
Balanco patrimonial	5
Demonstração dos resultados.....	7
Demonstração dos resultados abrangentes.....	8
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	9
Demonstração dos fluxos de caixa	10
Demonstração do valor adicionado.....	11
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis	
1 Informações gerais	12
2 Principais políticas contábeis	13
3 Caixa e equivalentes de caixa	21
4 Contas a receber	21
5 Impostos, taxas e contribuições	22
6 Partes relacionadas	24
7 Imobilizado.....	26
8 Intangível	28
9 Empréstimos e financiamentos	30
10 Fornecedores.....	32
11 obrigação com administradores e empregados	32
12 Provisão para riscos processuais.....	33
13 Provisão para passivos ambientais	34
14 Patrimônio líquido	35
15 Receita operacional líquida	37
16 Custos e despesas por natureza	37
17 Resultado financeiro	38
18 Resultado por ação.....	38
19 Seguros.....	38
20 Instrumentos financeiros e concentração de risco	39
21 Informação por segmento.....	41
22 Transação não caixa	42

Relatório sobre a revisão das demonstrações contábeis

Aos Administradores e Acionistas
Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN
Camaçari - BA

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN** (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN (“Companhia”), em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião sem ressalva.

Outros assuntos

Demonstrações do Valor Adicionado

As Demonstrações do Valor Adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da companhia, e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações contábeis da companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações contábeis e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa norma e são consistentes em relação às demonstrações contábeis individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo *Internationale Accounting Standards Board* (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis tomadas em conjunto estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro; planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos; e obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

São Paulo, 22 de março de 2024

Mazars Auditores Independentes
CRC nº2SP023701/O-8

DocuSigned by:

Cleber de Araujo

37095C162BEC440...

Cleber de Araujo
Contador CRC 1SP213655/O-8

DocuSigned by:

Tibério Melo

3BC0D5550923454...

Tibério Melo
Contador CRC 1SP313893/O-2

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Balço patrimonial
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais)

<u>ATIVO</u>	<u>Nota</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
CIRCULANTE			
Caixa e equivalentes de caixa	3	44.723	31.643
Contas a receber	4	7.729	5.448
Estoques		582	625
Impostos a recuperar	5.a	4.140	3.875
Adiantamentos		1.754	1.486
Total do ativo circulante		58.928	43.077
NÃO CIRCULANTE			
Impostos diferidos ativos	5.b	615	1.749
Depósitos judiciais	12	2.493	2.584
Imobilizado	7	10.811	11.875
Intangível	8	111.535	114.999
Total do ativo não circulante		125.454	131.207
TOTAL DO ATIVO		184.382	174.284

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Balço patrimonial
Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais)

(continuação)

<u>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	<u>Nota</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
CIRCULANTE			
Fornecedores	10	6.470	7.170
Empréstimos e financiamentos	9	-	3.127
Impostos a recolher	5.c	5.386	5.211
Obrigações com empregados e administradores	11	2.213	3.348
Partes relacionadas	6	2.044	1.289
Dividendos e juros sobre o capital próprio	6	9.058	7.655
Provisão para riscos ambientais	13	-	523
Outros passivos		898	1.555
Total do passivo circulante		26.069	29.878
NÃO CIRCULANTE			
Empréstimos e financiamentos	9	-	5.998
Provisão para riscos processuais	12	5.702	7.485
Provisão para riscos ambientais	13	553	30
Total do passivo não circulante		6.255	13.513
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Capital social	14.a	48.189	48.189
Adiantamento para futuro aumento de capital	14.b	1.459	1.459
Dividendos adicionais propostos	14.c	47.578	32.864
Reservas de lucros	14.d/e	54.832	48.381
Total do patrimônio líquido		152.058	130.893
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		184.382	174.284

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Demonstração dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em milhares de reais, exceto o lucro por lote de mil ações)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita operacional líquida	15	83.451	73.719
Custo dos serviços prestados	16	(47.970)	(41.440)
Lucro Bruto		35.481	32.279
Receitas (despesas) operacionais			
Gerais e administrativas	16	(7.595)	(13.766)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	16	(287)	2.233
Resultado operacional		27.599	20.746
Receitas e despesas financeiras			
Receitas financeiras	17	5.177	3.369
Despesas financeiras	17	(1.291)	(1.668)
Resultado financeiro		3.886	1.701
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social		31.485	22.447
Imposto de renda e contribuição social	5.d	(5.416)	(3.616)
Corrente		(4.282)	(4.042)
Diferido		(1.134)	426
Lucro líquido do exercício		26.069	18.831
Lucro básico por ação (em reais mil - R\$ mil)	18	6,9369	5,0109
Lucro diluído por ação (em reais mil - R\$ mil)	18	6,9369	5,0109

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Demonstração dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Lucro líquido do exercício	<u>26.069</u>	<u>18.831</u>
Resultado abrangente total do exercício	<u>26.069</u>	<u>18.831</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Demonstração das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais)

	Reservas de Lucros				Dividendos adicionais propostos	Lucros acumulados	Adiantamento para futuro aumento de capital	Total do patrimônio líquido
	Capital social	Legal	Especial	Incentivos fiscais				
Saldos em 31 de dezembro de 2021	48.189	4.494	23.470	15.590	22.361	-	1.459	115.563
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	18.831	-	18.831
Reserva de incentivos fiscais	-	-	-	3.885	-	(3.885)	-	-
Reserva Legal	-	942	-	-	-	(942)	-	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	(3.501)	-	(3.501)
Dividendos adicionais propostos	-	-	-	-	10.503	(10.503)	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	48.189	5.436	23.470	19.475	32.864	-	1.459	130.893
Saldos em 31 de dezembro de 2022	48.189	5.436	23.470	19.475	32.864	-	1.459	130.893
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	26.069	-	26.069
Reserva de incentivos fiscais	-	-	-	5.148	-	(5.148)	-	-
Reserva Legal	-	1.303	-	-	-	(1.303)	-	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	-	(4.904)	-	(4.904)
Dividendos adicionais propostos	-	-	-	-	14.714	(14.714)	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	48.189	6.739	23.470	24.623	47.578	-	1.459	152.058

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Demonstração dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Resultado antes dos impostos		31.485	22.447
Ajustes:			
Depreciações e amortizações	7 e 8	6.492	6.195
Baixa de imobilizado e intangível	7 e 8	17	107
Perdas estimadas para crédito de liquidação duvidosa	4	1.710	2.475
Provisões para contingências	12.a	(2.482)	462
Provisão para manutenção e ambiental		-	(52)
Variações monetárias e encargos, líquidos		746	2.005
(Aumento) redução nos ativos operacionais:			
Contas a receber de clientes		(3.991)	(2.107)
Estoques		43	(101)
Impostos a recuperar		(265)	(39)
Depósitos judiciais		299	(1.007)
Adiantamentos		(268)	(652)
Aumento (redução) nos passivos operacionais:			
Fornecedores		(626)	2.327
Obrigações com empregados e administradores		(1.135)	711
Impostos a recolher		175	(125)
Imposto de renda e contribuição social pagos		(4.282)	(4.042)
Partes relacionadas passivo		755	(2.394)
Outras obrigações e contas a pagar		(657)	173
Juros e remunerações pagas sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	9	(598)	(679)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais		27.418	25.704
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Aquisição de imobilizado	7	(444)	(736)
Aquisição de intangível	8	(1.611)	(4.384)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento		(2.055)	(5.120)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Pagamento de empréstimos, financiamentos e debêntures	9	(8.782)	(5.712)
Dividendos e juros sobre o capital próprios pagos		(3.501)	(5.796)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento		(12.283)	(11.508)
AUMENTO NO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			
		13.080	9.076
Saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa	3	31.643	22.567
Saldo final de caixa e equivalentes de caixa	3	44.723	31.643
AUMENTO NO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			
		13.080	9.076

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Demonstração do valor adicionado Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receitas		91.092	80.711
Receita operacional	15	91.065	80.452
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	4	(61)	184
Outras receitas		88	75
Insumos adquiridos de terceiros		(37.187)	(33.001)
Custo das mercadorias e serviços vendidos		(518)	(378)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros		(35.004)	(29.857)
Perda/recuperação de valores ativos	4	(1.649)	(2.659)
Outros custos		(16)	(107)
Valor adicionado bruto		53.905	47.710
Retenções		(6.492)	(6.195)
Depreciação e amortização	7, 8 e 16	(6.492)	(6.195)
Valor adicionado líquido produzido pela entidade		47.413	41.515
Valor adicionado recebido em transferência		5.177	3.369
Receitas financeiras	17	5.177	3.369
Total do valor adicionado a distribuir		52.590	44.884
Distribuição do valor adicionado		52.590	44.884
Pessoal e encargos		9.830	11.319
Remuneração direta		6.806	8.149
Benefícios		2.535	2.632
FGTS		489	538
Impostos, taxas e contribuições		15.417	12.490
Federais		10.737	8.493
Estaduais		42	7
Municipais		4.638	3.990
Remuneração do capital de terceiros		1.274	2.244
Juros	17	237	491
Variação monetária passiva	17	699	883
Aluguéis		158	29
Outros		180	841
Remuneração de capital próprio		26.069	18.831
Lucro líquido do exercício		26.069	18.831

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

1 Informações gerais

A Concessionária Litoral Norte S.A. ("CLN", "Concessionária" ou "Companhia") é uma sociedade por ações de capital fechado, constituída em 3 de fevereiro de 2000, com sede na Rodovia BA-099 - Estrada do Coco, Praça do Pedágio, Camaçari - BA.

A Companhia tem como objeto social operar e explorar, por meio da cobrança de pedágio e outras atividades pertinentes, a concessão da via denominada BA-099, sistema rodoviário Estrada do Coco - Linha Verde, de acordo com o Contrato de Concessão outorgado pelo Departamento de Infraestrutura de Transporte da Bahia - DERBA em 21 de fevereiro de 2000.

A CLN é controlada pela Investimentos e Participações em Infraestrutura S.A. - INVEPAR ("INVEPAR"), que detém 92,92% do capital da Companhia. A Odebrecht Transport S.A. detém 7,08%.

Em 27 de abril de 2005, visando restabelecer o equilíbrio econômico-financeiro do Contrato, foi assinado o 1.º Termo Aditivo de Rerratificação ao Contrato de Concessão Remunerada de Uso de Bem Público n.º 002/00, firmado entre a Companhia e a Agência Estadual de Regulação de Serviços Públicos de Energia, Transportes e Comunicações da Bahia - AGERBA (agência reguladora). Neste aditivo também ficou determinada a prorrogação do prazo do Contrato de Concessão por mais dez anos, passando a ter seu término em 20 de março de 2035.

Em 14 de maio de 2015, foi assinado o 2.º Termo Aditivo de Rerratificação ao Contrato de Concessão Remunerada de Uso de Bem Público nº 002/00, firmado entre a AGERBA e a CLN contendo entre as principais alterações a autorização para exploração de receitas acessórias, criação de Taxa de Fiscalização para a AGERBA, alteração do indexador de reajuste de tarifa para IPCA e ampliação do prazo de concessão em 15 anos. Dessa maneira, o término do Contrato de Concessão passou para 20 de março de 2050.

Em 17 de julho de 2020, a CLN foi notificada a se manifestar no processo n.º TCE/003396/2019 em trâmite perante o Tribunal de Contas do Estado da Bahia-BA ("TCE-BA"), envolvendo a AGERBA e a Concessionária, sobre os achados indicados pela área técnica, referentes aos 1.º e 2.º Termo Aditivo do Contrato de Concessão.

O TCE sugere que a AGERBA elabore resolução própria para regulamentar equilíbrios econômico-financeiros do contrato e formalizar um complemento do termo aditivo atentando-se para os princípios constitucionais, em especial o da transparência e motivação, caso seja configurado desequilíbrio contratual.

Em setembro 2022, o TCE solicitou para a AGERBA e CLN, novas informações acerca do processo em discussão, sendo apresentadas novas manifestações em outubro de 2022.

Em 02 de outubro de 2023, a CLN protocolou junto ao TCE um Relatório Técnico de Auditoria ratificou a regularidade da economicidade do 1º e 2º Termo Aditivo do Contrato de Concessão.

Até a data do dia 31 de dezembro de 2023, o TCE não tinha se manifestado, portanto, a AGERBA e a CLN estão no aguardo da regular tramitação do processo. Os consultores jurídicos da Companhia e a Administração consideram a probabilidade de perda como remota.

Os aditivos ao Contrato de Concessão podem ser objeto de questionamentos de órgãos públicos fiscalizadores e do próprio Poder Concedente, a qualquer tempo, segundo diferentes argumentos. Tais questionamentos podem gerar medidas que podem trazer prejuízos aos resultados financeiros e à imagem da Companhia. Em uma eventual extinção da concessão, retornam ao Poder Concedente todos os bens reversíveis, direitos e privilégios vinculados à exploração do sistema rodoviário. Por sua vez, a Companhia terá direito à indenização correspondente ao saldo não amortizado ou depreciado dos bens, ou investimentos, cuja aquisição ou execução tenham sido devidamente autorizadas pelo Poder Concedente, além de encargos e ônus decorrentes de multas por quebra de contrato com fornecedores e indenização por remuneração do capital pelo rompimento antecipado calculada com base na margem da receita prevista para o restante da concessão.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Em 20 de outubro de 2023, o 2º Termo Aditivo foi assinado, e novas condições foram aplicadas, sendo uma delas a opção de venda da Concessionária Litoral Norte - CLN.

Em 06 de dezembro de 2023, foi assinado o acordo de compra e venda "SPA" com a Monte Forte Holding Participações S.A. subsidiária da Monte Rodovias S.A, do total da participação da INVEPAR (92,92%). A conclusão da operação depende de condições precedentes entre as quais a aprovação junto aos órgãos reguladores.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentou capital circulante líquido positivo de R\$ 32.859 (R\$ 13.199 em 31 de dezembro de 2022).

A Administração da Companhia autorizou a emissão destas demonstrações contábeis em 22 de março de 2024.

2 Principais políticas contábeis

As demonstrações contábeis foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais incluem as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações e normas e procedimentos contábeis emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC"), que estão em conformidade com as normas internacionais de relatório financeiro (*International Financial Reporting Standards - IFRS* emitidas pelo *International Accounting Standards Board - IASB*).

As demonstrações contábeis da Companhia estão sendo apresentadas conforme orientação técnica OCPC07, que trata dos requisitos básicos de elaboração e evidência a serem observados quando da divulgação dos relatórios contábil-financeiros, em especial das contidas nas notas explicativas.

2.1 Base de elaboração

As demonstrações contábeis foram elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações contábeis foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações contábeis. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e de sua recuperabilidade nas operações, avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo e pelo método de ajuste a valor presente, análise do risco de crédito para determinação das perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa, assim como da análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para contingências.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações contábeis estão apresentadas na Nota 2.

As demonstrações contábeis foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos ativos e passivos como instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo: Equivalente de caixa, Aplicação financeira e outros Instrumentos financeiros.

As demonstrações contábeis foram preparadas considerando a continuidade normal dos negócios da Companhia.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

2.2 Reconhecimento de receitas

Uma receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando a mesma possa ser mensurada de maneira confiável:

(a) Receita de serviços

A receita de serviços é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas, sendo registrada no momento da prestação dos serviços.

As tarifas do pedágio são definidas conforme categorias:

		Concessionária Litoral Norte - CLN									LOTE
		TARIFAS									
Vigência Reajuste	Categoria	CAT. 1	CAT. 2	CAT. 3	CAT. 4	CAT. 5	CAT. 6	CAT. 7	CAT. 8	CAT. 9	
	Descrição	Automóvel Caminhonete Furgão	Caminhão - dois eixos Ônibus - dois eixos	CAT 1 + semireboque	Caminhão - três eixos CAT 2 + semireboque	CAT 1 + reboque	Caminhão - quatro eixos Ônibus - quatro eixos	Caminhão - cinco eixos Ônibus - cinco eixos	Caminhão - seis eixos Ônibus - seis eixos	Motocicletas, motonetas e bicicleta-moto	
	Nº eixos	2	2	3	3	4	4	5	6	2	
Nov/19 até Jan/21	Praça de Pedágio P.1 - Camaçari/BA - Week Days	R\$ 7,00	R\$ 14,00	R\$ 10,50	R\$ 21,10	R\$ 14,00	R\$ 28,10	R\$ 35,10	R\$ 42,10	R\$ 3,50	
	Praça de Pedágio P.1 - Camaçari/BA - Weekends	R\$ 10,50	R\$ 21,10	R\$ 15,80	R\$ 31,60	R\$ 21,10	R\$ 42,10	R\$ 52,60	R\$ 63,50	R\$ 5,30	
Jan/21 até Out/21	Praça de Pedágio P.1 - Camaçari/BA - Week Days	R\$ 7,20	R\$ 14,40	R\$ 10,80	R\$ 21,60	R\$ 14,40	R\$ 28,80	R\$ 36,00	R\$ 43,10	R\$ 3,60	
	Praça de Pedágio P.1 - Camaçari/BA - Weekends	R\$ 10,80	R\$ 21,60	R\$ 16,20	R\$ 32,40	R\$ 21,60	R\$ 43,10	R\$ 53,90	R\$ 64,70	R\$ 5,40	
Out/21 até Ago/23	Praça de Pedágio P.1 - Camaçari/BA - Week Days	R\$ 7,90	R\$ 15,80	R\$ 11,80	R\$ 23,70	R\$ 15,80	R\$ 31,50	R\$ 39,40	R\$ 47,30	R\$ 3,90	
	Praça de Pedágio P.1 - Camaçari/BA - Weekends	R\$ 11,80	R\$ 23,70	R\$ 17,70	R\$ 35,50	R\$ 23,70	R\$ 47,30	R\$ 59,10	R\$ 71,00	R\$ 5,90	
Ago/23 até o momento	Praça de Pedágio P.1 - Camaçari/BA - Week Days	R\$ 8,60	R\$ 17,10	R\$ 12,90	R\$ 25,70	R\$ 17,10	R\$ 34,30	R\$ 42,90	R\$ 51,40	R\$ 4,30	
	Praça de Pedágio P.1 - Camaçari/BA - Weekends	R\$ 12,90	R\$ 25,70	R\$ 19,30	R\$ 38,60	R\$ 25,70	R\$ 51,40	R\$ 64,30	R\$ 77,20	R\$ 6,40	

(b) Receita de juros

A receita de juros é reconhecida pelo método linear com base no tempo e na taxa de juros efetiva sobre o montante principal em aberto, sendo a taxa de juros efetiva aquela que desconta exatamente os recebimentos de caixa futuros estimados durante a vida estimada do instrumento financeiro em relação ao valor contábil líquido inicial deste ativo.

2.3 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem caixa, contas bancárias e investimentos de curto prazo com liquidez imediata, em um montante conhecido de caixa e com baixo risco de variação no valor de mercado, que são mantidos com a finalidade de gerenciamento dos compromissos de curto prazo da Companhia. Esses investimentos são avaliados pelo custo, acrescidos de juros até a data do balanço, e são marcados a mercado sendo o ganho ou a perda registrada no resultado do exercício.

2.4 Contas a receber

As contas a receber de clientes são registradas pelo valor dos serviços prestados, incluindo os respectivos impostos diretos de responsabilidade tributária da Companhia, menos os impostos retidos na fonte, os quais são considerados créditos tributários.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

A Companhia não constitui perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa, e faz periodicamente testes de recuperabilidade dos mesmos.

2.5 Estoques

Os estoques são avaliados com base no custo médio de aquisição, acrescido de gastos relativos a transportes, armazenagem e impostos não recuperáveis. Os valores de estoques contabilizados não excedem os valores de realização.

2.6 Imobilizado

Registrado ao custo de aquisição, formação ou construção, deduzido das respectivas depreciações acumuladas calculadas pelo método linear a taxas que levam em consideração a vida útil econômica desses bens.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

O valor residual e vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revistos no encerramento de cada exercício, e ajustados de maneira prospectiva, quando for o caso.

Também fazem parte do Imobilizado, equipamentos e peças de aplicação nas obras de ampliação estocados no almoxarifado que são avaliados ao custo médio de aquisição, que não excede ao valor de realização. O custo desses bens inclui gastos incorridos na aquisição, transporte e armazenagem dos materiais.

2.7 Intangível

Refere-se ao valor da exploração do direito de concessão e direitos de uso de software, registrados ao custo de aquisição, e ativos relacionados às infraestruturas da concessão, classificados como ativo intangível.

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados no reconhecimento inicial ao custo de aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada e perdas ao valor recuperável, quando aplicável.

Os ativos intangíveis com vida útil definida são amortizados de acordo com sua vida útil econômica estimada e, quando são identificadas indicações de perda ao seu valor recuperável, submetidos a teste para análise de perda do seu valor contábil.

Ganhos e perdas resultantes da baixa de um ativo intangível são mensurados como a diferença entre o valor líquido obtido da venda e o valor contábil do ativo, sendo reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa do ativo.

2.8 Ajuste para redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor contábil. Sendo tais evidências identificadas, e o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é reconhecida uma perda para desvalorização, ajustando o valor contábil líquido ao valor contábil. Essas perdas são classificadas como outras despesas operacionais.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

O valor recuperável de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior valor entre o valor em uso e o valor líquido de venda.

Na estimativa do valor em uso do ativo, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao seu valor presente, utilizando uma taxa de desconto antes dos impostos, que reflita o custo médio ponderado de capital para a unidade geradora de caixa. O valor líquido de venda é determinado, sempre que possível, com base em contrato de venda firme em uma transação em bases comutativas, entre partes conhecedoras e interessadas, ajustado por despesas atribuíveis à venda do ativo, ou, quando não há contrato de venda firme, com base no preço de mercado de um mercado ativo, ou no preço da transação mais recente com ativos semelhantes.

2.9 Tributação

Impostos sobre vendas e serviços

As receitas de vendas e serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

Tributo	Sigla	Alíquotas		
		Receitas de pedágio e acessórias	Receitas financeiras	Demais receitas
Contribuição para o Programa de Integração Social	PIS	0,65%	0,65%	1,65%
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social	COFINS	3,00%	4,00%	7,60%
Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza	ISS	2,00 a 5,00%	-	-

A Companhia adota o regime híbrido de apuração de PIS e COFINS. Conforme CPC 47 (IFRS 15), tais encargos são apresentados na linha de receita de serviços, reduzindo o que seria a receita bruta, na demonstração de resultado, juntamente com o ISS.

A tributação sobre o lucro do exercício compreende o Imposto de Renda Pessoa Jurídica ("IRPJ") e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido ("CSLL"), compreendendo o imposto corrente e o diferido, que são calculados com base nos resultados tributáveis (lucro contábil ajustado), às alíquotas vigentes nas datas dos balanços, sendo elas: (i) Imposto de Renda - calculado à alíquota de 25% sobre o lucro contábil ajustado (15% sobre o lucro tributável, acrescido do adicional de 10% para os lucros que excederem R\$240 no período de 12 meses); e (ii) Contribuição Social - calculada à alíquota de 9% sobre o lucro contábil ajustado. As inclusões ao lucro contábil de despesas temporariamente não dedutíveis ou exclusões de receitas temporariamente não tributáveis, consideradas para apuração do lucro tributável corrente, geram créditos ou débitos tributários diferidos. O valor contábil do ativo fiscal diferido e as projeções são revisados anualmente. Quando existem fatos relevantes que venham a modificar as premissas de tais projeções, estas são revisadas em períodos menores. As premissas utilizadas na elaboração das projeções de resultados e conseqüentemente a determinação do valor de realização dos impostos diferidos, espelham objetivos e metas a serem atingidos.

Impostos diferidos ativos e passivos são mensurados à taxa de imposto que é esperada de ser aplicável no ano em que o ativo será realizado ou o passivo liquidado, com base nas taxas de imposto (e lei tributária) que foram promulgadas na data do balanço.

Impostos diferidos ativos e passivos serão apresentados líquidos se existe um direito legal ou contratual para compensar o ativo fiscal contra o passivo fiscal e os impostos diferidos são relacionados à mesma entidade tributada e sujeitos à mesma autoridade tributária.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

As antecipações ou valores passíveis de compensação são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização.

2.10 Benefícios aos empregados

A Companhia possui planos de benefícios a empregados, incluindo assistência médica, participação nos lucros e resultados, dentre outros. Esses benefícios são registrados no resultado do exercício quando a Companhia tem uma obrigação, com base em regime de competência.

Planos de contribuição definida

Um plano de contribuição definida é um plano de benefícios pós-emprego sob o qual uma entidade paga contribuições fixas para uma entidade separada (fundo de previdência) e não terá nenhuma obrigação de pagar valores adicionais. As obrigações por contribuições aos planos de pensão de contribuição definida são reconhecidas como despesas de benefícios a empregados no resultado nos períodos durante os quais os serviços são prestados pelos empregados. Contribuições pagas antecipadamente são reconhecidas como um ativo mediante a condição de que haja o ressarcimento de caixa ou a redução em futuros pagamentos.

A Companhia não concede plano de benefício pós-empregos para seus funcionários e administradores na modalidade de benefício definido.

Benefícios de curto prazo a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são benefícios (exceto benefícios rescisórios) que se espera que sejam integralmente liquidados em até 12 meses após o período que se refere as demonstrações contábeis em que os empregados prestaram o serviço.

2.11 Resultado por ação

O resultado por ação é calculado com base no CPC 41 - Resultado por Ação (IAS 33). O cálculo do resultado básico por ação é efetuado através da divisão do resultado do exercício, atribuído aos detentores de ações ordinárias da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação durante o mesmo exercício.

O resultado diluído por ação é calculado através da divisão do resultado atribuído aos detentores de ações ordinárias da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias, que seriam emitidas na conversão de todas as ações ordinárias potenciais dilutivas. A Companhia não possui instrumentos que poderiam diluir o resultado por ação.

2.12 Ajuste a valor presente de ativos e passivos

Os ativos e passivos monetários de longo prazo e os de curto prazo, quando o efeito é considerado relevante em relação às demonstrações contábeis, são ajustados pelo seu valor presente.

O ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita, e em certos casos implícita, dos respectivos ativos e passivos. Dessa forma, os juros embutidos nas receitas, despesas e custos associados a esses ativos e passivos são descontados com o intuito de reconhecê-los em conformidade com o regime de competência. Posteriormente, esses juros são realocados nas linhas de despesas e receitas financeiras no resultado por meio da utilização do método da taxa efetiva de juros em relação aos fluxos de caixa contratuais.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

2.13 Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros da Companhia são representados pelo caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras vinculadas, contas a receber, partes relacionadas, fornecedores, empréstimos, financiamentos, debêntures e concessão de serviço público.

Os instrumentos financeiros foram reconhecidos de acordo com a NBC TG 48 (IFRS 9) - Instrumentos financeiros, adotado pela Companhia em 1º de janeiro de 2018, conforme Deliberação CVM nº 76/2022.

O reconhecimento inicial desses ativos e passivos financeiros são feitos apenas quando a Companhia se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos e são reconhecidos pelo valor justo acrescido, para instrumentos que não sejam reconhecidos pelo valor justo por meio do resultado, por quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis.

No reconhecimento inicial, a Companhia classifica os ativos financeiros como mensurados ao:

- Custo amortizado: quando os ativos financeiros são mantidos com o objetivo de receber os fluxos de caixa contratuais e os termos contratuais desses ativos devem originar, exclusivamente, fluxos de caixa decorrentes de pagamento de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.
- Valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA): quando os ativos financeiros são mantidos tanto com o objetivo de receber os fluxos de caixa contratuais, quanto pela venda desses ativos financeiros. Além disso, os termos contratuais devem originar, exclusivamente, fluxos de caixa decorrentes de pagamento de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.
- Valor justo por meio do resultado (VJR): quando os ativos financeiros não são mensurados pelo custo amortizado, valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou quando são designados como tal no reconhecimento inicial. Os instrumentos financeiros são designados a mensuração pelo valor justo por meio do resultado quando a Companhia gerencia e toma as decisões de compra e venda de tais investimentos, com base em seu valor justo e de acordo com a estratégia de investimento e gerenciamento de risco documentado pela Companhia. No reconhecimento inicial, os custos de transação atribuíveis são reconhecidos no resultado quando incorridos, bem como os resultados de suas flutuações no valor justo.

2.14 Custos de empréstimos

Os custos de empréstimos atribuíveis diretamente à aquisição, construção ou produção de ativos qualificáveis, os quais levam, necessariamente, um período substancial para ficarem prontos para uso ou venda pretendida, são acrescentados ao custo de tais ativos até a data em que estejam prontos para o uso ou a venda pretendida.

Os ganhos sobre investimentos decorrentes da aplicação temporária dos recursos obtidos com empréstimos específicos ainda não gastos com o ativo qualificável são deduzidos dos custos com empréstimos elegíveis para capitalização.

Todos os outros custos com empréstimos são reconhecidos no resultado do exercício em que são incorridos.

2.15 Contrato de Concessão

Os registros contábeis provenientes do contrato de concessão estão de acordo com a Interpretação Técnica ICPC 01 (R1) (IFRIC 12), que especificam as condições a serem atendidas em conjunto para que as concessões públicas estejam inseridas em seu alcance. A infraestrutura dentro do alcance da ICPC 01 (R1) (IFRIC 12) não é registrada como ativo imobilizado da concessionária porque o contrato de concessão não transfere ao concessionário o direito de controle do uso da infraestrutura de serviços públicos. É prevista apenas a cessão de posse desses bens para prestação de serviços públicos, sendo

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

eles revertidos ao poder concedente ao término do contrato de concessão. O concessionário tem acesso apenas para operar a infraestrutura para prestação dos serviços públicos em nome do poder concedente nos termos do contrato de concessão, atuando como prestador de serviço durante determinado prazo. O concessionário reconhece um intangível na medida em que recebe autorização (direito) de cobrar dos usuários do serviço público e não possui direito incondicional de receber caixa ou outro ativo financeiro do poder concedente.

A amortização do direito de exploração da infraestrutura é reconhecida no resultado do exercício de acordo com o prazo dos respectivos contratos de concessão.

2.16 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis materiais

Julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis da Companhia requer que a Administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data base das demonstrações contábeis. Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros.

Estimativas e premissas

Principais fontes de incertezas nas estimativas

As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações contábeis foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base na experiência da Administração. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis dos ativos imobilizados, prazo de amortização dos ativos intangíveis e de sua recuperabilidade, avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo e pelo método de ajuste a valor presente, assim como da análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para contingências.

Impostos

Julgamento significativo da Administração é requerido para determinar o valor do imposto diferido ativo que pode ser reconhecido, com base no prazo provável e nível de lucros tributáveis futuros.

Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A Companhia reconhece provisão para causas tributárias, cíveis e trabalhistas. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos.

As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

Depreciação do ativo imobilizado e amortização do ativo intangível

A Companhia reconhece regularmente as despesas relativas à depreciação de seu imobilizado e à amortização de seus intangíveis. Estas taxas do ativo imobilizado são determinadas com base nas suas estimativas durante o período pelo qual a Companhia espera geração de benefícios econômicos, sendo o ativo intangível limitado ao prazo da concessão.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

2.17 Adoção dos padrões internacionais de contabilidade

(a) Pronunciamentos revisados aplicados pela primeira vez em 2023.

A Concessionária aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 (exceto quando indicado de outra forma) bem como, decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes.

IFRS 17 - Contratos de Seguro - O IFRS 17 (equivalente ao CPC 50 Contratos de Seguro), é uma nova norma de contabilidade com alcance para todos os tipos de contratos de seguro, independentemente do tipo de entidades que os emitem, abrangendo o reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação.

A nova norma não teve impacto nas demonstrações contábeis da Concessionária.

Definição de Estimativas Contábeis - Alterações ao IAS 8 - As alterações ao IAS 8 (equivalente ao CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro) esclarecem a distinção entre mudanças em estimativas contábeis, mudanças em políticas contábeis e correção de erros. Elas também esclarecem como as entidades utilizam técnicas de mensuração e inputs para desenvolver estimativas contábeis.

As alterações não tiveram impacto nas demonstrações contábeis da Concessionária.

Divulgação de Políticas Contábeis - Alterações na IAS 1 e na IFRS Practice Statement 2 - As alterações visam ajudar as entidades a fornecerem divulgações de políticas contábeis mais úteis, substituindo o requisito para as entidades divulgarem suas políticas contábeis “significativas” por um requisito para divulgar suas políticas contábeis “materiais” e adicionando orientação sobre como as entidades aplicam o conceito de materialidade ao tomar decisões sobre divulgações de políticas contábeis.

As alterações não tiveram impacto nas divulgações de políticas contábeis da Concessionária.

Imposto diferido relacionado a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação - Alterações na IAS 12 - As alterações estreitam o escopo da exceção de reconhecimento inicial, de modo que ela não se aplique mais a transações que gerem diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais, como arrendamentos e passivos de desativação.

As alterações não tiveram impacto nas demonstrações contábeis da Concessionária.

Reforma Tributária Internacional - Regras do Modelo do Pilar Dois - Alterações ao IAS 12 - As alterações na IAS 12 (equivalente ao CPC 32 - Tributos sobre o lucro) foram introduzidas em resposta às regras do Pilar Dois da OCDE sobre BEPS, que incluem uma exceção temporária obrigatória ao reconhecimento e divulgação de impostos diferidos decorrentes da implementação jurisdicional das regras do modelo do Pilar Dois e requisitos de divulgação para entidades afetadas.

As alterações não tiveram impacto nas demonstrações contábeis da Concessionária.

(b) Normas alteradas e não vigentes

Alterações na IFRS 16: Passivo de Locação em um Sale and Leaseback (Transação de venda e retroarrendamento) - Vigente a partir de janeiro/2024. Em setembro de 2022, o IASB emitiu alterações na IFRS 16 (equivalente ao CPC 06 R2- Arrendamentos) para especificar os requisitos que um vendedor-arrendatário utiliza na mensuração da responsabilidade de locação decorrente de uma transação de venda e arrendamento de volta, a fim de garantir que o vendedor-arrendatário não reconheça qualquer quantia do ganho ou perda que se relaciona com o direito de uso que ele mantém.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações contábeis da Concessionária.

Alterações na IAS 1: Classificação de Passivos como Circulante ou Não-Circulante - Vigente a partir de 1º de janeiro/2024. Em janeiro de 2020 e outubro de 2022, o IASB emitiu alterações aos parágrafos 69 a 76 da IAS 1 (equivalente ao CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis) para especificar os requisitos de classificação de passivos como circulante ou não circulante. Além disso, foi introduzida uma exigência de divulgação quando um passivo decorrente de um contrato de empréstimo é classificado como não circulante e o direito da entidade de adiar a liquidação depende do cumprimento de *covenants* futuros dentro de doze meses.

Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações contábeis da Concessionária.

Acordos de financiamento de fornecedores - Alterações na IAS 7 e na IFRS 7 - Vigente a partir de 1º de janeiro 2024. Em maio de 2023, o IASB emitiu alterações ao IAS 7 (equivalente ao CPC 03 (R2) - Demonstrações do Fluxo de Caixa) e na IFRS 7 (equivalente ao CPC 40 (R1) - Instrumentos Financeiros: Evidenciação) para esclarecer as características de acordos de financiamento de fornecedores e exigir divulgações adicionais desses acordos.

Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações contábeis da Concessionária.

3 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa		
Caixa e bancos	1.408	944
Equivalentes de caixa		
Certificado de Depósito Bancário (CDB)	43.315	30.699
Total de caixa e equivalentes de caixa	<u><u>44.723</u></u>	<u><u>31.643</u></u>

As aplicações financeiras consideradas como equivalentes de caixa têm alta liquidez e são mantidas com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo. A Companhia considera aplicações financeiras de liquidez imediata aquelas que podem ser convertidas em um montante conhecido de caixa de curto prazo e sem risco de mudança de valor. Em 31 de dezembro de 2023 a taxa média de rentabilidade destas aplicações era de 100,80% do CDI (101,30% em 31 de dezembro de 2022).

4 Contas a receber

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Valores a receber de pedágios	6.206	4.430
Receitas acessórias	2.035	1.469
Perdas esperadas para créditos de liquidação duvidosa	(512)	(451)
Total contas a receber	<u><u>7.729</u></u>	<u><u>5.448</u></u>

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o vencimento dos saldos de contas a receber de clientes é o seguinte:

	Total	Perdas esperadas para créditos de liquidação duvidosa	Saldo ainda não vencido e sem perda por redução ao valor	Saldos vencidos				
				< 30 dias	de 31 - 60 dias	de 61 - 90 dias	de 91 - 180 dias	> 180 dias
31 de dezembro de 2023	7.729	(512)	7.189	88	278	97	88	501
31 de dezembro de 2022	5.448	(451)	5.448	24	-	-	29	398

A Companhia reconheceu como perda definitiva em 31 de dezembro de 2023 o montante de R\$ 1.649 (em 31 de dezembro de 2022 R\$ 2.659).

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

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo no início do exercício	(451)	(635)
Adições	(95)	(6.747)
Reversões	34	6.931
Saldo no fim do exercício	(512)	(451)

5 Impostos, taxas e contribuições

(a) Impostos a recuperar

	31/12/2023	31/12/2022
Antecipação de imposto de renda e contribuição social (a)	3.682	3.465
PIS e COFINS (b)	441	408
ISS a compensar	4	-
Outros	13	2
Total	4.140	3.875

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

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

(b) Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos e passivos

Natureza	31/12/2023	31/12/2022
Ativo diferido		
Provisão para riscos processuais	1.939	2.545
Provisão na participação nos lucros e resultados (PLR)	290	268
PECLD	174	153
Provisões não dedutíveis	1.073	1.780
Total do ativo fiscal diferido	3.476	4.746
Passivo diferido		
Margem de construção - RTT	(2.632)	(2.733)
Custo de captação	(220)	(228)
Amortização do direito de concessão	-	(28)
Outros diferidos passivos	(9)	(8)
Total do passivo fiscal diferido	(2.861)	(2.997)
Impostos diferidos – Ativo	615	1.749

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Os créditos tributários diferidos foram constituídos no pressuposto de sua realização futura, que estabelece as condições essenciais para o reconhecimento contábil e manutenção de ativo diferido, decorrentes de diferenças temporárias.

Com base no estudo técnico das projeções de resultados tributáveis, a Companhia estima recuperar o crédito tributário decorrente de diferenças temporárias, conforme demonstrado a seguir:

Projeções de resultados tributáveis	31/12/2023	
2024		436
2025		372
2026		810
2027		1.103
2028		755
Total dos ativos fiscais diferidos		3.476
Total dos passivos fiscais diferidos		(2.861)
Total dos impostos diferidos		615

(c) Impostos a recolher	31/12/2023	31/12/2022
IRPJ e CSLL	4.282	4.042
ISS	576	497
PIS e COFINS	362	295
INSS sobre terceiros	91	181
IRRF e CSRF	75	183
Outros	-	13
Total	5.386	5.211

(d) Impostos de renda e contribuição social no resultado	31/12/2023	31/12/2022
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	31.485	22.447
Alíquota combinada do imposto de renda e contribuição social	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social às alíquotas vigentes	(10.705)	(7.632)
Adições permanentes	(43)	(29)
Exclusões permanentes	32	-
Subvenções do lucro da exploração (1)	5.148	3.885
Outros	152	160
Total dos impostos no resultado	(5.416)	(3.616)
Imposto de renda e contribuição social corrente	(4.282)	(4.042)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(1.134)	426
Total dos impostos no resultado	(5.416)	(3.616)
Alíquota efetiva do imposto de renda e contribuição social	17%	16%

(1) Redução de 75% do IRPJ calculada sobre o lucro da exploração de toda a capacidade instalada pelo prazo de 10 anos, a contar de 01 de janeiro de 2014, com vigência até 31 de dezembro de 2023. Tal benefício foi concedido pelo Governo Federal a empresas de setores considerados prioritários na área da SUDENE - Superintendência do Desenvolvimento do Nordeste.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

6 Partes relacionadas

As operações entre partes relacionadas da Companhia sejam elas acionistas, empresas ligadas ou profissionais-chaves da Administração são efetuadas em condições pactuadas entre as partes e aprovadas pelos órgãos da Administração.

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

Composição:

Parte relacionada	Transação	Relação	31/12/2023		
			Passivo		Resultado
			Circulante	Patrimônio	Receita/Despesa
INVEPAR	Dividendos/JSCP	Controladora	8.343	-	-
INVEPAR	Compartilhamento de despesas (a)	Controladora	2.044	-	(3.856)
ODEBRECHT	JSCP e dividendos	Acionista	715	-	-
ODEBRECHT	AFAC	Acionista	-	1.459	-
Total			11.102	1.459	(3.856)

Parte relacionada	Transação	Relação	31/12/2022		
			Passivo		Resultado
			Circulante	Patrimônio	Receita/Despesa
INVEPAR	Dividendos/JSCP	Controladora	7.039	-	-
INVEPAR	Compartilhamento de despesas (a)	Controladora	1.289	-	(4.998)
ODEBRECHT	JSCP e dividendos	Acionista	616	-	-
ODEBRECHT	AFAC	Acionista	-	1.459	-
Total			8.944	1.459	(4.998)

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

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Remuneração dos Administradores

Em 28 de abril de 2023 foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária o montante máximo de remuneração global anual dos administradores de até R\$ 1.176.

As despesas referentes à remuneração do pessoal-chave da Administração, responsáveis pelo planejamento, direção e controle das atividades da Companhia, que incluem os membros do Conselho de Administração e Diretores Estatutários, estão compostas por honorários, gratificações, previdência complementar, assistência médica, e totalizaram R\$ 250 no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 358 em 31 de dezembro de 2022), conforme demonstrado a seguir:

<u>Composição</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Bônus Variáveis	80	170
Pró-labore	120	120
Encargos	40	58
Outros benefícios	10	10
Total	<u>250</u>	<u>358</u>

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

7 Imobilizado

	Taxas anuais médias ponderadas de depreciação %	31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências*	31/12/2023
Custo						
Máquinas e equipamentos	10	2.553	105	(60)	72	2.670
Instalações	10	537	-	-	-	537
Móveis e utensílios	10	522	49	(30)	-	541
Veículos	20	3.004	69	(98)	513	3.488
Benfeitorias em prédios e instalações de terceiros	10	9.460	-	-	-	9.460
Equipamentos de informática	20	1.676	111	(25)	-	1.762
Imobilizado em andamento		-	110	-	(110)	-
Outros	25	15	-	-	-	15
		17.767	444	(213)	475	18.473
Depreciação acumulada						
Máquinas e equipamentos		(1.064)	(243)	56	-	(1.251)
Instalações		(92)	(50)	-	-	(142)
Móveis e utensílios		(285)	(46)	26	-	(305)
Veículos		(1.751)	(476)	98	-	(2.129)
Benfeitorias em prédios e instalações de terceiros		(1.630)	(911)	-	-	(2.541)
Equipamentos de informática		(1.055)	(248)	24	-	(1.279)
Outros		(15)	-	-	-	(15)
		(5.892)	(1.974)	204	-	(7.662)
Total		11.875	(1.530)	(9)	475	10.811

(*) Em 31 de dezembro de 2023, houve transferências do intangível para o imobilizado referente aos projetos classificados no intangível em andamento.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

	Taxas anuais médias ponderadas de depreciação %	31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências	31/12/2022
Custo						
Máquinas e equipamentos	10	2.224	52	(250)	527	2.553
Instalações	10	537	-	-	-	537
Móveis e utensílios	10	761	-	(239)	-	522
Veículos	20	3.212	381	(95)	(494)	3.004
Benfeitorias em prédios e instalações de terceiros	10	9.442	18	-	-	9.460
Equipamentos de informática	20	2.157	285	(766)	-	1.676
Outros	25	15	-	-	-	15
		18.348	736	(1.350)	33	17.767
Depreciação acumulada						
Máquinas e equipamentos		(1.033)	(240)	209	-	(1.064)
Instalações		(42)	(50)	-	-	(92)
Móveis e utensílios		(441)	(55)	211	-	(285)
Veículos		(1.400)	(446)	95	-	(1.751)
Benfeitorias em prédios e instalações de terceiros		(720)	(910)	-	-	(1.630)
Equipamentos de informática		(1.537)	(246)	728	-	(1.055)
Outros		(15)	-	-	-	(15)
		(5.188)	(1.947)	1.243	-	(5.892)
Total		13.160	(1.211)	(107)	33	11.875

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

8 Intangível

	Taxas anuais de amortização %	31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências (*)	31/12/2023
Custo						
Software	5 anos	1.923	-	-	(116)	1.807
Direito de concessão	(a)	165.008	-	(18)	1.543	166.533
Intangível em construção		747	1.537	-	(1.902)	382
		167.678	1.537	(18)	(475)	168.722
Amortização						
Software		(1.384)	(109)	-	-	(1.493)
Direito de concessão		(51.295)	(4.409)	10	-	(55.694)
		(52.679)	(4.518)	10	-	(57.187)
Total		114.999	(2.981)	(8)	(475)	111.535

(*) Em 31 de dezembro de 2023, houve transferências do intangível para o imobilizado referente aos projetos classificados no intangível em andamento.

(a) A amortização do direito de concessão é linear pelo prazo restante para o final da concessão (20 de março de 2050), de acordo com a OCPC 05. O contrato de utilização de bem público foi firmado entre a Companhia e o Departamento de Infraestrutura de Transporte da Bahia (DERBA) e Aditivos de Reequilíbrio firmados em 27 de abril de 2005 e 14 de maio de 2015 (ver nota explicativa n.º 1).

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

	Taxas anuais de amortização %	31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências	31/12/2022
Custo						
Software	5 anos	1.706	107	-	110	1.923
Direito de concessão	(a)	154.332	-	-	10.676	165.008
Intangível em construção		7.535	4.038	(7)	(10.819)	747
		163.573	4.145	(7)	(33)	167.678
Amortização						
Software		(1.270)	(114)	-	-	(1.384)
Direito de concessão		(47.168)	(4.134)	7	-	(51.295)
		(48.438)	(4.248)	7	-	(52.679)
Total		115.135	(103)	-	(33)	114.999

(a) A amortização do direito de concessão é linear pelo prazo restante para o final da concessão (20 de março de 2050), de acordo com a OCPC 05. O contrato de utilização de bem público foi firmado entre a Companhia e o Departamento de Infraestrutura de Transporte da Bahia (DERBA) e Aditivos de Reequilíbrio firmados em 27 de abril de 2005 e 14 de maio de 2015 (ver nota explicativa n.º 1).

Redução ao valor recuperável de ativos

De acordo com o CPC 01 (R1) - Redução ao Valor Recuperável de Ativos, os itens do ativo imobilizado e intangível, que apresentam sinais de que os seus custos registrados são superiores aos seus valores de recuperação, são revisados para determinar a necessidade de reconhecimento de perda para redução do saldo contábil ao seu valor de realização. A Administração efetua análise anual do correspondente desempenho operacional e financeiro de seus ativos. A Companhia não identificou a necessidade de reconhecimento de perda para redução do valor do ativo intangível e imobilizado em 31 de dezembro de 2023.

Ativos cedidos em garantia

A Companhia não possui ativos cedidos em garantia.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

9 Empréstimos e financiamentos

Tipo / Credor	Moeda	Vencimento	Encargos	Garantia	31/12/2023			31/12/2022			
					Total circulante	não circulante	TOTAL	Total circulante	não circulante	TOTAL	
(-) BNB - FNE	Real	dez-24	4,12 a.a.	(a)	-	-	-	6.100	6.002	12.102	
(-) Custo de captação					-	-	-	(14)	(4)	(18)	
					-	-	-	6.086	5.998	12.084	
					-	-	-	(2.959)	-	(2.959)	
					-	-	-	3.127	5.998	9.125	
					Pagamento						
					31/12/2022	Principal	Juros	Provisão juros	Transferência	Custo de captação incorrido	31/12/2023
BNB - FNE					6.100	(11.741)	(598)	237	6.002	-	-
Custo de captação					(14)	-	-	-	(4)	18	-
Passivo circulante					6.086	(11.741)	(598)	237	5.998	18	-
BNB - FNE					6.002	-	-	-	(6.002)	-	-
Custo de captação					(4)	-	-	-	4	-	-
Passivo não circulante					5.998	-	-	-	(5.998)	-	-
Total de empréstimos e financiamentos					12.084	(11.741)	(598)	237	-	18	-
Aplicações financeiras vinculadas					(2.959)			2.959			-
Total dívida líquida					9.125						-

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

	31/12/2021	Pagamento		Provisão juros	Transferência	Custo de captação incorrido	31/12/2022
		Principal	Juros				
BNB - FNE	5.963	(5.413)	(679)	491	5.738	-	6.100
Custo de captação	(23)	-	-	-	(15)	24	(14)
Passivo circulante	5.940	(5.413)	(679)	491	5.723	24	6.086
BNB - FNE	11.740	-	-	-	(5.738)	-	6.002
Custo de captação	(19)	-	-	-	15	-	(4)
Passivo não circulante	11.721	-	-	-	(5.723)	-	5.998
Total de empréstimos e financiamentos	17.661	(5.413)	(679)	491	-	24	12.084
Aplicações financeiras vinculadas	(2.636)			(323)			(2.959)
Total dívida líquida	15.025						9.125

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Em 2014, foi captado o montante de R\$ 35.611 junto ao BNB - FNE - PROINFRA II com vencimento em 30 de dezembro de 2024. Sobre o seu principal incidem juros de 4,12% a.a. com bônus de adimplência de 15% pagos mensalmente junto com as parcelas de principal.

Em 06 de novembro de 2023, a Concessionária efetuou o pagamento no montante de R\$ 7.115 referente a quitação de principal e juros.

Aplicações financeiras vinculadas

Em decorrência da Companhia dispor de um direito legalmente executável para liquidar pelo montante líquido os ativos e passivos financeiros e da administração da Companhia ter a intenção de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente, nos termos do CPC 39 - Instrumentos Financeiros, a Companhia aplicou recursos em CDB, conforme quadro a seguir:

	<u>Taxa do CDI</u>	<u>Vencimento</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Certificados de Depósitos Bancários - CDB	92% a 99%	dez/24	-	(2.959)

A aplicação financeira refere-se a Certificados de Depósitos Bancários - CDB do Banco do Nordeste do Brasil. Tais aplicações são remuneradas entre 92% e 99% do índice dos Certificados de Depósito Interbancário - CDI e mantidas até o vencimento pela Companhia, por estarem diretamente vinculadas ao fundo de liquidez exigido por essa instituição para concessão do financiamento.

(a) Garantias

O financiamento do Banco do Nordeste do Brasil é garantido pelo penhor de ações ordinárias da controladora INVEPAR, bem como a vinculação de recebíveis da receita total diária da arrecadação de pedágio, cessão de indenização em caso de perda de arrecadação e fundo de liquidez equivalente a aproximadamente R\$ 1.634 representando 03 (três) parcelas de maior valor.

Os financiamentos vigentes não possuem cláusulas financeiras restritivas "covenants".

10 Fornecedores

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fornecedores nacionais	6.470	7.170
Total	6.470	7.170

11 Obrigação com administradores e empregados

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Férias, 13º salário e encargos trabalhistas	1.483	2.560
Participação nos resultados a pagar	730	788
Total	2.213	3.348

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

12 Provisão para riscos processuais

A situação jurídica da Companhia engloba processos de natureza trabalhista, cível e tributária. A Administração, com base na opinião de seus consultores jurídicos, entende que os encaminhamentos e as providências legais cabíveis que já foram tomadas em cada situação são suficientes para preservar o patrimônio da Companhia, não existindo indicações de necessidade de reconhecimento de quaisquer provisões adicionais em relação às contabilizadas.

Composição do risco

Natureza do risco	31/12/2023		
	Probabilidade de perda		
	Provável	Possível (*)	Total
Trabalhistas	2.990	1.462	4.452
Cíveis	2.709	13.285	15.994
Tributárias	3	526	529
Total	5.702	15.273	20.975

Natureza do risco	31/12/2022		
	Probabilidade de perda		
	Provável	Possível (*)	Total
Trabalhistas	3.211	1.023	4.234
Cíveis	4.274	13.852	18.126
Tributárias	-	1.579	1.579
Total	7.485	16.454	23.939

(*) Contingências possíveis:

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

As principais causas são:

- Processos cíveis e trabalhistas com pedidos de danos morais, no valor de R\$ 937 atualizado em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 1.348 em 31 de dezembro de 2022).
- Processos cíveis, nos quais os autores postulam indenizações por danos morais e danos materiais, decorrentes de acidentes que envolvem animais na pista, cujo valor atualizado em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 8.105 (R\$ 6.734 em 31 de dezembro de 2022).

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

(a) Movimentação dos riscos prováveis

Natureza do risco	31/12/2022	Atualização			31/12/2023
		Constituição	Reversões	monetária	
Trabalhistas (i)	3.211	721	(1.287)	345	2.990
Cíveis (ii)	4.274	686	(2.605)	354	2.709
Tributários	-	3	-	-	3
Total	7.485	1.410	(3.892)	699	5.702

Natureza do risco	31/12/2021	Atualização			31/12/2022
		Constituição	Reversões	monetária	
Trabalhistas (i)	2.553	887	(638)	409	3.211
Cíveis (ii)	3.587	511	(298)	474	4.274
Total	6.140	1.398	(936)	883	7.485

(i) Riscos trabalhistas

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

(ii) Riscos cíveis

São parte em processos cíveis, movidos por clientes, principalmente em decorrência de incidentes ocorridos no sistema rodoviário.

Depósitos judiciais

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia mantém depósitos judiciais distribuídos conforme quadro abaixo:

	31/12/2022	Atualização			31/12/2023
		Constituição	Baixas	monetária	
Trabalhistas	680	158	(243)	45	640
Cíveis	933	3	(210)	112	838
Tributárias	971	-	(7)	51	1.015
	2.584	161	(460)	208	2.493

13 Provisão para passivos ambientais

A Companhia firmou com o Ministério Público do Estado da Bahia ("MPE") e com o Ministério Público Federal ("MPF"), em 01 de março de 2016 e 13 de novembro de 2017, respectivamente, Termos de Ajustamento de Conduta ("TAC") com obrigações de restauração e monitoração de danos ambientais.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Em maio de 2021, a CLN e o Ministério Público Federal, celebraram Termo de Ajuste de Conduta - TAC, cujo objeto é a recuperação de 10 (dez) pontos de passivos ambientais localizados no trecho da Linha Verde, provenientes da construção da rodovia BA-099 pelo Governo do Estado da Bahia em 1992, ou seja, antes da concessão. Em que pese a origem dos danos serem anteriores à concessão, o MPF entende que a concessionária, ao assumir a administração da rodovia, se torna responsável por todos os passivos. Por outro lado, este termo limita a responsabilidade da CLN aos 10 pontos de passivos ambientais, não podendo o Ministério Público Federal imputar à Companhia, a recuperação dos demais danos ambientais oriundos da Construção da Rodovia BA-099.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possuía uma provisão no montante de R\$ 553 no não circulante (R\$ 553 em 31 de dezembro de 2022) a título de obrigação presente para cumprimento das condicionantes firmadas nos respectivos termos. Os projetos que atenderão os cumprimentos das condicionantes foram apresentados ao Ministério Público Federal ("MPF") e ao Instituto Estadual do Meio Ambiente e Recursos Hídricos ("INEMA") para homologação e posterior execução.

14 Patrimônio líquido

(a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 48.189 e está representado por 3.758 ações sem valor nominal, sendo 1.253 ordinárias e 2.505 preferenciais classe A. O capital social autorizado é de 5.100 ações.

Aos acionistas é garantido, estatutariamente, dividendo mínimo de 25% do lucro líquido ajustado na forma da Lei das Sociedades por Ações.

A composição acionária da Companhia em 31 de dezembro de 2023 está assim constituída:

	<u>Ordinárias</u>	<u>Preferenciais</u>	<u>Total</u>	<u>%</u>
INVEPAR	1.253	2.239	3.492	92,92
Odebrecht Transport S.A - OTP	-	266	266	7,08
Total	1.253	2.505	3.758	100,00

(b) Adiantamento para futuro aumento de capital - AFAC

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Acionistas		
Construtora Norberto Odebrecht S.A. ("CNO") (*)	1.459	1.459
Total	1.459	1.459

(*) Antigo acionista da CLN, detentor do direito sobre o AFAC.

O adiantamento para futuro aumento de capital foi originado de contratos de mútuo celebrados com as investidoras, os quais foram convertidos a valor histórico em AFAC depois de autorizado pelo Conselho de Administração da Companhia.

Conforme a cláusula 2ª do instrumento de conversão, o valor convertido para AFAC não poderá ser devolvido ou creditado para quitação, no seu valor parcial ou total. O prazo máximo para integralizar o valor do AFAC é de cinco anos a contar da data de 31 de janeiro de 2020, conforme AGE de 20 de dezembro de 2019.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

(c) Dividendos e juros sobre o capital próprio (JSCP)

O Estatuto Social da Companhia determina a distribuição de um dividendo mínimo de 25% do lucro líquido do exercício, ajustado na forma do art. 202 da lei das sociedades por ações. O valor dos juros pagos pela pessoa jurídica, a título de remuneração do capital próprio, poderá ser imputado ao valor destes dividendos.

Em 31 de dezembro de 2023, a destinação do lucro do exercício pode ser resumida como segue:

	<u>31/12/2023</u>
Lucro líquido do exercício	26.069
Reserva legal - 5%	(1.303)
Reserva de incentivos fiscais	<u>(5.148)</u>
Lucro antes da destinação	<u>19.618</u>
Dividendos mínimos obrigatórios - 25%	4.904
Dividendos adicionais propostos	14.714

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foi destinado o lucro líquido do exercício no montante R\$ 26.069. O valor de R\$ 5.148 destinado a título de reserva de incentivos fiscais, R\$ 4.904 a título de dividendos, R\$ 1.303 para constituição da Reserva Legal de 5% conforme a Lei n.º 6.404/76 ("Lei das S.A.") e R\$ 14.714 como dividendos adicionais propostos.

Em 24 de maio de 2023, a Companhia pagou dividendos mínimos obrigatórios no montante de R\$ 3.501, correspondente ao ano de 2022.

(i) Dividendos adicionais propostos

A Companhia possui a título de dividendos adicionais propostos o montante de R\$ 47.578 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 32.864 de dezembro de 2022).

(d) Reservas de lucros

(i) Reserva legal

A reserva legal é constituída com destinação de 5% do lucro líquido do exercício, até alcançar 20% do capital social, e sua utilização está restrita à compensação de prejuízos, após terem sido absorvidos os saldos de lucros acumulados e das demais reservas de lucros, e ao aumento do capital social a qualquer momento a critério da Companhia. Em 31 de dezembro de 2023 essa reserva montava a R\$6.739 (R\$ 5.436 em 31 de dezembro de 2022);

(ii) Reserva especial

Com base no § 5 do art. 202 da Lei das sociedades por ações, a Companhia possui a título de reserva especial R\$ 23.470 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 23.470 em 31 de dezembro 2022). A Reserva especial tem por objetivo reforçar o capital de giro, financiar a manutenção e o desenvolvimento das atividades que compõem o objeto social da Companhia.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

(e) Outras reservas

É um benefício fiscal, meio de tornar as empresas instaladas na área da SUDAM e da SUDENE competitivas. Permite-se o depósito parcial do valor do IRPJ líquido para reinvestir em projetos de modernização, possibilitando abater esse IRPJ líquido no pagamento do IRPJ Anual.

Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro 2022 a Companhia possuía reserva de lucro de incentivos fiscais referente a lucro de exploração no montante de R\$24.623 (R\$ 19.475 em 31 de dezembro de 2022).

15 Receita operacional líquida

A Companhia apresentou suas demonstrações dos resultados findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 por função e apresenta, a seguir, o detalhamento por natureza:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita de pedágio	87.952	77.587
Locação de espaço físico e veiculação de anúncios	3.113	2.865
Impostos, deduções e cancelamentos	<u>(7.614)</u>	<u>(6.733)</u>
Receita total	<u>83.451</u>	<u>73.719</u>

16 Custos e despesas por natureza

A Companhia apresentou os seus custos e despesas findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 por função e apresenta, a seguir, o detalhamento por natureza:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Conservação e manutenção	(23.883)	(16.212)
Pessoal e encargos	(11.738)	(13.221)
Serviços de terceiros	(7.264)	(9.154)
Depreciação e amortização	(6.492)	(6.195)
Seguros e garantias	(1.790)	(1.472)
PECLD	(1.710)	(2.475)
Consultoria e assessoria	(1.308)	(2.849)
Aluguéis e impostos	(920)	(565)
Energia elétrica	(548)	(499)
Contingências	2.483	(462)
Outras receitas (despesas) operacionais	<u>(2.682)</u>	131
	<u>(55.852)</u>	<u>(52.973)</u>
Custo de serviços prestados	(47.970)	(41.440)
Despesas gerais e administrativas	(7.595)	(13.766)
Outras receitas (despesas) operacionais	<u>(287)</u>	2.233
	<u>(55.852)</u>	<u>(52.973)</u>

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

17 Resultado financeiro

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receitas financeiras		
Juros sobre aplicações financeiras	4.943	3.248
Variação monetária ativa	204	92
Juros ativos	25	16
Desconto obtido	5	13
Total receitas financeiras	<u>5.177</u>	<u>3.369</u>
Despesas financeiras		
Variação monetária passiva	(699)	(883)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(237)	(491)
Outros	(270)	(214)
Comissões e despesas bancárias	(85)	(80)
Total despesas financeiras	<u>(1.291)</u>	<u>(1.668)</u>
Total resultado financeiro	<u>3.886</u>	<u>1.701</u>

18 Resultado por ação

O cálculo básico do resultado por ação é feito através da divisão do resultado do exercício, atribuído aos detentores de ações ordinárias e preferenciais da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias e preferenciais disponíveis durante o exercício.

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

	<u>31/12/2023</u>			<u>31/12/2022</u>		
	Ordinárias	Preferenciais	Total	Ordinárias	Preferenciais	Total
Numerador básico						
Lucro de operações continuadas atribuível aos acionistas ordinários e preferenciais	8.692	17.377	26.069	6.279	12.552	18.831
Denominador básico						
Média ponderada das ações	1.253	2.505	3.758	1.253	2.505	3.758
Lucro básico por ação (R\$ mil)	<u>6,9369</u>	<u>6,9369</u>		<u>5,0109</u>	<u>5,0109</u>	

19 Seguros

A Companhia mantém seguro garantia e seguro contra danos materiais, perda de receita, responsabilidade civil e seguro auto frota, considerado suficientes por sua administração para cobrir os riscos envolvidos. As premissas de risco adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma revisão das demonstrações contábeis e, conseqüentemente, não foram analisadas pelos nossos auditores independentes.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Modalidade CLN	Limite Máximo de Indenização	Início	Vencimento	Seguradora	Objeto
Garantia ao Poder Concedente	R\$ 9.002	26/02/2024	26/02/2025	Pottencial	(a)
Responsabilidade Civil Geral	R\$ 40.000	01/08/2023	01/08/2024	Tokio Marine	(b)
Riscos Operacionais	R\$ 100.000	01/08/2023	01/08/2024	Tokio Marine	(d)
Veículos	100% da tabela FIPE	24/08/2023	24/08/2024	Porto Seguro	-
Responsabilidade Cível Administradores	R\$ 100.000	04/05/2023	04/05/2024	Berkley	(c)

- (a) Garantir a execução das obrigações firmadas assumidas pela Companhia no Contrato de Concessão Remunerada de Uso de Bem Público n.º 002/00, firmado em 21 de fevereiro de 2000.
- (b) Garantir, até o limite máximo da importância segurada, o pagamento de indenizações ao segurado das quantias pelas quais ele vier a ser responsabilizado civilmente, em sentença judicial transitada em julgado ou em acordo autorizado de modo expreso pela seguradora, relativas a reparações por danos corporais, danos materiais e prejuízos causados a terceiros.
- (c) Garantir, até o limite máximo da importância segurada, para Conselheiros, Diretores e/ou Administradores (D&O), nos casos de danos a reputação, custos de investigação, bloqueio de conta corrente, avalistas e fiadores, práticas trabalhistas indevidas, danos morais, danos corporais e materiais, erros e omissões, responsabilidade por tributos, o pagamento de indenizações ao segurado das quantias pelas quais ele vier a ser responsabilizado civilmente.
- (d) Garantir, em cada acidente, os prejuízos que o segurado venha a sofrer pertinentes a cobertura contratada e expressamente identificada na apólice, pela ocorrência dos riscos descritos e particularizados nessas condições gerais, condições especiais e/ou particulares, observados os limites máximos de indenização fixados para cada cobertura e as disposições legais e demais condições contratuais aplicáveis.

20 Instrumentos financeiros e concentração de risco

Os valores de realização estimados de ativos e passivos financeiros da Companhia foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado e metodologias apropriadas de avaliações. Entretanto, considerável julgamento foi requerido na interpretação dos dados de mercado para produzir a estimativa do valor de realização mais adequada. Como consequência, as estimativas a seguir não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado de troca corrente. O uso de diferentes metodologias de mercado pode gerar alterações nos valores de realização estimados.

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

Os valores constantes nas contas do ativo e passivo, como instrumentos financeiros, encontram-se atualizados na forma contratada até 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 e correspondem a, aproximadamente, ao seu valor de mercado. Esses valores estão representados substancialmente por contas a receber, partes relacionadas, empréstimos e financiamentos e fornecedores.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Instrumentos Financeiros	Custo amortizado	
	31/12/2023	31/12/2022
Ativos		
Contas a receber	7.729	5.448
Total do ativo	7.729	5.448
Passivos		
Fornecedores	6.470	7.170
Empréstimos, financiamentos e debêntures	-	9.125
Partes relacionadas	11.102	8.944
Total do passivo	17.572	25.239

A operação da Companhia está sujeita aos fatores de riscos abaixo descritos:

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

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

Contas a receber

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

A necessidade de constituição para perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa é analisada a cada data reportada em base individual para os principais clientes. O cálculo é baseado em dados históricos efetivos.

(b) Exposição a riscos de taxas de juros

Decorre da possibilidade da Companhia apurar ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos financeiros. A Companhia possui aplicações financeiras expostas a taxas de juros flutuantes. As taxas de juros nas aplicações financeiras são, em sua maioria, vinculadas à variação do CDI. Adicionalmente, a Companhia está exposta ao risco de que uma variação de taxas de juros flutuantes no caso de um aumento nas obrigações contratadas com pagamentos de juros futuros. A dívida não está exposta a risco, devido à contratação por taxas prefixadas em reais.

(c) Concentração de risco de crédito

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

(d) Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado englobam três tipos de risco: risco de taxa de juros, risco de câmbio e risco de preço - que pode ser de *commodities*, de ações, entre outros. Instrumentos financeiros afetados pelo risco de mercado incluem empréstimos e financiamentos e equivalentes de caixa.

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

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

A Companhia está exposta a riscos de oscilações de taxas de juros em seus empréstimos e aplicações financeiras e efetuou análise de sensibilidade de acordo com o CPC 40 (R1) Instrumentos Financeiros.

No quadro abaixo, demonstramos o cenário provável sobre os ativos e passivos financeiros adotado pela Concessionária com base em projeções de indicadores do Banco Central do Brasil, principais instituições financeiras e nos preços de contratos futuros negociados em bolsa de valores e/ou mercadorias e futuros, com os respectivos impactos nos resultados da variável do risco considerado.

As taxas consideradas foram:

Indicador		Cenário provável	
DI Ativo (% ao ano)			11,65%
DI Passivo (% ao ano)			11,65%

Operação	Risco/ indexador	Base	Cenário provável
Ativo financeiro			
Certificados de Depósitos Bancários ("CDB")	DI	43.315	5.046
TOTAL		43.315	5.046

(f) Gestão do capital

A política da Administração é manter uma sólida base de capital para manter a confiança do investidor, credor e mercado e manter o desenvolvimento futuro do negócio. A Administração monitora os retornos sobre o capital e procura manter um equilíbrio entre os mais altos retornos possíveis com níveis mais adequados de empréstimos e as vantagens e a segurança proporcionada por uma posição de capital saudável.

	31/12/2023	31/12/2022
Empréstimos, financiamentos e debêntures	-	(9.125)
Caixa e equivalentes de caixa	44.723	31.643
Dívida líquida	44.723	22.518
Patrimônio líquido	152.058	130.893
Patrimônio líquido e dívida líquida	196.781	153.411

21 Informação por segmento

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

Concessionária Litoral Norte S.A. - CLN

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

22 Transação não caixa

A Companhia teve as seguintes transações não caixa no exercício que foram excluídas do fluxo de caixa:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Aquisição de intangível e imobilizado ainda não liquidada (fornecedores)	<u>74</u>	<u>239</u>

* *