

Índice

Dados da Empresa

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

DFs Individuais

| | |
|---------------------------|---|
| Balanço Patrimonial Ativo | 2 |
|---------------------------|---|

| | |
|-----------------------------|---|
| Balanço Patrimonial Passivo | 3 |
|-----------------------------|---|

| | |
|---------------------------|---|
| Demonstração do Resultado | 4 |
|---------------------------|---|

| | |
|--------------------------------------|---|
| Demonstração do Resultado Abrangente | 5 |
|--------------------------------------|---|

| | |
|--|---|
| Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto) | 6 |
|--|---|

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

| | |
|--------------------------------|---|
| DMPL - 01/01/2024 à 30/09/2024 | 7 |
|--------------------------------|---|

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

| | |
|----------------------------------|---|
| Demonstração de Valor Adicionado | 9 |
|----------------------------------|---|

| | |
|--------------------------|----|
| Comentário do Desempenho | 10 |
|--------------------------|----|

| | |
|--------------------|----|
| Notas Explicativas | 24 |
|--------------------|----|

Pareceres e Declarações

| | |
|--|----|
| Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva | 55 |
|--|----|

| | |
|---|----|
| Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras | 56 |
|---|----|

| | |
|--|----|
| Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente | 57 |
|--|----|

Dados da Empresa / Composição do Capital

| Número de Ações (Mil) | Trimestre Atual 30/09/2024 |
|----------------------------------|---------------------------------------|
| Do Capital Integralizado | |
| Ordinárias | 969.857 |
| Preferenciais | 0 |
| Total | 969.857 |
| Em Tesouraria | |
| Ordinárias | 0 |
| Preferenciais | 0 |
| Total | 0 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 30/09/2024 | Exercício Anterior 31/12/2023 |
|------------------------|---|---------------------------------------|--|
| 1 | Ativo Total | 4.014.723 | 3.809.278 |
| 1.01 | Ativo Circulante | 588.298 | 661.929 |
| 1.01.01 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 459.541 | 562.216 |
| 1.01.02 | Aplicações Financeiras | 41.805 | 18.534 |
| 1.01.03 | Contas a Receber | 68.738 | 61.983 |
| 1.01.04 | Estoques | 4.643 | 5.735 |
| 1.01.06 | Tributos a Recuperar | 4.352 | 6.361 |
| 1.01.06.01 | Tributos Correntes a Recuperar | 4.352 | 6.361 |
| 1.01.07 | Despesas Antecipadas | 6.259 | 4.057 |
| 1.01.08 | Outros Ativos Circulantes | 2.960 | 3.043 |
| 1.01.08.03 | Outros | 2.960 | 3.043 |
| 1.01.08.03.01 | Adiantamento a fornecedores | 2.398 | 2.229 |
| 1.01.08.03.02 | Partes relacionadas | 298 | 541 |
| 1.01.08.03.03 | Outros ativos | 264 | 273 |
| 1.02 | Ativo Não Circulante | 3.426.425 | 3.147.349 |
| 1.02.01 | Ativo Realizável a Longo Prazo | 105.898 | 111.782 |
| 1.02.01.01 | Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado | 11.466 | 24.809 |
| 1.02.01.04 | Contas a Receber | 626 | 2.504 |
| 1.02.01.04.02 | Outras Contas a Receber | 626 | 2.504 |
| 1.02.01.07 | Tributos Diferidos | 64.253 | 65.363 |
| 1.02.01.10 | Outros Ativos Não Circulantes | 29.553 | 19.106 |
| 1.02.01.10.03 | Depósitos judiciais | 29.553 | 19.106 |
| 1.02.03 | Imobilizado | 79.947 | 77.195 |
| 1.02.04 | Intangível | 3.240.580 | 2.958.372 |
| 1.02.04.01 | Intangíveis | 3.240.580 | 2.958.372 |
| 1.02.04.01.02 | Intangível | 3.223.301 | 2.948.158 |
| 1.02.04.01.03 | Direito de uso | 17.279 | 10.214 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 30/09/2024 | Exercício Anterior 31/12/2023 |
|------------------------|--|---------------------------------------|--|
| 2 | Passivo Total | 4.014.723 | 3.809.278 |
| 2.01 | Passivo Circulante | 567.490 | 481.561 |
| 2.01.01 | Obrigações Sociais e Trabalhistas | 24.431 | 22.293 |
| 2.01.02 | Fornecedores | 98.030 | 87.713 |
| 2.01.03 | Obrigações Fiscais | 14.633 | 27.862 |
| 2.01.03.01 | Obrigações Fiscais Federais | 14.633 | 27.862 |
| 2.01.03.01.01 | Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar | 14.633 | 27.862 |
| 2.01.04 | Empréstimos e Financiamentos | 49.362 | 2.880 |
| 2.01.04.01 | Empréstimos e Financiamentos | 37.447 | 2.158 |
| 2.01.04.01.01 | Em Moeda Nacional | 37.447 | 2.158 |
| 2.01.04.02 | Debêntures | 11.915 | 722 |
| 2.01.05 | Outras Obrigações | 256.791 | 201.298 |
| 2.01.05.01 | Passivos com Partes Relacionadas | 557 | 2.154 |
| 2.01.05.02 | Outros | 256.234 | 199.144 |
| 2.01.05.02.04 | Credor pela concessão | 247.177 | 190.803 |
| 2.01.05.02.05 | Adiantamento de clientes | 779 | 2.312 |
| 2.01.05.02.06 | Seguros e garantias | 3.182 | 225 |
| 2.01.05.02.07 | Passivo de arrendamento | 4.723 | 5.436 |
| 2.01.05.02.09 | Outras contas a pagar | 373 | 368 |
| 2.01.06 | Provisões | 124.243 | 139.515 |
| 2.01.06.02 | Outras Provisões | 124.243 | 139.515 |
| 2.01.06.02.04 | Provisão para manutenção | 124.243 | 139.515 |
| 2.02 | Passivo Não Circulante | 2.278.849 | 2.190.989 |
| 2.02.01 | Empréstimos e Financiamentos | 2.140.932 | 2.082.836 |
| 2.02.01.01 | Empréstimos e Financiamentos | 1.043.147 | 1.039.936 |
| 2.02.01.01.01 | Em Moeda Nacional | 1.043.147 | 1.039.936 |
| 2.02.01.02 | Debêntures | 1.097.785 | 1.042.900 |
| 2.02.02 | Outras Obrigações | 13.192 | 5.789 |
| 2.02.02.02 | Outros | 13.192 | 5.789 |
| 2.02.02.02.03 | Passivo de arrendamento | 11.592 | 4.189 |
| 2.02.02.02.04 | Dividendos | 1.600 | 1.600 |
| 2.02.04 | Provisões | 124.725 | 102.364 |
| 2.02.04.02 | Outras Provisões | 124.725 | 102.364 |
| 2.02.04.02.04 | Provisão para manutenção | 103.525 | 87.482 |
| 2.02.04.02.05 | Provisão para riscos processuais | 21.200 | 14.882 |
| 2.03 | Patrimônio Líquido | 1.168.384 | 1.136.728 |
| 2.03.01 | Capital Social Realizado | 969.857 | 969.857 |
| 2.03.04 | Reservas de Lucros | 198.527 | 166.871 |
| 2.03.04.01 | Reserva Legal | 8.424 | 8.424 |
| 2.03.04.10 | Reserva de lucros | 190.103 | 158.447 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 01/07/2024 à 30/09/2024 | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024 | Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2023 à 30/09/2023 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023 |
|------------------------|--|--|---|--|--|
| 3.01 | Receita de Venda de Bens e/ou Serviços | 360.622 | 1.010.176 | 422.150 | 1.019.722 |
| 3.02 | Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos | -249.686 | -763.598 | -312.089 | -768.392 |
| 3.03 | Resultado Bruto | 110.936 | 246.578 | 110.061 | 251.330 |
| 3.04 | Despesas/Receitas Operacionais | -14.229 | -41.009 | -12.787 | -39.590 |
| 3.04.02 | Despesas Gerais e Administrativas | -14.538 | -45.403 | -12.902 | -39.948 |
| 3.04.04 | Outras Receitas Operacionais | 309 | 4.394 | 115 | 358 |
| 3.05 | Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos | 96.707 | 205.569 | 97.274 | 211.740 |
| 3.06 | Resultado Financeiro | -44.570 | -157.925 | -33.669 | -127.025 |
| 3.06.01 | Receitas Financeiras | 14.741 | 43.761 | 27.832 | 55.659 |
| 3.06.02 | Despesas Financeiras | -59.311 | -201.686 | -61.501 | -182.684 |
| 3.07 | Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro | 52.137 | 47.644 | 63.605 | 84.715 |
| 3.08 | Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro | -17.084 | -15.988 | -21.656 | -29.965 |
| 3.08.01 | Corrente | -11.406 | -14.878 | -23.196 | -52.679 |
| 3.08.02 | Diferido | -5.678 | -1.110 | 1.540 | 22.714 |
| 3.09 | Resultado Líquido das Operações Continuadas | 35.053 | 31.656 | 41.949 | 54.750 |
| 3.11 | Lucro/Prejuízo do Período | 35.053 | 31.656 | 41.949 | 54.750 |
| 3.99 | Lucro por Ação - (Reais / Ação) | | | | |
| 3.99.01 | Lucro Básico por Ação | | | | |
| 3.99.01.01 | ON | 0,036 | 0,033 | 0,043 | 0,056 |
| 3.99.02 | Lucro Diluído por Ação | | | | |
| 3.99.02.01 | ON | 0,034 | 0,03 | 0,04 | 0,052 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 01/07/2024 à 30/09/2024 | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024 | Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2023 à 30/09/2023 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023 |
|------------------------|---------------------------------|--|---|--|--|
| 4.01 | Lucro Líquido do Período | 35.053 | 31.656 | 41.949 | 54.750 |
| 4.03 | Resultado Abrangente do Período | 35.053 | 31.656 | 41.949 | 54.750 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023 |
|------------------------|---|---|--|
| 6.01 | Caixa Líquido Atividades Operacionais | 279.968 | 531.656 |
| 6.01.01 | Caixa Gerado nas Operações | 279.968 | 531.656 |
| 6.02 | Caixa Líquido Atividades de Investimento | -380.651 | -348.237 |
| 6.03 | Caixa Líquido Atividades de Financiamento | -1.992 | 293.813 |
| 6.05 | Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes | -102.675 | 477.232 |
| 6.05.01 | Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes | 562.216 | 212.552 |
| 6.05.02 | Saldo Final de Caixa e Equivalentes | 459.541 | 689.784 |

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2024 à 30/09/2024**(Reais Mil)**

| Código da Conta | Descrição da Conta | Capital Social Integralizado | Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria | Reservas de Lucro | Lucros ou Prejuízos Acumulados | Outros Resultados Abrangentes | Patrimônio Líquido |
|------------------------|---|-------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 5.01 | Saldos Iniciais | 1.400.000 | -430.143 | 31.656 | 8.424 | 158.447 | 1.168.384 |
| 5.02 | Ajustes de Exercícios Anteriores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.03 | Saldos Iniciais Ajustados | 1.400.000 | -430.143 | 31.656 | 8.424 | 158.447 | 1.168.384 |
| 5.04 | Transações de Capital com os Sócios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.05 | Resultado Abrangente Total | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.06 | Mutações Internas do Patrimônio Líquido | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.07 | Saldos Finais | 1.400.000 | -430.143 | 31.656 | 8.424 | 158.447 | 1.168.384 |

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023**(Reais Mil)**

| Código da Conta | Descrição da Conta | Capital Social Integralizado | Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria | Reservas de Lucro | Lucros ou Prejuízos Acumulados | Outros Resultados Abrangentes | Patrimônio Líquido |
|------------------------|---|-------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 5.01 | Saldos Iniciais | 1.400.000 | -430.143 | 84.619 | 0 | 0 | 1.054.476 |
| 5.02 | Ajustes de Exercícios Anteriores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.03 | Saldos Iniciais Ajustados | 1.400.000 | -430.143 | 84.619 | 0 | 0 | 1.054.476 |
| 5.04 | Transações de Capital com os Sócios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.05 | Resultado Abrangente Total | 0 | 0 | 0 | 54.750 | 0 | 54.750 |
| 5.05.01 | Lucro Líquido do Período | 0 | 0 | 0 | 54.750 | 0 | 54.750 |
| 5.06 | Mutações Internas do Patrimônio Líquido | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.07 | Saldos Finais | 1.400.000 | -430.143 | 84.619 | 54.750 | 0 | 1.109.226 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023 |
|------------------------|--|---|--|
| 7.01 | Receitas | 1.082.168 | 1.083.371 |
| 7.01.01 | Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços | 785.614 | 736.062 |
| 7.01.02 | Outras Receitas | 4.394 | 358 |
| 7.01.03 | Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios | 292.160 | 346.951 |
| 7.02 | Insumos Adquiridos de Terceiros | -581.813 | -597.666 |
| 7.02.01 | Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos | -444.575 | -468.860 |
| 7.02.02 | Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros | -70.610 | -66.579 |
| 7.02.04 | Outros | -66.628 | -62.227 |
| 7.02.04.01 | Poder Concedente | -66.628 | -62.227 |
| 7.03 | Valor Adicionado Bruto | 500.355 | 485.705 |
| 7.04 | Retenções | -135.271 | -126.600 |
| 7.04.01 | Depreciação, Amortização e Exaustão | -135.271 | -126.600 |
| 7.05 | Valor Adicionado Líquido Produzido | 365.084 | 359.105 |
| 7.06 | Vlr Adicionado Recebido em Transferência | 43.761 | 55.659 |
| 7.06.02 | Receitas Financeiras | 43.761 | 55.659 |
| 7.07 | Valor Adicionado Total a Distribuir | 408.845 | 414.764 |
| 7.08 | Distribuição do Valor Adicionado | 408.845 | 414.764 |
| 7.08.01 | Pessoal | 90.715 | 81.559 |
| 7.08.01.01 | Remuneração Direta | 56.143 | 46.950 |
| 7.08.01.02 | Benefícios | 13.816 | 17.883 |
| 7.08.01.03 | F.G.T.S. | 17.633 | 14.371 |
| 7.08.01.04 | Outros | 3.123 | 2.355 |
| 7.08.02 | Impostos, Taxas e Contribuições | 83.586 | 93.256 |
| 7.08.02.01 | Federais | 44.675 | 56.832 |
| 7.08.02.03 | Municipais | 38.911 | 36.424 |
| 7.08.03 | Remuneração de Capitais de Terceiros | 202.888 | 185.199 |
| 7.08.03.01 | Juros | 156.007 | 135.965 |
| 7.08.03.02 | Aluguéis | 1.202 | 2.515 |
| 7.08.03.03 | Outras | 45.679 | 46.719 |
| 7.08.03.03.01 | Despesas Financeiras | 45.679 | 46.719 |
| 7.08.04 | Remuneração de Capitais Próprios | 31.656 | 54.750 |
| 7.08.04.03 | Lucros Retidos / Prejuízo do Período | 31.656 | 54.750 |

Comentário do Desempenho



Relatório da Administração

3T24



São Carlos, 08 de novembro de 2024.

É com grande satisfação que a Administração da EIXO SP Concessionária de Rodovias S.A. (“Companhia”) submete à apreciação de V. Sas. o Relatório da Administração sobre os negócios sociais da Companhia e principais fatos administrativos ocorridos no terceiro trimestre de 2024.

As informações são apresentadas com base em números extraídos das informações financeiras trimestrais revisadas pelos auditores independentes, com exceção das informações operacionais, de mercado e investimentos.

CONTEXTO OPERACIONAL RELACIONADOS AO CONTRATO DE CONCESSÃO E CORONAVÍRUS

Compensação financeira

Em 5 de maio de 2023 a Companhia recebeu do poder concedente a título de compensação financeira antecipada a importância de R\$248.034 para recuperação do pavimento das rodovias SP225 e SP310 (sistema remanescente) e o saldo será realizado mediante desembolso de caixa, não há impactos no resultado decorrente desta operação. Até 30 de setembro de 2024, a Companhia já havia consumido o montante de R\$234.203 da importância recebida de forma antecipada, restando o saldo remanescente de R\$13.831.

Reequilíbrio Cautelar

A Companhia recebeu, de forma cautelar, no dia 03 de junho de 2024 a importância de R\$ 164.533 referente à 80% do reequilíbrio contratual referente às perdas de receita de pedágio pelos fatores da pandemia COVID e está aguardando a assinatura do termo aditivo modificativo “TAM” para definição das condições deste reequilíbrio.

DESEMPENHO OPERACIONAL

RESULTADO OPERACIONAL

| Desempenho Operacional (Mil), exceto Tarifa Média | (01/07/24 a 30/09/24) | | (01/07/23 a 30/09/23) | | ▲ | | (01/01/24 a 30/09/24) | | (01/01/23 a 30/09/23) | | ▲ | |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|----------------|--------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|----------------|--------------|
| | Praças Antigas | Praças Novas | Praças Antigas | Praças Novas | Praças Antigas | Praças Novas | Praças Antigas | Praças Novas | Praças Antigas | Praças Novas | Praças Antigas | Praças Novas |
| VEPs¹ | 18.023 | 14.694 | 17.425 | 14.941 | 3% | -2% | 51.286 | 42.602 | 48.825 | 42.457 | 5% | 0% |
| Veículos Leves | 5.755 | 6.933 | 5.734 | 6.971 | 0% | -1% | 16.824 | 20.612 | 16.619 | 20.472 | 1% | 1% |
| Veículos Pesados | 12.268 | 7.761 | 11.690 | 7.970 | 5% | -3% | 34.462 | 21.990 | 32.206 | 21.985 | 7% | 0% |
| Tráfego² | 8.593 | 9.101 | 8.526 | 9.214 | 1% | -1% | 24.902 | 26.902 | 24.463 | 26.827 | 2% | 0% |
| Veículos Leves | 5.812 | 7.060 | 5.790 | 7.094 | 0% | 0% | 17.003 | 21.009 | 16.784 | 20.849 | 1% | 1% |
| Veículos Pesados | 2.723 | 1.929 | 2.678 | 1.994 | 2% | -3% | 7.710 | 5.537 | 7.523 | 5.644 | 2% | -2% |
| Veículos Isentos | 58 | 112 | 58 | 126 | 0% | -11% | 188 | 356 | 157 | 334 | 20% | 7% |
| Tarifa Média (R\$) | 9,03 | 7,70 | 8,42 | 7,59 | 7% | 1% | 8,86 | 7,56 | 8,53 | 7,32 | 4% | 3% |

¹ VEPs - Veículos Equivalentes Pagantes - refere-se à quantidade de eixos pagantes de cada veículo.

² Refere-se à quantidade de veículos pagantes que transitam pelas praças de pedágio da Companhia.

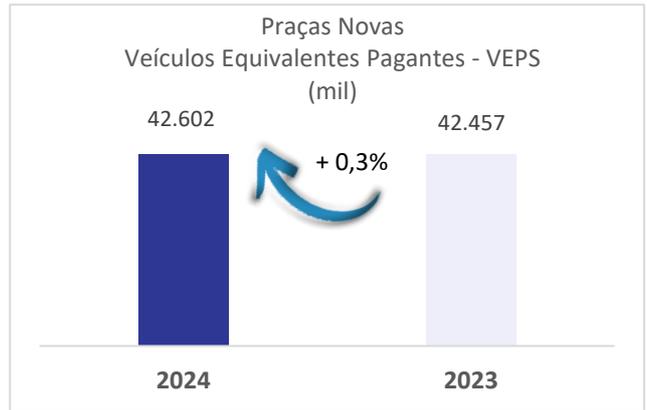
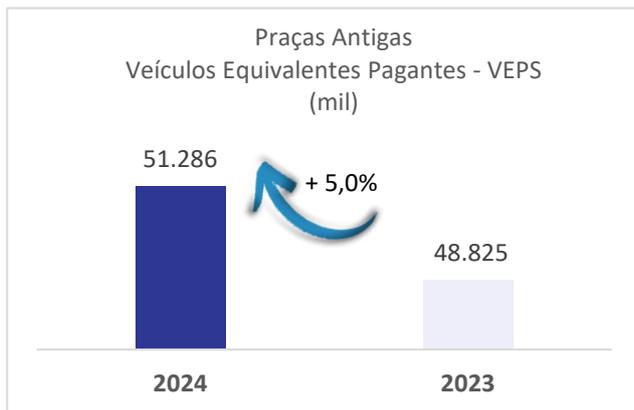
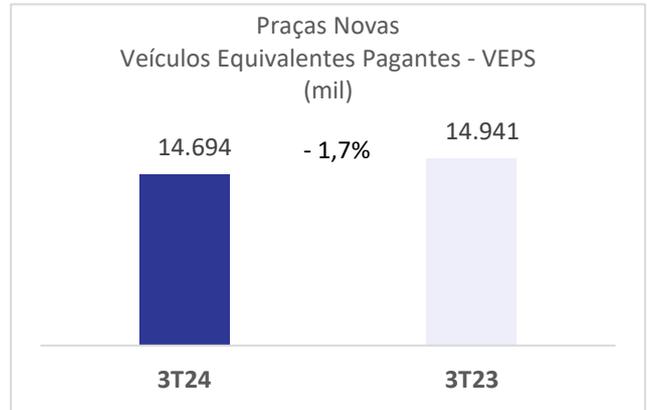


| Variação no Transporte de Veículos Dessazonalizado ^{1,2} | Leves | Pesados | VEPs Total |
|---|-------|---------|------------|
| Acumulado no Ano (Jan-Set/24 sobre Jan-Set/23): Brasil | 2,7% | 5,0% | 3,2% |

¹ Considera apenas o fluxo das rodovias sob concessão privada e o efeito de dias úteis, ano bissexto e identificação de outliers.

² Informações obtidas a partir dos dados estatísticos da ABCR, disponível em <http://www.abcr.org.br>

Dados da Associação Brasileira de Concessionárias de Rodovias – ABCR e da Tendências Consultoria (Índice ABCR Brasil), para as rodovias sob o regime de concessão privada, mostram um aumento de 3,2% no fluxo total de veículos até o terceiro trimestre de 2024, comparado com o mesmo período do ano anterior. Destaque para o aumento de 2,7% em veículos leves, impactados pelos efeitos da retomada do tráfego anteriormente reduzido pelo COVID-19.



No terceiro trimestre de 2024, as praças de pedágio da EIXO registraram 32,7 milhões de Veículos Equivalentes Pagantes (VEPs), um aumento de 1,1% na comparação com o mesmo período de 2023.

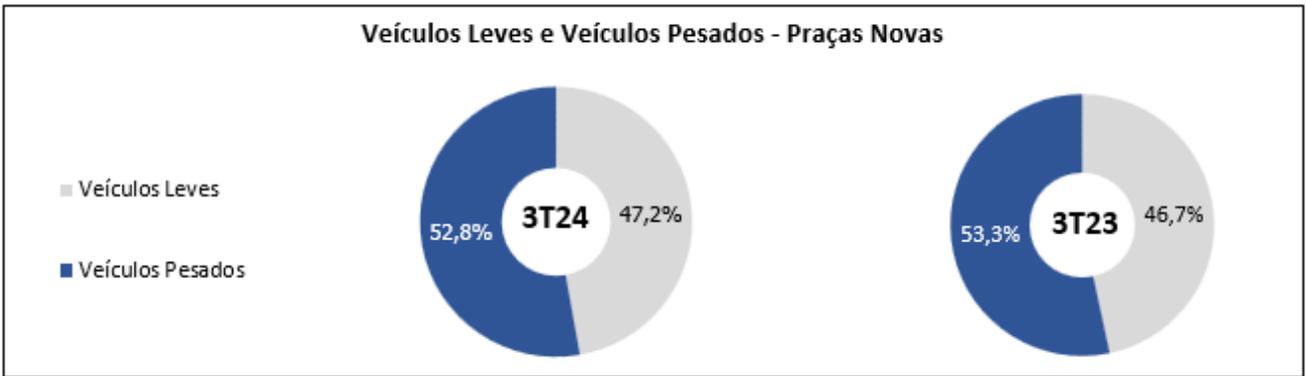
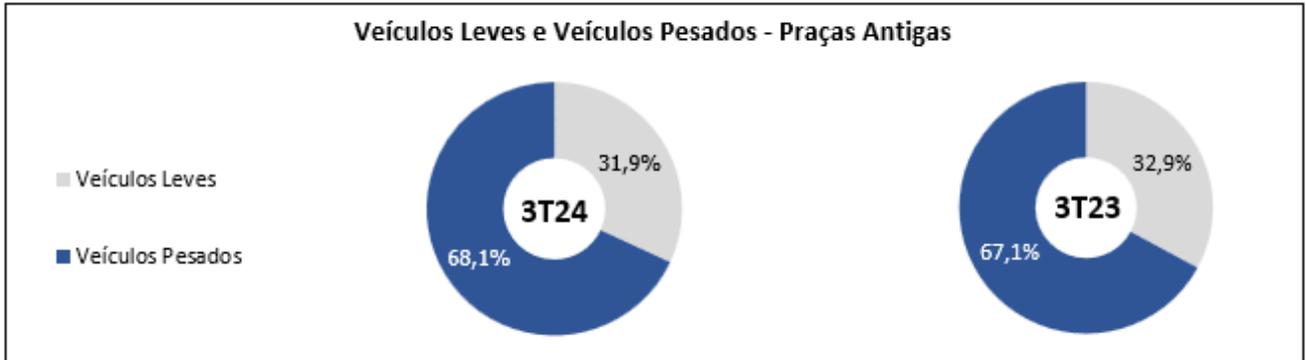
A performance de veículos pesados no terceiro trimestre de 2024, representa cerca de 61,2% do tráfego total¹ (60,7% do tráfego em 2023) e apresentaram um aumento de 1,9% no período comparativo. Em veículos leves houve uma redução de 0,1% no mesmo período comparado a 2023.

¹ Tráfego em Veículos Equivalentes Pagantes – VEPs.



Comentário do Desempenho

Os quadros acima referidos não foram objeto de revisão pelos auditores independentes.





DESEMPENHO FINANCEIRO

RECEITA OPERACIONAL

| Receita Operacional (R\$ Mil) | (01/07/24 a 30/09/24) | (01/07/23 a 30/09/23) | ▲ | (01/01/24 a 30/09/24) | (01/01/23 a 30/09/23) | ▲ |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------|--------------------------|--------------------------|-----------|
| Receita Bruta | 384.659 | 445.029 | -14% | 1.077.774 | 1.083.013 | 0% |
| Receita com Pedágio | 278.023 | 265.104 | 5% | 781.906 | 732.730 | 7% |
| Receitas Acessórias | 1.223 | 1.154 | 6% | 3.708 | 3.332 | 11% |
| Receita de Construção (IFRS) | 105.413 | 178.771 | -41% | 292.160 | 346.951 | -16% |
| Receita Bruta Ajustada¹ | 279.246 | 266.258 | 5% | 785.614 | 736.062 | 7% |
| Deduções da Receita Bruta | (24.037) | (22.879) | 5% | (67.598) | (63.291) | 7% |
| Receita Líquida Ajustada¹ | 255.209 | 243.379 | 5% | 718.016 | 672.771 | 7% |

¹ Desconsidera os impactos do IFRS em relação à Receita de Construção.

CUSTOS E DESPESAS

| Custos e Despesas (R\$ Mil) | (01/07/24 a 30/09/24) | (01/07/23 a 30/09/23) | ▲ | (01/01/24 a 30/09/24) | (01/01/23 a 30/09/23) | ▲ |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------|--------------------------|--------------------------|------------|
| Pessoal | (25.014) | (21.436) | 17% | (71.987) | (64.101) | 12% |
| Conservação e Manutenção | (15.042) | (11.897) | 26% | (45.756) | (32.661) | 40% |
| Serviços de Terceiros | (12.829) | (13.349) | -4% | (35.384) | (36.828) | -4% |
| Seguros | (1.675) | (2.032) | -18% | (5.270) | (4.541) | 16% |
| Outros Custos Operacionais | (4.920) | (4.331) | 14% | (15.305) | (12.368) | 24% |
| Despesas Administrativas | (11.655) | (10.685) | 9% | (35.300) | (33.461) | 5% |
| Custos e Despesas Administráveis | (71.135) | (63.730) | 12% | (209.002) | (183.960) | 14% |
| Ônus de Fiscalização e Variável | (23.650) | (22.525) | 5% | (66.628) | (62.227) | 7% |
| Depreciação e Amortização | (42.560) | (42.406) | 0% | (135.271) | (126.600) | 7% |
| Provisão para Contingências | (2.450) | (1.344) | 82% | (6.351) | (4.915) | 29% |
| Custos e Despesas Operacionais Ajustados¹ | (139.795) | (130.005) | 8% | (417.252) | (377.702) | 10% |
| Custo de Construção (IFRS) | (105.413) | (178.771) | -41% | (292.160) | (346.951) | -16% |
| Provisão de Manutenção (IFRS) | (19.016) | (16.215) | 17% | (99.589) | (83.687) | 19% |
| Custos e Despesas Operacionais | (264.224) | (324.991) | -19% | (809.001) | (808.340) | 0% |

¹ Desconsidera os impactos do IFRS em relação à Receita e ao Custo de Construção e à Provisão para Manutenção.

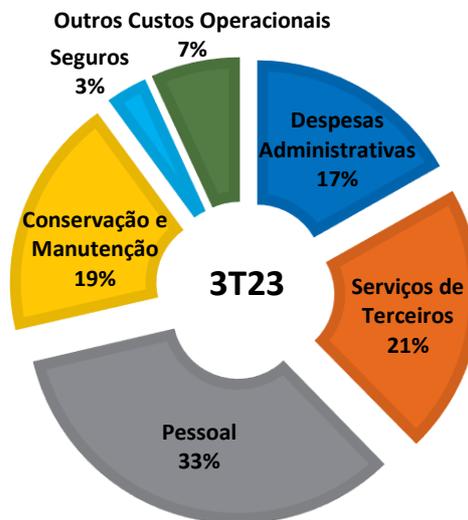


Composição dos Custos e Despesas Administráveis

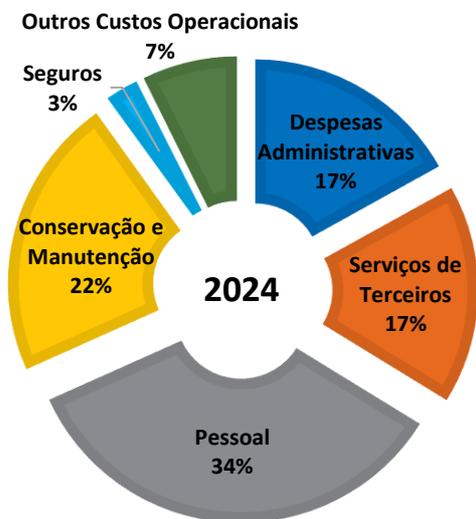
Composição dos custos e despesas no período de 01/07/2024 a 30/09/2024



Composição dos custos e despesas no período de 01/07/2023 a 30/09/2023



Composição dos custos e despesas no período de 01/01/2024 a 30/09/2024



Composição dos custos e despesas no período de 01/01/2023 a 30/09/2023



Os Custos e Despesas Administráveis estão abaixo do *budget* da EIXO.



EBITDA e Margem EBITDA

| EBITDA E Margem EBITDA (R\$ Mil) | (01/07/24 a 30/09/24) | (01/07/23 a 30/09/23) | ▲ | (01/01/24 a 30/09/24) | (01/01/23 a 30/09/23) | ▲ |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Lucro Líquido | 35.053 | 41.949 | -16,4% | 31.656 | 54.750 | -42,2% |
| Resultado Financeiro Líquido | 44.570 | 33.669 | 32,4% | 157.925 | 127.025 | 24,3% |
| IRPJ & CSLL | 17.084 | 21.656 | -21,1% | 15.988 | 29.965 | -46,6% |
| Depreciação & Amortização | 42.560 | 42.406 | 0,4% | 135.271 | 126.600 | 6,8% |
| EBITDA RCVM 156/22 | 139.267 | 139.680 | -0,3% | 340.840 | 338.340 | 0,7% |
| Margem EBITDA | 38,62% | 33,09% | 5,5 p.p. | 33,74% | 33,18% | 0,6 p.p. |
| Receita de Construção (IFRS) | (105.413) | (178.771) | -41,0% | (292.160) | (346.951) | -15,8% |
| Custo de Construção (IFRS) | 105.413 | 178.771 | -41,0% | 292.160 | 346.951 | -15,8% |
| Provisão de Manutenção (IFRS) | 19.016 | 16.215 | 17,3% | 99.589 | 83.687 | 19,0% |
| Provisão para Contingências | 2.450 | 1.344 | 82,3% | 6.351 | 4.915 | 29,2% |
| EBITDA Ajustado¹ | 160.733 | 157.239 | 2,2% | 446.780 | 426.942 | 4,6% |
| Margem EBITDA Ajustado¹ | 63,0% | 64,6% | -1,6 p.p. | 62,2% | 63,5% | -1,3 p.p. |

¹ Desconsidera os impactos do IFRS em relação à Receita e ao Custo de Construção e à Provisão para Manutenção.

O EBITDA Ajustado totalizou R\$ 160,7 milhões no terceiro trimestre de 2024, um aumento de 2,2% em relação ao mesmo período de 2023, a Margem EBITDA Ajustada diminuiu 1,6 pontos percentuais ("p.p."). O EBITDA ajustado é calculado por meio do EBITDA acrescido das demais despesas não-caixa (i) provisão de manutenção, que são as provisões para atendimento às obrigações contratuais de manter a infraestrutura concedida com um nível específico de operacionalidade ou de recuperar a infraestrutura na condição especificada antes de devolvê-la ao Poder Concedente ao final do contrato de concessão, conforme CPC 25 e IAS 12 e (ii) receita e custo de construção e (ii) provisão para contingências.





Comentário do Desempenho

RESULTADO FINANCEIRO

| Resultado Financeiro (R\$ Mil) | (01/07/24 a 30/09/24) | (01/07/23 a 30/09/23) | ▲ | (01/01/24 a 30/09/24) | (01/01/23 a 30/09/23) | ▲ |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Resultado Financeiro | (44.570) | (33.669) | 32% | (157.925) | (127.025) | 24,3% |
| Receitas Financeiras | 14.741 | 27.832 | -47% | 43.761 | 55.659 | -21,4% |
| Provisão para manutenção - AVP | 16 | 1.676 | -99% | 306 | 3.066 | -90,0% |
| Receita de aplicações financeiras | 14.684 | 25.901 | -43% | 42.975 | 51.500 | -16,6% |
| Outros | 41 | 255 | -84% | 480 | 1.093 | -56,1% |
| Despesas Financeiras | (59.311) | (61.501) | -4% | (201.686) | (182.684) | 10,4% |
| Juros e variação monetária sobre Empréstimos/Debêntures | (48.832) | (38.313) | 27% | (156.006) | (135.964) | 14,7% |
| Provisão para manutenção - AVP | (2.337) | (9.162) | -74% | (12.836) | (9.162) | 40,1% |
| Amortização de custos com emissão de Emprést./Debêntures | (295) | (4.803) | -94% | (885) | (19.813) | -95,5% |
| Despesas bancárias | (1.126) | (783) | 44% | (2.643) | (1.528) | 73,0% |
| Outros | (6.721) | (8.440) | -20% | (29.316) | (16.217) | 80,8% |

| Inflação e Juros | 30/09/2024 | 30/09/2023 | p |
|-----------------------------|------------|------------|-----------|
| IPCA Últimos 12 Meses | 4,42% | 5,19% | -0,8 p.p. |
| CDI Final do Período | 10,65% | 4,86% | 5,8 p.p. |
| TJLP Média Últimos 12 meses | 6,67% | 7,21% | -0,5 p.p. |

<https://www.ibge.gov.br/estatisticas/economicas/precos-e-custos/9256-indice-nacional-de-precos-ao-consumidor-amplo.html?=&t=series-historicas>

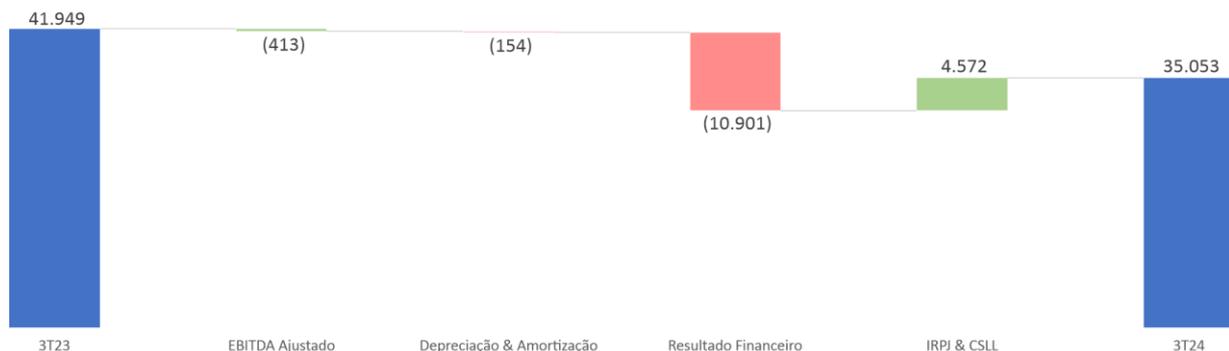
<http://estatisticas.cetip.com.br>

<https://www.bndes.gov.br/wps/portal/site/home/financiamento/guia/custos-financeiros/taxa-juros-longo-prazo-tjlp>

RESULTADO DO PERÍODO

| Resultado do Exercício (R\$ Mil) | (01/07/24 a 30/09/24) | (01/07/23 a 30/09/23) | ▲ | (01/01/24 a 30/09/24) | (01/01/23 a 30/09/23) | ▲ |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|------|-----------------------|-----------------------|------|
| Lucro do período | 35.053 | 41.949 | -16% | 31.656 | 54.750 | -42% |

Varição do Resultado do Período (R\$ Mil)





DISPONIBILIDADES E ENDIVIDAMENTO

| Disponibilidades e Endividamento (R\$ Mil) ¹ | (01/01/24 a 30/09/24) | (01/01/23 a 30/09/23) | ▲ |
|---|--------------------------|--------------------------|------|
| Dívida Bruta | 2.211.587 | 2.087.391 | 6% |
| Curto Prazo | 8.493 | 8.355 | 2% |
| Empréstimos e Financiamentos | 2.235 | 2.356 | -5% |
| Debêntures | 6.258 | 5.999 | 4% |
| Longo Prazo | 2.203.094 | 2.079.036 | 6% |
| Empréstimos e Financiamentos | 1.095.106 | 1.049.270 | 4% |
| Debêntures | 1.107.988 | 1.029.766 | 8% |
| Disponibilidades | 512.812 | 741.565 | -31% |
| Caixa e Equivalente de Caixa | 459.541 | 689.784 | -33% |
| Aplicações Financeiras Vinculadas | 53.271 | 51.781 | 3% |
| Dívida Líquida Ajustada | 1.698.775 | 1.345.826 | 26% |

¹ A dívida é definida por empréstimos/financiamentos e debêntures (excluindo o custo de captação).

O financiamento obtido junto ao BNDES (linhas FINEM e Debêntures) estão indexados pelo IPCA e as Aplicações Financeiras Vinculadas são destinadas exclusivamente para a amortização deste financiamento.

PRINCIPAIS INVESTIMENTOS

| Investimentos (R\$ Mil) | (01/01/24 a 30/09/24) | (01/01/23 a 30/09/23) | ▲ |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----|
| Investimento Total | 3.320.527 | 2.919.153 | 14% |
| Imobilizado | 79.947 | 56.853 | 41% |
| Intangível | 3.240.580 | 2.862.300 | 13% |
| Direito de Concessão (Investimento) | 3.223.301 | 2.851.117 | 13% |
| Direito de Uso | 17.279 | 11.183 | 55% |

Os investimentos realizados em 2024 estão representados principalmente pela implantação de duplicação de pistas e vias marginais, bem como melhorias que visam reestabelecer as condições estruturais da rodovia como sinalização, drenagem e terraplenos, além de edificação de SAU's, acostamentos, parada de carga excepcional, conservação de obra de arte especial e recapeamento, equipamentos de monitoração de tráfego, rede Wi-Fi, entre outros equipamentos de tecnologia, PGF's, parada de ônibus, entre outros.

ACOMPANHAMENTO CONTRATO DE FINANCIAMENTO - BNDES

Em 22 de dezembro de 2020, foi obtido junto ao BNDES um crédito no valor de R\$3.000.000 composto pelas linhas de Fundo de Amparo ao Trabalhador - FAT e FAT - Depósitos Especiais, não conversíveis em ações, cuja taxa de juros é composta de:

- Subcréditos "A", "B", "C" e "D": IPCA + 1,83% a.a. + spread BNDES de 3,38% a.a.
- Subcrédito "E": IPCA + 1,83% a.a. + spread BNDES de 4,84% a.a.



Comentário do Desempenho

O total dos créditos deverão ser utilizados pela Companhia nos prazos determinados a seguir, sem prejuízo do BNDES estender os referidos prazos:

- Subcréditos “A” e “B”: até 22 de junho de 2023, cujo montante do crédito é de R\$1.300.000.
- Subcrédito “C”: até 22 de junho de 2027, cujo montante do crédito é de R\$1.100.000.
- Subcréditos “D” e “E”: até 22 de junho de 2029, cujo montante do crédito é de R\$600.000.

O contrato de financiamento prevê que para a conclusão físico-financeira parcial do projeto financiado (completion do subcrédito) a EIXO SP deve, dentre outras obrigações ter apurado (i) EBITDA Ajustado em 31/12/2022 de no mínimo R\$435.000 e (ii) soma dos EBITDAS Ajustados desde o início de sua operação até a data de apuração somado aos valores de capital social integralizado de no mínimo R\$1.770.000, ambos valores na data-base de 31 de dezembro de 2020.

A Companhia atendeu as obrigações pactuadas com o BNDES para obtenção da conclusão físico- financeira parcial do projeto financiado (completion dos subcréditos A e B)

A Companhia demonstra abaixo a evolução dos indicadores do contrato de financiamento, cuja próxima mensuração dar-se-á em junho de 2025:

| | 30/09/2024 | | 31/12/2023 | |
|--|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| EBITDA E Margem EBITDA (R\$ Mil) | EBITDA 12 Meses | EBITDA Acumulado | EBITDA 12 Meses | EBITDA Acumulado |
| Lucro Líquido | 59.951 | 200.129 | 83.041 | 168.471 |
| Resultado Financeiro Líquido | 208.622 | 646.234 | 177.723 | 488.309 |
| IRPJ & CSLL | 29.831 | 104.250 | 43.811 | 88.262 |
| Depreciação & Amortização | 180.212 | 577.902 | 171.560 | 442.649 |
| EBITDA ICVM 527 | 478.616 | 1.528.515 | 476.135 | 1.187.691 |
| Receita de Construção (IFRS) | (411.641) | (2.299.881) | (466.432) | (2.007.721) |
| Custo de Construção (IFRS) | 411.641 | 2.299.881 | 466.432 | 2.007.721 |
| Apropriação Despesas Antecipadas | (396) | (6.260) | (974) | (4.057) |
| Demais Custos e Despesas sem Efeito Caixa ¹ | 610 | 26.024 | 14.576 | 31.444 |
| Provisão de Manutenção (IFRS) | 116.751 | 365.548 | 100.849 | 265.959 |
| Provisão para Contingências | 7.418 | 19.754 | 5.982 | 13.402 |
| EBITDA Ajustado² | 602.999 | 1.933.581 | 596.568 | 1.494.439 |
| Ebitda ajustado (na data-base de 31/12/2020) | 487.917 | 1.668.990 | 497.593 | 1.316.219 |
| Capital Social Integralizado (na data-base de 31/12/2020) | - | 969.204 | - | 969.204 |
| Total | 487.917 | 2.638.194 | 497.593 | 2.285.423 |

¹ Desconsidera os impactos da Folha de Pagamentos (provisão de férias, 13º salário, PLR, encargos) e provisão de fornecedores.

² Desconsidera os impactos do IFRS em relação à Receita e ao Custo de Construção, à Provisão para Manutenção, aos efeitos das despesas antecipadas e dos demais custos e despesas sem efeito caixa.



SOBRE A COMPANHIA

A EIXO



A EIXO SP Concessionária de Rodovias S.A., localizada na Rua Passeio das Castanheiras, 480 – Parque Faber - São Carlos/SP, empresa controlada pela Infraestrutura Brasil Holding IX S.A. – IBH IX, é uma sociedade de propósito específico, cujo objeto social único e exclusivo da exploração da concessão de serviço público, de ampliação, operação, manutenção e realização dos investimentos necessários para a exploração do sistema constituído pelos segmentos rodoviários e acessos que compõem o Lote 30 denominado Lote Piracicaba-Panorama, nos termos do Edital de Concorrência Internacional nº

01/2019, concedido pelo Governo do Estado de São Paulo, por intermédio da ARTESP, Agência Reguladora de Serviços Públicos Delegados de Transporte do Estado de São Paulo e de acordo com as decisões tomadas em função das orientações recebidas do acionista controlador.

A cobrança do pedágio iniciou-se em 4 de junho de 2020 no trecho que compreende a extensão de 263,42 quilômetros da SP-310 e da SP-225, entre as cidades de São Carlos e Rio Claro, e de Itirapina a Bauru, que já estavam sob concessão há 20 anos.

As praças de pedágio novas estão localizadas no trecho de 958 quilômetros de rodovias que estavam sob a gestão do DER – Departamento de Estradas de Rodagem – formados por trechos das vias SP-284; SP-293; SP-294; SP-331; SP-425; SP-261; SP-304; SP-308; SP-197 e SP-191, ligando municípios das regiões de Bauru, Marília e Presidente Prudente.

O Lote da concessão compreende a extensão de 1.221,42 quilômetros de malha formada por 12 rodovias paulistas que passam por 62 municípios, desde Rio Claro, na região central do Estado de São Paulo, até Panorama, no extremo oeste, na divisa com o Estado do Mato Grosso do Sul.

O contrato de concessão firmado com o governo paulista prevê investimento de R\$14,1 bilhões ao longo dos 30 anos (base junho/2020). Serão alocados R\$8 bilhões para obras de ampliação e melhoramentos, R\$4,6 bilhões na restauração de rodovias, R\$500 milhões de investimentos socioambientais, e mais R\$1,1 bilhões em equipamentos e sistemas para melhorar a segurança do trecho e implementar um atendimento de alta qualidade aos usuários, que prevê monitoramento por câmeras inteligentes em 100% malha viária, e disponibilização de rede de dados sem fio (WI-FI) que vai permitir aos usuários a conexão em todo o trecho concedido, com informações em tempo real.

Os planos em curso visam atender ao contido no contrato de concessão e seus anexos, de acordo com o plano de investimentos e EVTE publicados no processo licitatório de Concorrência Internacional 01/2019.

O Serviço de Atendimento ao Usuário (SAU) já funciona 24 horas por dia nas 31 bases de atendimentos ao longo de todo o trecho, dando suporte de emergência aos usuários com 89 veículos operacionais.



Comentário do Desempenho



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

| Demonstração do Resultado (R\$ Mil) | (01/07/24 a 30/09/24) | (01/07/23 a 30/09/23) | ▲ | (01/01/24 a 30/09/24) | (01/01/23 a 30/09/23) | ▲ |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| Receita Bruta | 384.659 | 445.029 | -14% | 1.077.774 | 1.083.013 | 0% |
| Receitas com Pedágio | 278.023 | 265.104 | 5% | 781.906 | 732.730 | 7% |
| Receitas Acessórias | 1.223 | 1.154 | 6% | 3.708 | 3.332 | 11% |
| Receita de Construção (IFRS) | 105.413 | 178.771 | -41% | 292.160 | 346.951 | -16% |
| Deduções da Receita | (24.037) | (22.879) | 5% | (67.598) | (63.291) | 7% |
| Receita Líquida | 360.622 | 422.150 | -15% | 1.010.176 | 1.019.722 | -1% |
| Custos & Despesas + Outras Receitas Operacionais Líquidas | (263.915) | (324.876) | -19% | (804.607) | (807.982) | 0% |
| Pessoal | (25.014) | (21.436) | 17% | (71.987) | (64.101) | 12% |
| Conservação & Manutenção | (15.042) | (11.897) | 26% | (45.756) | (32.661) | 40% |
| Serviços de Terceiros | (12.829) | (13.349) | -4% | (35.384) | (36.828) | -4% |
| Seguros | (1.675) | (2.032) | -18% | (5.270) | (4.541) | 16% |
| Outros Custos Operacionais | (4.920) | (4.331) | 14% | (15.305) | (12.368) | 24% |
| Ônus de Fiscalização | (23.650) | (22.525) | 5% | (66.628) | (62.227) | 7% |
| Despesas Administrativas | (11.655) | (10.685) | 9% | (35.300) | (33.461) | 5% |
| Provisão para Contingências | (2.450) | (1.344) | 82% | (6.351) | (4.915) | 29% |
| Custos de Construção (IFRS) | (105.413) | (178.771) | -41% | (292.160) | (346.951) | -16% |
| Provisão para manutenção | (19.016) | (16.215) | 17% | (99.589) | (83.687) | 19% |
| Depreciação & Amortização | (42.560) | (42.406) | 0% | (135.271) | (126.600) | 7% |
| Outras receitas operacionais líquidas | 309 | 115 | 169% | 4.394 | 358 | 1127% |
| Resultado Operacional | 96.707 | 97.274 | -1% | 205.569 | 211.740 | -3% |
| Resultado Financeiro | (44.570) | (33.669) | 32% | (157.925) | (127.025) | 24% |
| Receitas Financeiras | 14.741 | 27.832 | -47% | 43.761 | 55.659 | -20% |
| Provisão para manutenção - AVP | 16 | 1.676 | -99% | 306 | 3.066 | -90% |
| Receita de aplicações financeiras | 14.684 | 25.901 | -43% | 42.975 | 51.500 | -17% |
| Outros | 41 | 255 | -84% | 480 | 1.093 | 50% |
| Despesas Financeiras | (59.311) | (61.501) | -4% | (201.686) | (182.684) | 11% |
| Juros e variação monetária sobre Empréstimos/Debêntures | (48.832) | (38.313) | 27% | (156.006) | (135.964) | 15% |
| Provisão para manutenção - AVP | (2.337) | (9.162) | -74% | (12.836) | (9.162) | 40% |
| Amortização de custos com emissão de Empréstimos/Debêntures | (295) | (4.803) | -94% | (885) | (19.813) | -96% |
| Despesas bancárias | (1.126) | (783) | 44% | (2.643) | (1.528) | 73% |
| Outros | (6.721) | (8.440) | -20% | (29.316) | (16.217) | 90% |
| Resultado Antes dos Impostos | 52.137 | 63.605 | -18% | 47.644 | 84.715 | -44% |
| IRPJ & CSLL | (17.084) | (21.656) | -21% | (15.988) | (29.965) | -47% |
| Imposto de Renda e Contribuição Social Correntes | (11.406) | (23.196) | -51% | (14.878) | (52.679) | -72% |
| Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos | (5.678) | 1.540 | -469% | (1.110) | 22.714 | -105% |
| Lucro do Período | 35.053 | 41.949 | -16% | 31.656 | 54.750 | -42% |



Comentário do Desempenho

BALANÇO PATRIMONIAL

| Ativo (R\$ Mil) | 30/09/2024 | 31/12/2023 | Passivo (R\$ Mil) | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|---|------------------|------------------|
| Ativo Circulante | | | Passivo Circulante | | |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 459.541 | 562.216 | Fornecedores | 98.030 | 87.713 |
| Aplicações financeiras vinculadas | 41.805 | 18.534 | Empréstimos e financiamentos | 37.447 | 2.158 |
| Contas a Receber | 68.738 | 61.983 | Debêntures | 11.915 | 722 |
| Estoques | 4.643 | 5.735 | Credor pela concessão | 247.177 | 190.803 |
| Adiantamentos a Fornecedores | 2.398 | 2.229 | Salários a pagar, provisão trabalhista e encargos sociais | 24.431 | 22.293 |
| Despesas Antecipadas | 6.259 | 4.057 | Impostos, taxas e contribuições | 14.633 | 27.862 |
| Impostos a Recuperar | 4.352 | 6.361 | Adiantamento de clientes | 779 | 2.312 |
| Outros Ativos | 264 | 273 | Seguros e garantias | 3.182 | 225 |
| Partes relacionadas | 298 | 541 | Passivo de arrendamento | 4.723 | 5.436 |
| | | | Partes relacionadas | 557 | 2.154 |
| | | | Provisão para manutenção | 124.244 | 139.515 |
| | | | Outras contas a pagar | 373 | 368 |
| Total do Circulante | 588.298 | 661.929 | Total do Circulante | 567.491 | 481.561 |
| Ativo Não Circulante | | | Passivo Não Circulante | | |
| Aplicações financeiras vinculadas | 11.466 | 24.809 | Empréstimos e financiamentos | 1.043.147 | 1.039.936 |
| Impostos Diferidos | 64.253 | 65.363 | Debêntures | 474.192 | 405.075 |
| Depósitos judiciais | 29.553 | 19.106 | Debêntures - Partes Relacionadas | 623.593 | 637.825 |
| Outras Contas a Receber | 626 | 2.504 | Passivo de arrendamento | 11.592 | 4.189 |
| Imobilizado | 79.947 | 77.195 | Provisão para riscos processuais | 21.200 | 14.882 |
| Intangível | 3.223.301 | 2.948.158 | Provisão para manutenção | 103.524 | 87.482 |
| Direito de Uso | 17.279 | 10.214 | Dividendos | 1.600 | 1.600 |
| Total do Não Circulante | 3.426.425 | 3.147.349 | Total do Não Circulante | 2.278.848 | 2.190.989 |
| | | | Total do Passivo | 2.846.339 | 2.672.550 |
| | | | Patrimônio Líquido | | |
| | | | Capital Social | 969.857 | 969.857 |
| | | | Reserva Legal | 8.424 | 8.424 |
| | | | Reserva de Lucros | 190.103 | 158.447 |
| | | | Total do Patrimônio Líquido | 1.168.384 | 1.136.728 |
| Total do Ativo | 4.014.723 | 3.809.278 | Total do Passivo e Patrimônio Líquido | 4.014.723 | 3.809.278 |



Comentário do Desempenho

RELACIONAMENTO COM OS AUDITORES INDEPENDENTES

Em atendimento à Instrução CVM nº 381/03, informamos que a Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes foi contratada para a prestação dos seguintes serviços em 2024: (i) auditoria das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS); e (ii) revisão das informações financeiras trimestrais de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executadas pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). A Companhia não contratou os auditores independentes para outros trabalhos que não os serviços de auditoria das demonstrações financeiras e serviços de auditoria para abertura de capital.

A contratação de auditores independentes está fundamentada nos princípios que resguardam a independência do auditor, que consistem em: (a) o auditor não deve auditar seu próprio trabalho; (b) não exercer funções gerenciais; e (c) não prestar quaisquer serviços que possam ser considerados proibidos pelas normas vigentes. Além disso, a Administração obtém dos auditores independentes declaração de que os serviços especiais prestados não afetam a sua independência profissional.

As informações no relatório de desempenho operacional que não estão claramente identificadas como cópia das informações constantes das informações financeiras trimestrais, não foram objeto de auditoria ou revisão pelos auditores independentes.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

A empresa e seus administradores têm como objetivo principal oferecer serviços de alto nível, com excelência na gestão e operação do trecho concedido, atendendo os anseios do usuário, dos acionistas, do poder público e dos diversos entes da sociedade interessados por sua operação.

DECLARAÇÃO DA DIRETORIA (INSTRUÇÃO CVM 80)

Em atendimento ao disposto nos incisos V e VI, Artigo 27, da Instrução CVM nº 80/22, pelo presente instrumento, os diretores da EIXO SP Concessionária de Rodovias S.A. (Companhia) abaixo designados declaram que:

a) reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes sobre as Demonstrações Financeiras da Companhia referentes ao período findo em 30 de setembro de 2024.

São Carlos, 08 de novembro de 2024.

DocuSigned by:

76E753F8B6764AA...

Sergio Ray Santillan
Diretor Presidente

Assinado por:

73F1DA1564A5492...

Gilson de Oliveira Carvalho
Diretor Administrativo e Financeiro

Notas Explicativas

EIXO SP CONCESSIONÁRIA DE RODOVIAS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS
PARA OS PERÍODOS DE NOVE MESES FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2024 E DE 2023
(Em milhares de reais - R\$mil)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A. (“Companhia”), constituída em 27 de janeiro de 2020, tem por objeto único e exclusivo a exploração da concessão de serviço público, de operação, manutenção e realização dos investimentos necessários para a exploração do sistema constituído pelos segmentos rodoviários e acessos que compõem o Lote 30 denominado Lote Piracicaba-Panorama, nos termos do Edital de Concorrência Internacional nº 01/2019, sendo a sede da Companhia localizada na Rua Passeio das Castanheiras, 480 - Parque Faber - São Carlos - SP.

A Companhia tem como única acionista e controladora a Infraestrutura Brasil Holding IX S.A., que por sua vez tem como controladores em conjunto o fundo Pátria Infraestrutura IV - Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia e o NY Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia (“GIC Group”).

O Contrato de Concessão possui prazo de 30 anos, com início em junho de 2020, para a exploração da concessão de serviço público, de ampliação, operação, manutenção e realização dos investimentos necessários para a exploração do sistema constituído pelos segmentos rodoviários e acessos que compõem o Lote 30 denominado Lote Piracicaba-Panorama.

O Contrato de Concessão envolve o desenvolvimento de infraestrutura em transporte, especificamente por meio da prestação de serviços públicos de operação, manutenção e realização de investimentos necessários à exploração do sistema rodoviário que integra o trecho.

Pela exploração do sistema rodoviário, a Companhia assumiu o compromisso de pagar:

- A outorga fixa no valor de R\$1.136.335, a qual foi paga em 1 parcela, sendo reconhecida como Direito de exploração, classificada no ativo intangível.
- O contrato prevê pagamento de ônus de fiscalização (1,5% sobre a receita bruta) desde o início da cobrança do pedágio, e outorga variável (7% sobre a receita bruta), esta última iniciada a partir do 13º mês contado da assinatura do termo de transferência inicial. A receita bruta é composta pela receita tarifária bruta, adicionada à receita acessória bruta.
- Compromissos futuros: o contrato de concessão da Companhia prevê investimento de aproximadamente R\$11,5 bilhões para o período remanescente da concessão, devendo ser alocados para obras de ampliação e manutenção do trecho concedido.

A data de início da operação ocorreu em 4 de junho de 2020, formalizada pela assinatura do termo de transferência, com prazo de 30 anos a contar desta data. Adicionalmente, o projeto abrange investimentos obrigatórios relacionados à duplicação de 535 quilômetros de faixas rodoviárias entres os Municípios de Marília e Panorama, Parapuã e Martinópolis, Martinópolis e Assis, e entre Piracicaba e Jahu. Além disso, haverá construção de vias marginais, construção de faixas adicionais, dispositivos de acesso retorno, ciclovias, áreas de descanso para caminhoneiros e os investimentos em 32 bases do Serviço de Atendimento aos Usuários - SAU.

Notas Explicativas

Ao término do período da concessão, retornam ao Poder Concedente todos os bens reversíveis, direitos e privilégios vinculados à exploração do sistema rodoviário. Os gastos para aquisição de bens reversíveis, decorrentes das obrigações assumidas no contrato de concessão, são classificados inicialmente como ativo intangível, pois refere-se ao direito da Companhia de cobrar dos usuários pelos serviços prestados.

As praças de pedágio novas estão localizadas no trecho de 958 quilômetros de rodovias que estavam sob a gestão do DER - Departamento de Estradas de Rodagem - formados por trechos das vias SP-284; SP-293; SP-294; SP-331; SP-425; SP-261; SP-304; SP-308; SP-197 e SP-191, ligando municípios das regiões de Bauru, Marília e Presidente Prudente.

O Lote da concessão compreende a extensão de 1.221,42 quilômetros de malha formada por 12 rodovias paulistas que passam por 62 municípios, desde Rio Claro, na região central do Estado de São Paulo, até Panorama, no extremo oeste, na divisa com o Estado do Mato Grosso do Sul.

O Serviço de Atendimento ao Usuário (SAU) funciona 24 horas por dia nas 32 bases de atendimentos ao longo de todo o trecho, dando suporte de emergência aos usuários com 89 veículos operacionais.

O contrato de concessão estabelece que as tarifas de cada praça de pedágio serão definidas tendo como referência uma tarifa quilométrica para cada trecho de pista simples ou dupla, cada uma com o seu valor já determinado e corrigido anualmente pelo IPCA.

2. RESUMO DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS MATERIAIS

As informações financeiras intermediárias foram elaboradas e apresentadas de acordo com os pronunciamentos técnicos CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária e de acordo com a norma internacional IAS 34 - "Interim Financial Reporting", emitida pelo "International Accounting Standards Board - IASB" e, de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR.

As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e pronunciamentos, orientações e interpretações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovados pela CVM.

As informações financeiras intermediárias ITRs devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 (doravante denominadas de "demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023"), publicadas no dia 06 de março de 2024 no jornal O Estado de São Paulo ("Estadão") e disponibilizadas por meio do seguinte website:

<https://ri.eixosp.com.br/default.aspx>.

As informações financeiras intermediárias foram preparadas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo quando requeridos pelas normas.

Estas informações financeiras intermediárias estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

Notas Explicativas

Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

2.1. Novas normas, alterações e interpretações de normas

Os pronunciamentos contábeis abaixo listados foram publicados e/ou revisados e entraram em vigor para os exercícios iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024. A adoção dessas Normas e Interpretações não teve impactos relevantes sobre as divulgações ou os valores divulgados nestas informações financeiras.

| Norma | Descrição da alteração | Vigência |
|---|---|---|
| IAS 1/CPC 26: Apresentação das Demonstrações Financeiras | As emendas estabelecem requerimentos para classificação e divulgação de um passivo com cláusulas de covenants como circulante ou não circulante. Segundo as emendas o passivo deve ser classificado como circulante quando a entidade não tem o direito no final do período de reporte de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos doze meses após o período de reporte. Adicionalmente, apenas covenants cujo cumprimento é obrigatório antes do, ou, no final do período de reporte devem afetar a classificação de um passivo como circulante ou não circulante. | 01/01/2024, aplicação retrospectiva |
| IFRS 16/CPC 6 (R2): Arrendamentos | As emendas incluem requerimentos que especificam que o vendedor-arrendatário deve mensurar subsequentemente o passivo de arrendamento derivado da transferência de ativo - que atende aos requisitos para ser reconhecida como receita de venda - e retro arrendamento ('Sale and Leaseback') de forma que não seja reconhecido ganho ou perda referente ao direito de uso retido na transação. | 01/01/2024, aplicação retrospectiva |
| IAS 7/CPC 3: Demonstração dos Fluxos de Caixa | Divulgação de operações de Risco Sacado ("Reverse factoring"), que envolvem as Companhias e seus fornecedores. Os novos requisitos de divulgação tornarão visível o uso de acordos de financiamento de fornecedores por uma Companhia e permitirão que os investidores observem como o uso desses instrumentos afetou as operações e a estrutura capital da Companhia. | 01/01/2024, aplicação retrospectiva |

A Companhia não espera que a adoção das normas listadas acima tenha um impacto relevante sobre as informações financeiras em exercícios futuros.

2.2. Estimativas e premissas contábeis críticas

As estimativas e premissas contábeis são continuamente avaliadas e baseiam-se na experiência e em outros fatores, incluindo expectativa de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias. No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, não houve alterações significativas nos julgamentos utilizados nas estimativas e premissas que apresentassem um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis dos ativos e passivos para o exercício social corrente, em relação àquelas detalhadas nas demonstrações financeiras anuais.

3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

| | <u>30/09/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Caixa | 4.567 | 5.722 |
| Bancos | 1.736 | 7.488 |
| Aplicações financeiras (i) | 453.238 | 549.006 |
| Total (ii) | <u>459.541</u> | <u>562.216</u> |

Notas Explicativas Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

A Companhia considera como caixa e equivalentes de caixa, as aplicações financeiras de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

O objetivo principal da administração de capital da Companhia é assegurar que seja mantida uma classificação de crédito adequada, a fim de apoiar os negócios e maximizar o valor do acionista. A Companhia administra a estrutura do capital considerando as mudanças nas condições econômicas. Em 30 de setembro de 2024, a Companhia apresentava estrutura de capital destinada a viabilizar os compromissos assumidos com as obrigações de investimentos em intangível assumidas no contrato da concessão.

- (i) Aplicações financeiras realizadas em CDB com liquidez diária indexadas ao Certificado de Depósito Interbancário - CDI se manteve à taxa média de 100,5% em 30 de setembro de 2024.
- (ii) Na data da finalização destas informações financeiras a Administração da Companhia tem a intenção de utilização dos saldos mantidos em caixa e equivalentes de caixa com compromissos de curto prazo, bem como, investimentos em intangível previstos para os próximos 12 meses.

4. APLICAÇÕES FINANCEIRAS VINCULADAS

| | <u>30/09/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Aplicações vinculadas - Empréstimos BNDES | 31.795 | 30.217 |
| Aplicações vinculadas - Debêntures | 21.476 | 13.126 |
| Total | <u>53.271</u> | <u>43.343</u> |
| | | |
| Circulante | 41.805 | 18.534 |
| Não circulante | 11.466 | 24.809 |
| | <u>53.271</u> | <u>43.343</u> |

Conforme contrato, a Companhia deverá manter 2 contas para pagamentos do financiamento obtido junto ao BNDES e 2 contas para pagamento das debêntures, controladas diretamente pelo Banco Santander, e o saldo aplicado será de uso exclusivo para pagamento das operações de financiamento mencionadas abaixo:

BNDES

- (a) Pagamento BNDES: conta específica para constituição de 1 parcela a ser paga trimestralmente.
- (b) Reserva BNDES: conta específica para constituição de 3 parcelas adicionais que poderão ser utilizadas quando a conta pagamento BNDES não possuir saldo suficiente para pagamento.

Debêntures

- (a) Pagamento Debêntures: conta específica para constituição de 1 parcela a ser paga semestralmente.
- (b) Reserva Debêntures: conta específica para constituição de 1 parcela adicional que poderá ser utilizada quando a conta pagamento Debêntures não possuir saldo suficiente para pagamento.

A Administração da Companhia não possui indícios quanto a possibilidade de não constituir saldo suficiente em conta para pagamento, mantendo, portanto, as contas de reserva como não circulante.

Notas Explicativas

Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

Aplicações financeiras vinculadas (CDBs) estão sendo mantidas em instituição financeira de primeira linha com liquidez diária indexadas ao Certificado de Depósito Interbancário - CDI à taxa média de 95% em 30 de setembro de 2024 e em 31 de dezembro de 2023.

5. CONTAS A RECEBER

Estão representadas por:

| | <u>30/09/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Pedágio eletrônico a receber (*) | 68.374 | 61.905 |
| Receitas acessórias a receber | 364 | 78 |
| Total | <u><u>68.738</u></u> | <u><u>61.983</u></u> |

(*) Representados por serviços prestados aos usuários relativos às tarifas de pedágio, que serão recebidas das operadoras de serviço de arrecadação - "OSA".

A Administração da Companhia não identificou a necessidade de reconhecimento de provisão para perdas com recebíveis em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023. O prazo médio de vencimento é de até 30 dias e estando todo seu montante como a vencer.

6. ESTOQUES

Os estoques estão representados por:

| | <u>30/09/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Uniformes e EPIs | 2.018 | 2.490 |
| Manutenção civil e hidráulica | 992 | 1.232 |
| Outros | 1.633 | 2.013 |
| Total | <u><u>4.643</u></u> | <u><u>5.735</u></u> |

Em 30 de setembro de 2024 os estoques não tinham sido dados em garantia das operações da Companhia. Na data da finalização destas informações financeiras a Administração da Companhia tem a intenção de utilização dos saldos mantidos em estoque em até 12 meses.

7. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL**a) Imposto de renda e contribuição social diferidos**

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados sobre as correspondentes diferenças temporárias entre as bases de cálculo do imposto sobre ativos e passivos e os valores contábeis das informações financeiras. As alíquotas desses impostos, definidas atualmente para determinação desses créditos diferidos, são de 25% para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social.

| | <u>30/09/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Imposto de renda diferido | 47.245 | 48.060 |
| Contribuição social diferida | 17.008 | 17.303 |
| Total | <u><u>64.253</u></u> | <u><u>65.363</u></u> |

Notas Explicativas

| | <u>30/09/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 2024 | 2.642 | 9.758 |
| Após 2025 | <u>61.611</u> | <u>55.605</u> |
| Total | <u><u>64.253</u></u> | <u><u>65.363</u></u> |

b) O imposto de renda e a contribuição social diferidas ativas tem as seguintes origens:

| | <u>30/09/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Provisão para riscos cíveis, trabalhistas, tributários e previdenciários | 18.374 | 13.404 |
| Provisão de fornecedores | 16.373 | 23.931 |
| Provisão para manutenção | 228.050 | 226.997 |
| Capitalização de juros | (76.566) | (76.566) |
| Provisão PLR | (4.907) | (292) |
| Base negativa | (644) | - |
| Outras | <u>8.299</u> | <u>4.769</u> |
| Base de cálculo Total | <u><u>188.979</u></u> | <u><u>192.243</u></u> |
| Taxa combinada de impostos | 34% | 34% |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos | 64.253 | 65.363 |

c) Reconciliação do imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos do período

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

| | 01/07/2024 | 01/01/2024 | 01/07/2023 | 01/01/2023 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | a | a | a | a |
| | <u>30/09/2024</u> | <u>30/09/2024</u> | <u>30/09/2023</u> | <u>30/09/2023</u> |
| Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social | 52.137 | 47.644 | 63.605 | 84.715 |
| Alíquota nominal | 34% | 34% | 34% | 34% |
| Imposto de renda e contribuição social nominal | <u>(17.727)</u> | <u>(16.199)</u> | <u>(21.626)</u> | <u>(28.803)</u> |
| Efeito tributário das adições e exclusões permanentes: | | | | |
| Capitalização e amortização de juros | (262) | (786) | (226) | (644) |
| Outros ajustes tributários | 905 | 997 | 196 | (518) |
| Despesa de imposto de renda e contribuição social | <u>(17.084)</u> | <u>(15.988)</u> | <u>(21.656)</u> | <u>(29.965)</u> |
| Impostos de renda e contribuição social corrente | (11.406) | (14.878) | (23.196) | (52.679) |
| Impostos de renda e contribuição social diferido | <u>(5.678)</u> | <u>(1.110)</u> | 1.540 | 22.714 |
| | <u><u>(17.084)</u></u> | <u><u>(15.988)</u></u> | <u><u>(21.656)</u></u> | <u><u>(29.965)</u></u> |
| Alíquota efetiva de impostos de renda e contribuição social % | 33% | 34% | 33% | 35% |

Notas Explicativas

Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

8. DEPÓSITOS JUDICIAIS

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia possui Depósitos Judiciais de naturezas cíveis, trabalhistas e ações de desapropriação, classificados como perdas prováveis, conforme tabela abaixo:

| | <u>30/09/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Ações cíveis | 154 | 51 |
| Ações trabalhistas | 2.088 | 1.422 |
| Ações de desapropriação (a) | <u>27.311</u> | <u>17.633</u> |
| Total | <u>29.553</u> | <u>19.106</u> |

- (a) As ações judiciais são provenientes de seus investimentos em ampliação (SP 294: duplicação rodovia, construção de vias marginais e de pontes), edificação de postos de Serviços de Atendimento aos Usuários - "SAUs", área de descanso para caminhoneiros e Posto Geral de Fiscalização - "PGFs".

Notas Explicativas

9. IMOBILIZADO

| | Móveis e utensílios | Máquinas e equipamentos | Equipamentos de informática | Equipamentos de telefonia comercial | Equipamentos para veículos | Caminhões (a) | Edifícios | Outros | Total |
|---------------------------------|------------------------|----------------------------|--------------------------------|---|-------------------------------|---------------|-----------|--------|----------|
| Custo do imobilizado | | | | | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | 1.907 | 35.985 | 5.345 | 336 | 468 | 65.168 | 2.669 | 1.113 | 112.991 |
| Adições | 392 | 4.673 | 657 | - | 163 | 1.367 | 4.870 | 598 | 12.720 |
| Baixas | (25) | (53) | - | (254) | - | (2.945) | - | (1) | (3.278) |
| Saldo em 30 de setembro de 2024 | 2.274 | 40.605 | 6.002 | 82 | 631 | 63.590 | 7.539 | 1.710 | 122.433 |
| Depreciação acumulada | | | | | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | (264) | (4.753) | (3.121) | (229) | (88) | (27.036) | (15) | (290) | (35.796) |
| Adições | (207) | (2.370) | (784) | (25) | (38) | (5.393) | (119) | (579) | (9.515) |
| Baixas | 25 | 34 | - | 250 | - | 2.515 | - | 1 | 2.825 |
| Saldo em 30 de setembro de 2024 | (446) | (7.089) | (3.905) | (4) | (126) | (29.914) | (134) | (868) | (42.486) |
| Imobilizado líquido | | | | | | | | | |
| Saldo em 30 de setembro de 2024 | 1.828 | 33.516 | 2.097 | 78 | 505 | 33.676 | 7.405 | 842 | 79.947 |
| Taxas de depreciação - a.a. | 10 | 20 | 20 | 20 | 25 | 25 | 4 | 10 | |
| Custo do imobilizado | | | | | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2022 | 767 | 14.397 | 5.117 | 331 | 468 | 64.747 | | 970 | 86.797 |
| Adições | 1.140 | 21.588 | 228 | 5 | - | 421 | 2.669 | 143 | 26.194 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | 1.907 | 35.985 | 5.345 | 336 | 468 | 65.168 | 2.669 | 1.113 | 112.991 |
| Depreciação acumulada | | | | | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2022 | (157) | (2.421) | (2.093) | (163) | (41) | (11.863) | - | (175) | (16.913) |
| Adições | (107) | (2.332) | (1.028) | (66) | (47) | (15.173) | (15) | (115) | (18.883) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | (264) | (4.753) | (3.121) | (229) | (88) | (27.036) | (15) | (290) | (35.796) |
| Imobilizado líquido | | | | | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | 1.643 | 31.232 | 2.224 | 107 | 380 | 38.132 | 2.654 | 823 | 77.195 |
| Taxas de depreciação - a.a. | 10 | 20 | 20 | 20 | 25 | 25 | 4 | 10 | |

(a) Baixas realizadas em função da venda de caminhões (R\$2.515) vide nota explicativa nº 18.

Notas Explicativas

Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

Em 30 de setembro de 2024, não há bens do ativo imobilizado vinculados como garantia dos financiamentos, debêntures ou de processos de qualquer natureza.

De acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as IFRS, os itens de ativo imobilizado que apresentam sinais de que seus custos registrados são superiores a seus valores recuperáveis são revisados detalhadamente anualmente para determinar a necessidade de provisão para redução do saldo contábil a seu valor de realização. A Companhia concluiu que não há no terceiro trimestre de 2024, nenhum indicativo adicional que leve à necessidade de constituição de provisão para “impairment” dos ativos imobilizados.

A Administração da Companhia efetua análise periódica do prazo de vida útil-econômica remanescente dos bens do ativo imobilizado e não foram identificadas diferenças significativas na vida útil-econômica dos bens que integram o ativo imobilizado da Companhia em 30 de setembro de 2024.

10. INTANGÍVEL

| | Intangível em rodovias - obras e serviços - em andamento (i) | Intangível em rodovias - obras, serviços e capitalização de custos de empréstimos (i)(c)(d) | Contrato de Concessão-Outorga (i e ii) | Software | Total |
|--|--|---|--|--------------|------------------|
| <u>Custo do intangível</u> | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | 402.103 | 1.787.075 | 1.136.335 | 5.334 | 3.330.847 |
| Adições (b) | 296.552 | 98.985 | - | 1.387 | 396.924 |
| Baixas | - | (236) | - | - | (236) |
| Transferências | (356.964) | 356.776 | - | 188 | - |
| Saldo em 30 de setembro de 2024 | <u>341.691</u> | <u>2.242.600</u> | <u>1.136.335</u> | <u>6.909</u> | <u>3.727.535</u> |
| <u>Amortização acumulada</u> | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | - | (246.587) | (135.727) | (375) | (382.689) |
| Adições | - | (92.983) | (28.408) | (173) | (121.564) |
| Baixas | - | 19 | - | - | 19 |
| Saldo em 30 de setembro de 2024 | <u>-</u> | <u>(339.551)</u> | <u>(164.135)</u> | <u>(548)</u> | <u>(504.234)</u> |
| <u>Intangível líquido</u> | | | | | |
| Saldo em 30 de setembro de 2024 | 341.691 | 1.903.049 | 972.200 | 6.361 | 3.223.301 |
| Taxas médias anuais de amortização - % (a) | - | 6,78 | 3,33 | 6,64 | |

Notas Explicativas

| | Intangível em rodovias - obras e serviços - em andamento (i) | Intangível em rodovias - obras, serviços e capitalização de custos de empréstimos (i)(c) | Contrato de Concessão- Outorga (i e ii) | Software | Total |
|--|--|--|---|--------------|------------------|
| <u>Custo do intangível</u> | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2022 | 158.304 | 1.519.095 | 1.136.335 | 3.104 | 2.816.838 |
| Adições (b) | 287.455 | 224.346 | - | 2.208 | 514.009 |
| Transferências | (43.656) | 43.634 | - | 22 | - |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | <u>402.103</u> | <u>1.787.075</u> | <u>1.136.335</u> | <u>5.334</u> | <u>3.330.847</u> |
| <u>Amortização acumulada</u> | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2022 | - | (138.901) | (97.849) | (246) | (236.996) |
| Adições | - | (107.686) | (37.878) | (129) | (145.693) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | - | <u>(246.587)</u> | <u>(135.727)</u> | <u>(375)</u> | <u>(382.689)</u> |
| <u>Intangível líquido</u> | | | | | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | 402.103 | 1.540.488 | 1.000.608 | 4.959 | 2.948.158 |
| Taxas médias anuais de amortização - % (a) | - | 6,78 | 3,33 | 6,64 | |

- (a) O intangível, o contrato de concessão e os softwares/direito de uso são amortizados ao resultado de forma linear, pelo prazo da vida útil ou prazo remanescente da concessão, dos dois o menor, (calculada a partir da entrada em operação por um período que não excede o prazo remanescente da concessão) esse método é o que melhor reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.
- (b) As principais adições do período estão representadas pela duplicação da SP 294, implantação de dispositivos de contenção viária, vias marginais, terceiras faixas, edificação de SAUs, área de descanso para caminhoneiro, PGFs, parada de ônibus, equipamentos de tecnologia, entre outros.
- (c) No terceiro trimestre de 2024 não houve capitalização de custos de empréstimos.
- (d) Baixa realizada em função da venda de um caminhão (R\$236) vide nota explicativa nº 18.
- (i) Os itens referentes ao contrato de concessão compreendem basicamente a infraestrutura rodoviária e o direito de outorga.
- (ii) Vide nota explicativa nº 1.

De acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as IFRS, os itens de ativo intangível que apresentam sinais de que seus custos registrados são superiores a seus valores recuperáveis são revisados detalhadamente anualmente para determinar a necessidade de provisão para redução do saldo contábil a seu valor de realização. A Companhia concluiu que não há no terceiro trimestre de 2024, nenhum indicativo adicional que levasse à necessidade de constituição de provisão para “impairment” dos ativos imobilizados.

11. DIREITO DE USO

| | Saldo em 31/12/2023 | Adições e atualizações contratuais | Baixas | Amortização | Saldo em 30/09/2024 |
|---------------------------|---------------------|------------------------------------|----------------|----------------|---------------------|
| Equipamentos operacionais | 1.243 | 158 | - | (623) | 778 |
| Instalações e Edificações | 2.511 | 454 | - | (929) | 2.036 |
| Veículos (a) | 6.460 | 14.043 | (1.940) | (4.098) | 14.465 |
| Total | <u>10.214</u> | <u>14.655</u> | <u>(1.940)</u> | <u>(5.650)</u> | <u>17.279</u> |

Notas Explicativas

Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

| | Saldo em 31/12/2022 | Adições e atualizações contratuais | Baixas | Amortização | Saldo em 31/12/2023 |
|---------------------------|------------------------|--|----------------|----------------|------------------------|
| Equipamentos operacionais | 748 | 1.102 | - | (607) | 1.243 |
| Instalações e Edificações | 1.864 | 3.249 | (1.270) | (1.332) | 2.511 |
| Veículos | 4.270 | 7.235 | - | (5.045) | 6.460 |
| Total | 6.882 | 11.586 | (1.270) | (6.984) | 10.214 |

Saldos relacionados as operações de arrendamento da Companhia, cujos pagamentos são mensais. Em geral, estes contratos possuem prazos que variam entre 3 e 19 anos. A Companhia avalia no início de cada arrendamento se é razoavelmente certo se as opções de extensão serão exercidas, e reavalia tal conclusão em caso da ocorrência de evento significativo ou uma mudança nas circunstâncias dentro de seu controle.

Para cada contrato de arrendamento mercantil a Companhia reconhece um Ativo de direito de uso e passivo de arrendamento composto pelo valor presente das parcelas e custos associados ao contrato de arrendamento mercantil, descontados à taxa média real de 6,09% a.a., pois os contratos de arrendamento são corrigidos pela inflação. A taxa real é equivalente às de emissão de dívidas no mercado com prazos e vencimentos equivalentes. O valor do ativo de direito de uso é depreciado ao longo da vida útil estimada do contrato em vigência e cessado quando do ajuste por perda ao valor recuperável, ou mesmo quando ocorre o cancelamento dos termos contratuais de acordo com as condições comerciais e estratégia de negócios da Companhia.

Pelo enquadramento tributário da Companhia não há direito à recuperação de créditos com PIS (Programa de integração social) e COFINS (Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social).

(a) As adições referem-se à substituição parcial da frota de veículos operacionais e administrativos realizando, da qual a Companhia realizou a contemplação de novos contratos de arrendamentos.

12. FORNECEDORES

| | 30/09/2024 | 31/12/2023 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Fornecedores - Obras (intangível) | 68.414 | 65.555 |
| Fornecedores - Imobilizado | - | 68 |
| Fornecedores - Serviços | 29.616 | 22.090 |
| Total | 98.030 | 87.713 |

13. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

O saldo de empréstimos e financiamentos está composto pelo saldo devedor das notas promissórias e BNDES, ambos reduzido dos custos de captação a amortizar, conforme movimentação detalhada a seguir:

| Descrição | Indexador | Acréscimos de juros a.a. % | Saldo em 31/12/2023 | Captação | Juros e atualização monetária/ amortização de custo | Amortização (i) | Saldo em 30/09/2024 |
|--------------|-----------|----------------------------------|------------------------|----------|---|--------------------|------------------------|
| BNDES | IPCA | 5,21% | 1.042.094 | - | 80.498 | (41.998) | 1.080.594 |
| Total | | | 1.042.094 | - | 80.498 | (41.998) | 1.080.594 |

Notas Explicativas

Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

- (iii) Descumprimento das seguintes obrigações contratuais: 1. Contratação e manutenção dos seguros exigidos no plano de seguros previsto no contrato de concessão, 2. Contratação e manutenção integral da garantia de execução contratual, 3. Pagamento de outorgas e taxas da ARTESP.
- (iv) Extinção, liquidação, dissolução, requerimento de autofalência e o pedido de recuperação judicial ou extrajudicial a qualquer credor ou classe de credores.
- (v) Pedido de recuperação judicial, extrajudicial, autofalência, bem como a decretação de falência.
- (vi) Ocorrência de declaração de vencimento antecipado das debêntures autorizadas ou qualquer outra dívida tomada.
- (vii) Inadimplemento das dívidas celebradas com o BNDES.
- (viii) Não substituição das fianças bancárias.

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia encontra-se adimplente com os compromissos firmados.

O contrato de financiamento prevê que para a conclusão físico-financeira parcial do projeto financiado ("completion" dos subcréditos A e B) a EIXO SP deve, dentre outras obrigações ter apurado (i) EBITDA Ajustado em 31/12/2022 de no mínimo R\$435.000 e (ii) soma dos EBITDAS Ajustados desde o início de sua operação até a data de apuração somado aos valores de capital social integralizado de no mínimo R\$1.770.000, ambos valores na data-base de 31 de dezembro de 2020. A Companhia atendeu as obrigações pactuadas com o BNDES para obtenção da conclusão físico-financeira parcial do projeto financiado ("completion" dos subcréditos A e B).

14. DEBÊNTURES

A posição das debêntures (com partes relacionadas e BNDES) em 30 de setembro de 2024 é:

| Descrição | Indexador | Acréscimos de juros a.a. % | Saldo em 31/12/2023 | Juros e atualização monetária/ amortização de custo | Amortização (i) | Saldo em 30/09/2024 |
|--------------------------|-----------|----------------------------|---------------------|---|-----------------|---------------------|
| Partes relacionadas (ii) | | | 637.825 | 46.448 | - | 684.273 |
| BNDES (ii) | IPCA | 5,05% | 405.797 | 29.946 | (10.316) | 425.427 |
| Total | | | 1.043.622 | 76.394 | (10.316) | 1.109.700 |

| Descrição | Indexador | Acréscimos de juros a.a. % | Saldo em 31/12/2022 | Juros e atualização monetária/ amortização de custo | Amortização (i) | Saldo em 31/12/2023 |
|--------------------------|-----------|----------------------------|---------------------|---|-----------------|---------------------|
| Partes relacionadas (ii) | | | 581.694 | 56.131 | - | 637.825 |
| BNDES (ii) | IPCA | 5,05% | 384.058 | 41.942 | (20.203) | 405.797 |
| Total | | | 965.752 | 98.073 | (20.203) | 1.043.622 |

Notas Explicativas

| | <u>30/09/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Circulante | 11.915 | 722 |
| Não circulante | 1.097.785 | 1.042.900 |

(i) As debêntures com o BNDES encontram-se em período de carência, sendo realizada, portanto, somente amortização das parcelas de juros.

(ii) As debêntures não possuem “covenants” financeiro.

a) Debêntures com Partes Relacionadas

Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 22 de dezembro de 2020, foi aprovada a realização da 1ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie subordinada, em série única, no valor total de R\$145.500 (145,5 debêntures com valor unitário de R\$1) e de debêntures conversíveis em ações, da espécie subordinada, em série única, no valor total de R\$339.500 (339,5 debêntures com valor unitário de R\$1), em conformidade com a Instrução CVM nº 476.

A conversão em ações pode ser realizada de forma obrigatória no caso de vencimento antecipado ou facultativa a critério do Debenturista a partir do 2º aniversário de integralização das Debêntures. A quantidade de ações a ser entregue ao debenturista no caso de conversão será variável e calculada pelo valor atualizado da debênture dividido pelo valor justo da ação da Companhia, multiplicado pelo número de debentures convertidas.

As debêntures foram emitidas em janeiro e maio de 2021 e terão prazo de vencimento de 26 anos, com vencimento em 15 de janeiro de 2047 e com juros remuneratórios, prefixados correspondentes a 9,77% a.a. (na base 252 dias) e os juros serão pagos no vencimento das debêntures. A Companhia já recebeu o montante de R\$490.702 (R\$285.000 em janeiro e R\$205.702 em maio de 2021), através de transferência bancária.

As debêntures emitidas não possuem cláusula de repactuação.

As debêntures emitidas possuem, como hipóteses de vencimento antecipado, a ocorrência de declaração do vencimento antecipado de qualquer outra dívida e/ou financiamento de longo prazo tomados pela Emissora junto a instituições financeiras, públicas ou privadas e/ou emissão de valores mobiliários no mercado de capitais brasileiro ou internacional.

b) Debêntures BNDES

Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 28 de maio de 2021, foi aprovada a realização da 2ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, com garantia adicional fidejussória, em série única, no valor total de R\$350.000 (350 debêntures com valor unitário de R\$1), em conformidade com a Instrução CVM nº 476.

As debêntures foram emitidas em julho de 2021 e terão prazo de vencimento de 174 meses, com vencimento em 15 de dezembro de 2035, atualizados por IPCA acrescidos de juros remuneratórios de 5,05% a.a. (na base 252 dias) e os juros serão pagos semestralmente, iniciando em 15 de dezembro de 2021. A amortização do principal dar-se-á em 22 parcelas semestrais e consecutivas, sendo a primeira em 15 de junho de 2025 e última em 15 de dezembro de 2035. A Companhia já recebeu o montante de R\$350.000, através de transferência bancária.

As debêntures emitidas não possuem cláusula de repactuação.

Notas Explicativas

Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

As debêntures emitidas possuem, como hipóteses de vencimento antecipado, a ocorrência de não pagamento do saldo do valor nominal atualizado, dos juros remuneratórios e/ou quaisquer outras obrigações pecuniárias devidas aos debenturistas, entre outras.

Não há cláusulas restritivas (“covenants”) financeiros sobre as debêntures.

15. CREDOR PELA CONCESSÃO

Corresponde ao pagamento de ônus de fiscalização de 1,50% e outorga variável I e II (4,00% e 3,00% respectivamente) totalizando 7,00%, constante do contrato de concessão, que somam um total de 8,50% das receitas de pedágio e receitas acessórias da Companhia auferidas mensalmente.

A antecipação da compensação para o desconto de usuário frequente - "ACDUF" corresponde à devolução de 75% da outorga variável I do contrato de concessão.

| | <u>30/09/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Ônus de fiscalização | 1.743 | 1.528 |
| Outorga variável | 11.049 | 9.350 |
| Antecipação da compensação para o desconto de usuário frequente (i) | 56.021 | 42.381 |
| Reequilíbrio cautelar COVID (iii) | 164.533 | - |
| Readequação do Pavimento do Sistema Remanescente (ii) | 13.831 | 137.544 |
| Total | <u>247.177</u> | <u>190.803</u> |

- (i) O contrato de concessão prevê desconto aos usuários frequentes, sendo que tais descontos são compensados com parte da outorga variável a título de reequilíbrio antecipado do Desconto do Usuário Frequente - “ACDUF”. Considerando a apuração mensal é realizada com base em estimativa e não nos valores reais, assim que concluído o processo administrativo junto à ARTESP providenciaremos a devolução do montante reequilibrado a maior.
- (ii) Em 5 de maio de 2023 a Companhia recebeu do poder concedente a título de compensação financeira antecipada a importância de R\$248.034 para recuperação do pavimento das rodovias SP225 e SP310 (sistema remanescente) e o saldo será realizado mediante desembolso de caixa, não há impactos no resultado decorrente desta operação. Até 30 de setembro de 2024, a Companhia já havia consumido o montante de R\$234.203 da importância recebida de forma antecipada, restando o saldo remanescente de R\$13.831.
- (iii) A companhia recebeu, de forma cautelar, no dia 3 de junho de 2024, a importância de R\$164.533 referente à 80% do reequilíbrio contratual referente às perdas de receita de pedágio pelos fatores da pandemia COVID e está aguardando a assinatura do termo aditivo modificativo “TAM” para definição das condições deste reequilíbrio.

16. SALÁRIOS A PAGAR, PROVISÃO TRABALHISTA E ENCARGOS SOCIAIS

| | <u>30/09/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Salários e honorários | 525 | 888 |
| Encargos sociais e previdenciários | 2.676 | 3.250 |
| Provisão de férias | 10.515 | 10.370 |
| Provisão 13º | 5.903 | - |
| Provisão para participação nos lucros ou resultados e gratificações | 4.812 | 7.785 |
| Total | <u>24.431</u> | <u>22.293</u> |

Notas Explicativas Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.**17. IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES**

| | <u>30/09/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Programa Integração Social - PIS e Contribuição para Financiamento da Seguridade Social - COFINS | 3.508 | 4.164 |
| Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL | 4.053 | 15.204 |
| Imposto Sobre Serviços - ISS | 4.462 | 4.376 |
| Impostos federais terceiros | 648 | 1.082 |
| Instituto Nacional do Seguro Social - INSS terceiros | 813 | 1.249 |
| Imposto Sobre Serviços - ISS terceiros | 1.149 | 1.787 |
| Total | <u><u>14.633</u></u> | <u><u>27.862</u></u> |

18. PARTES RELACIONADAS

As operações entre quaisquer das partes relacionadas, sejam elas administradores e empregados, acionistas, controladas ou coligadas, são efetuadas com taxas e condições pactuadas entre as partes, aprovadas pelos órgãos da administração competentes e divulgadas nas demonstrações contábeis.

Quando necessário, o procedimento de tomada de decisões para a realização de operações com partes relacionadas segue 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; (iii) a quaisquer matérias que possam beneficiá-lo de modo particular ou que seu interesse conflite com o da Companhia.

Para o período findo em 30 de setembro de 2024 a Companhia apresenta saldo em aberto com partes relacionadas, conforme abaixo:

| Partes Relacionadas (*) | Transação (**) | <u>30/09/2024</u> | |
|--|---|---------------------|-----------------------|
| | | Ativo Circulante | Passivo Circulante |
| Entrevias Concessionária de Rodovias S.A. | Compartilhamento de Despesas/Locação de fibra | 28 | 2 |
| Concessionária Auto Raposo Tavares S.A. | Compartilhamento de Despesas/Locação de torres | 71 | - |
| Infraestrutura Brasil Holding IX S.A. | Compartilhamento de Despesas | 1 | - |
| Pátria Infraestrutura IV | Reembolso de despesas | 71 | - |
| IBH I Serviços e Participações S.A. | Prestação de Serviços | 47 | 339 |
| Via Araucária Concessionária de Rodovias S.A. (***) | Reembolso de despesas | <u>80</u> | <u>216</u> |
| Saldo em 30/09/2023 | | <u><u>298</u></u> | <u><u>557</u></u> |

Notas Explicativas

Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

| Partes Relacionadas (*) | Transação (**) | 31/12/2023 | |
|---|--|------------------|--------------------|
| | | Ativo Circulante | Passivo Circulante |
| Entrevias Concessionária de Rodovias S.A. | Compartilhamento de Despesas/Locação de fibra | 13 | 45 |
| Concessionária Auto Raposo Tavares S.A. | Compartilhamento de Despesas/Locação de torres | 153 | 11 |
| Infraestrutura Brasil Holding IX S.A. | Compartilhamento de Despesas | 281 | - |
| Infraestrutura Brasil Holding VIII S.A. | Compartilhamento de Despesas | 1 | - |
| Pátria Infraestrutura IV | Reembolso de despesas | 71 | - |
| IBH I Serviços e Participações S.A. | Prestação de Serviços (a) | 22 | 1.890 |
| Infraestrutura Brasil Holding XXI S.A. | Reembolso de despesas | - | 208 |
| Saldo em 31/12/2023 | | 541 | 2.154 |

| Partes Relacionadas (*) | Resultado | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|
| | 01/07/2024 | 01/01/2024 | 01/07/2023 | 01/01/2023 |
| | a | a | a | a |
| | 30/09/2024 | 30/09/2024 | 30/09/2023 | 30/09/2023 |
| Entrevias Concessionária de Rodovias S.A. | 26 | 78 | 160 | 17 |
| Concessionária Auto Raposo Tavares S.A. | 19 | 57 | (101) | (15) |
| Winity S.A. | - | - | (147) | (435) |
| IBH I Serviços e Participações S.A. | (3.013) | (9.115) | (5.752) | (9.866) |
| Via Araucária Concessionária de Rodovias S.A. | 426 | 2.775 | - | - |
| | (2.542) | (6.205) | (5.840) | (10.299) |

(a) Prestação de serviços para atividades contábeis e fiscais, financeiras, supply chain, administração de pessoal, seguros, entre outras.

(*) Parte relacionada composto pelas investidas do Pátria Investimentos, sem qualquer ligação societária com a Companhia, exceto pelo Fundo Pátria investidor e IBH I Serviços e Participações S.A.

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

(***) A Companhia efetuou a venda de caminhões para a Via Araucária Concessionária de Rodovias S.A, com recebimento de R\$4.033, via transferência bancária no dia 30 de abril de 2024.

Remuneração dos Administradores

Em 30 de abril de 2024, em Assembleia Geral Ordinária, foi aprovado o limite de remuneração global dos Administradores da Companhia para o exercício de 2024 em até R\$10.000, incluídos nesse valor os benefícios e encargos para o exercício social. Os Administradores são as pessoas que têm autoridade e responsabilidade por planejamento, direção e controle das atividades da Companhia, incluindo qualquer administrador (executivo ou outro).

Notas Explicativas

No período de 1º de janeiro de 2024 a 30 de setembro de 2024 foram pagos R\$7.828 (R\$8.433 no exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023) a título de benefícios de curto prazo, tais como salários, encargos e outros.

Debêntures

As debêntures mencionadas na nota explicativa nº 14, alínea a), foram captadas com partes relacionadas: (i) Pátria Infraestrutura IV - Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia - 70% do montante total captado; e (ii) Warrington Investment Pte. Ltd. ("GIC Group") - 30% do montante total captado.

Destacamos o resultado de juros em relação as debêntures emitidas com partes relacionadas, vide nota explicativa nº 14 com efeito no resultado no montante de R\$46.448.

Passivo de arrendamento

No passivo de arrendamento foi adicionado o contrato da EVM Evolution Mobility S.A., que tem por objeto locação de veículos elétricos, com 8 anos de duração. A contratada é parte relacionada e movimentou o montante de R\$830, até o terceiro trimestre de 2024.

19. PASSIVO DE ARRENDAMENTO

a) Política contábil

A norma determina que todos os arrendamentos mercantis e seus correspondentes direitos contratuais e obrigações deverão ser reconhecidos no Balanço patrimonial, com isenção de reconhecimento para arrendamentos com prazo contratual inferior a 12 meses, com prazo indeterminado ou contratos de baixo valor. Para os arrendamentos com isenção de reconhecimento, a Companhia registrou a despesa no resultado ao longo do prazo do arrendamento conforme incorrido.

Para cada contrato de arrendamento mercantil a Companhia reconhece um Ativo de direito de uso e passivo de arrendamento composto pelo valor presente das parcelas e custos associados ao contrato de arrendamento mercantil, descontados à taxa média de 6,09% a.a. A taxa é equivalente às de emissão de dívidas no mercado com prazos e vencimentos equivalentes. O valor do ativo de direito de uso é amortizado ao longo da vida útil estimada do bem ou prazo de vigência do contrato, dos 2 o menor, e cessado quando do ajuste por perda ao valor recuperável, se aplicável, ou mesmo quando ocorre o cancelamento dos termos contratuais de acordo com as condições comerciais e estratégia de negócios da Companhia.

Pelo enquadramento tributário da Companhia não há direito à recuperação de créditos com PIS (Programa de integração social) e COFINS (Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social).

Notas Explicativas

Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

b) Composição dos saldos e movimentação

Passivo de arrendamento

| | <u>30/09/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Saldo inicial | 9.625 | 6.507 |
| Adições e atualizações contratuais (a) | 14.655 | 11.586 |
| Baixas de contrato | (1.940) | (1.270) |
| Juros provisionados | 1.122 | 464 |
| Pagamento de juros | (1.122) | (464) |
| Pagamento de principal | <u>(6.025)</u> | <u>(7.198)</u> |
| Total | <u>16.315</u> | <u>9.625</u> |
| | | |
| Circulante | 4.723 | 5.436 |
| Não circulante | 11.592 | 4.189 |
| | | |
| A realização da parcela não circulante do arrendamento dar-se-á da seguinte forma: | | |
| 2025 | 3.962 | - |
| 2026 | 1.953 | 2.074 |
| 2027 em diante | 8.910 | 3.251 |
| Total | <u>14.825</u> | <u>5.325</u> |
| Ajuste a valor presente | <u>(3.233)</u> | <u>(1.136)</u> |
| Passivo de arrendamento | <u>11.592</u> | <u>4.189</u> |

(a) As adições referem-se à substituição parcial da frota de veículos operacionais e administrativos, da qual a Companhia realizou a contemplação de novos contratos de arrendamentos.

| | Adoção | | | | | | Dez.2026 |
|-------------------------------------|---------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|
| | Inicial | Dez.2022 | Dez.2023 | Set.2024 | Dez.2024 | Dez.2025 | em diante |
| IPCA | | | | | 4,37% | 3,97% | 3,60% |
| | | | | | | | |
| <u>Ativo de arrendamento</u> | | | | | | | |
| <u>(i)</u> | | | | | | | |
| Balanço patrimonial | 19.588 | 6.882 | 10.214 | 17.279 | 15.455 | 9.328 | - |
| Fluxo com projeção | 19.588 | 6.882 | 10.214 | 17.279 | 16.131 | 9.698 | - |
| | | | | | | | |
| <u>Passivo de arrendamento (ii)</u> | | | | | | | |
| Balanço patrimonial | 19.588 | 6.507 | 9.625 | 16.315 | 14.650 | 8.728 | - |
| Fluxo com projeção | 19.588 | 6.953 | 9.625 | 16.315 | 15.290 | 9.074 | - |
| | | | | | | | |
| <u>Despesas financeiras (ii)</u> | | | | | | | |
| Balanço patrimonial | | 638 | 464 | 1.122 | 383 | 1.192 | 2.982 |
| Fluxo com projeção | | 638 | 464 | 1.122 | 400 | 1.239 | 3.090 |
| | | | | | | | |
| <u>Despesas de depreciação (i)</u> | | | | | | | |
| Balanço patrimonial | | 7.148 | 6.984 | 746 | 1.824 | 6.127 | 9.328 |
| Fluxo com projeção | | 7.148 | 6.984 | 746 | 1.904 | 6.371 | 9.664 |

(i) Apresentamos a evolução do ativo de arrendamento no qual podemos notar o impacto da realização esperada para ele através das despesas de depreciação.

Notas Explicativas Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

- (ii) Temos a evolução do passivo de arrendamento, que sofre impactos das despesas financeiras e sua realização ocorrerá através do recebimento das devidas faturas.

20. PROVISÃO PARA MANUTENÇÃO

Os valores registrados como provisão referem-se à manutenção do sistema rodoviário, a ser realizada durante o período da concessão, ajustados a valor presente com a taxa de 9,35% ao ano, correspondente a taxa de retorno do contrato de concessão. Os valores são provisionados por trecho e os ciclos de intervenções ocorrem, em média, a cada oito anos.

| <u>Mapa movimentação</u> | <u>Saldo em</u> <u>31/12/2023</u> | <u>Adição</u> | <u>Consumo</u> | <u>Saldo em</u> <u>30/09/2024</u> |
|--------------------------|--------------------------------------|----------------|-------------------|--------------------------------------|
| Provisão para manutenção | 241.445 | 99.590 | (111.349) | 229.686 |
| AVP | (14.448) | 12.530 | - | (1.918) |
| | <u>226.997</u> | <u>112.120</u> | <u>(111.349)</u> | <u>227.768</u> |
| <u>Mapa movimentação</u> | <u>Saldo em</u> <u>31/12/2022</u> | <u>Adição</u> | <u>Consumo</u> | <u>Saldo em</u> <u>31/12/2023</u> |
| Provisão para manutenção | 198.989 | 100.848 | (58.392) | 241.445 |
| AVP | (21.904) | 7.456 | - | (14.448) |
| | <u>177.085</u> | <u>108.304</u> | <u>(58.392)</u> | <u>226.997</u> |
| | | | <u>30/09/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
| Circulante | | | 124.243 | 139.515 |
| Não circulante | | | 103.525 | 87.482 |

21. PROVISÃO PARA RISCOS

a) Provável

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia possui processos de natureza cível classificadas como perda provável pela Administração e pelos assessores jurídicos internos e externos e, portanto, constituiu a provisão necessária conforme tabela abaixo.

| | <u>30/09/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Provisão para riscos trabalhistas | 4.038 | 3.171 |
| Provisão para riscos cíveis | 17.162 | 11.711 |
| Total | <u>21.200</u> | <u>14.882</u> |
| <u>Mapa movimentação</u> | | |
| Saldo inicial | 14.882 | 9.058 |
| Adições (i) | 5.427 | 5.865 |
| Baixas | (3.154) | (2.161) |
| Atualização monetária | 4.045 | 2.120 |
| Saldo final | <u>21.200</u> | <u>14.882</u> |

Notas Explicativas

Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

(i) As adições ocorridas até terceiro trimestre de 2024 possuem natureza cível (R\$4.611) tendo como principais motivos objetos e animais na pista, enquanto as adições de natureza trabalhista (R\$816) em sua maioria, provenientes de reclamação trabalhista dos prestadores de serviços, nos quais a Companhia encontra-se em posição de corresponsável.

b) Possível

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia possui processos de natureza cível no montante de R\$23.306 (R\$11.836 em 31 de dezembro de 2023) e trabalhistas no montante de R\$19.543 (R\$10.300 em 31 de dezembro de 2023) classificadas como perda possível pela Administração e pelos assessores jurídicos internos e externos, para os quais não foram constituídas provisões.

Ademais, a Companhia não possui causas de natureza regulatória, tributária, ambiental, e outros processos administrativos que tenham sido considerados como perda possível pela Administração, apoiada nas posições e nas estimativas de seus advogados e assessores jurídicos externos.

22. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) Capital social

Em 30 de setembro de 2024, o capital social subscrito é de R\$1.400.000, sendo integralizado R\$969.857 (R\$969.857 em 31 de dezembro de 2023), representado por 969.857.000 ações, sendo todas ordinárias nominativas e sem valor nominal.

O capital social subscrito é representado conforme segue:

| Acionista | Ações | % |
|---------------------------------------|-------------|-----|
| Infraestrutura Brasil Holding IX S.A. | 969.857.000 | 100 |

b) Dividendos mínimos obrigatório aos acionistas

De acordo com o Estatuto Social da Companhia e com a Lei das Sociedades por Ações, é conferido aos titulares de ações o direito ao recebimento de dividendos ou outras distribuições realizadas relativamente às ações de emissão da Companhia, na proporção de suas participações no capital social.

Aos acionistas é assegurado o direito ao recebimento de um dividendo mínimo obrigatório anual de 1% (um por cento) do lucro líquido do exercício, que poderá ser diminuído ou acrescido dos seguintes valores: (i) importância destinada à constituição de reserva legal; (ii) importância destinada à formação de reserva para contingências e reversão das mesmas reservas formadas em períodos anteriores, nos termos do Artigo 202, inciso I da Lei das Sociedades por Ações.

c) Reserva Legal

A reserva legal é constituída à razão de 5% do lucro líquido do exercício social, nos termos do artigo 193 da Lei 6.404/76, conforme alterada ("Lei das Sociedades por Ações") até o limite de 20% do capital social. Eventuais excessos verificados terão sua destinação deliberada pelos acionistas controladores.

Em 30 de setembro de 2024 não foi constituída reserva legal. Em 31 de dezembro de 2023 a constituição da reserva legal foi de R\$4.152.

Notas Explicativas Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

d) Reserva de retenção de lucros

A reserva de lucros foi constituída nos termos do artigo 196 da Lei nº 6.404/76, com objetivo à formação de reserva para investimentos e capital de giro, que terá por fim custear investimentos previstos no contrato de concessão e financiar o capital de giro da Companhia. Eventuais excessos verificados terão sua destinação deliberada pelos acionistas controladores.

Em 30 de setembro de 2024 foi adicionada à reserva de retenção de lucros o montante de R\$31.656. Em 31 de dezembro de 2023, a constituição realizada foi de R\$78.100.

23. RECEITAS

Estão representadas por:

| | 01/07/2024 | 01/01/2024 | 01/07/2023 | 01/01/2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | a | a | a | a |
| | <u>30/09/2024</u> | <u>30/09/2024</u> | <u>30/09/2023</u> | <u>30/09/2023</u> |
| Receita com arrecadação de pedágio (a) | 278.023 | 781.906 | 265.104 | 732.730 |
| Receitas com construção | 105.413 | 292.160 | 178.771 | 346.951 |
| Receita acessória (b) | 1.223 | 3.708 | 1.154 | 3.332 |
| Receita bruta | 384.659 | 1.077.774 | 445.029 | 1.083.013 |
| Deduções da receita | (24.037) | (67.598) | (22.879) | (63.291) |
| Receita líquida | <u>360.622</u> | <u>1.010.176</u> | <u>422.150</u> | <u>1.019.722</u> |

(a) A partir de 4 de junho de 2024 houve reajuste das tarifas de pedágio de acordo com a inflação acumulada (IPCA) em 3,69%.

(b) As receitas acessórias referem-se a outras receitas das concessionárias de rodovias, como arrendamento de área para fibra óptica, uso de faixa de domínio, venda de publicidade, implantação e concessão de acessos entre outros.

| | 01/07/2024 | 01/01/2024 | 01/07/2023 | 01/01/2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | a | a | a | a |
| | <u>30/09/2024</u> | <u>30/09/2024</u> | <u>30/09/2023</u> | <u>30/09/2023</u> |
| <u>Base de cálculo de impostos</u> | | | | |
| Receitas com serviços | 279.246 | 785.614 | 266.258 | 736.062 |
| <u>Deduções</u> | | | | |
| Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS (3%) | (8.386) | (23.578) | (7.988) | (22.083) |
| Programa de Integração Social - PIS (0,65%) | (1.817) | (5.109) | (1.731) | (4.784) |
| Imposto Sobre Serviços - ISS (4% e 5%) | (13.834) | (38.911) | (13.160) | (36.424) |
| | <u>(24.037)</u> | <u>(67.598)</u> | <u>(22.879)</u> | <u>(63.291)</u> |

Notas Explicativas

Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

24. CUSTOS E DESPESAS POR NATUREZA

| | 01/07/2024 | 01/01/2024 | 01/07/2023 | 01/01/2023 |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | a | a | a | a |
| | <u>30/09/2024</u> | <u>30/09/2024</u> | <u>30/09/2023</u> | <u>30/09/2023</u> |
| Custo dos serviços prestados: | | | | |
| Custo de obra | (105.413) | (292.160) | (178.771) | (346.951) |
| Provisão para manutenção (a) | (19.016) | (99.589) | (16.215) | (83.687) |
| Pessoal | (25.014) | (71.987) | (21.436) | (64.101) |
| Conservação e manutenção | (15.042) | (45.756) | (11.897) | (32.661) |
| Serviços de terceiros (b) | (12.829) | (35.384) | (13.349) | (36.828) |
| Seguros | (1.675) | (5.270) | (2.032) | (4.541) |
| Depreciações e amortizações | (42.127) | (131.519) | (41.533) | (125.028) |
| Poder concedente (c) | (23.650) | (66.628) | (22.525) | (62.227) |
| Locações de imóveis e máquinas | (495) | (1.202) | (671) | (2.515) |
| Outras despesas operacionais | (4.425) | (14.103) | (3.660) | (9.853) |
| Total | <u>(249.686)</u> | <u>(763.598)</u> | <u>(312.089)</u> | <u>(768.392)</u> |
| | 01/07/2024 | 01/01/2024 | 01/07/2023 | 01/01/2023 |
| | a | a | a | a |
| | <u>30/09/2024</u> | <u>30/09/2024</u> | <u>30/09/2023</u> | <u>30/09/2023</u> |
| Despesas administrativas: | | | | |
| Provisão para riscos e despesas processuais | (2.450) | (6.351) | (1.344) | (4.915) |
| Pessoal | (5.779) | (18.728) | (4.800) | (17.458) |
| Conservação e manutenção | (363) | (719) | (236) | (646) |
| Serviços de terceiros | (4.680) | (13.739) | (5.128) | (13.526) |
| Depreciações e amortizações | (433) | (3.752) | (873) | (1.572) |
| Outras despesas operacionais | (833) | (2.114) | (521) | (1.831) |
| Total | <u>(14.538)</u> | <u>(45.403)</u> | <u>(12.902)</u> | <u>(39.948)</u> |

- (a) A Constituição de provisão para manutenção deu-se após a conclusão dos Trabalhos Iniciais (PII - Programa Intensivo Inicial).
- (b) Os serviços de terceiros são basicamente compostos por serviços de ambulâncias, resgates e remoções, serviços de assessoria e consultoria, serviços de limpeza e vigilância e outros.
- (c) A base de cálculo e taxas estão evidenciados na nota explicativa nº 15.

Notas Explicativas Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

25. RESULTADO FINANCEIRO

| | 01/07/2024 | 01/01/2024 | 01/07/2023 | 01/01/2023 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | a | a | a | a |
| | <u>30/09/2024</u> | <u>30/09/2024</u> | <u>30/09/2023</u> | <u>30/09/2023</u> |
| Receitas financeiras: | | | | |
| Provisão para manutenção - AVP | 16 | 306 | 1.676 | 3.066 |
| Receita de aplicações financeiras | 14.684 | 42.975 | 25.901 | 51.500 |
| Outros | 41 | 480 | 255 | 1.093 |
| Total | 14.741 | 43.761 | 27.832 | 55.659 |
| Despesas financeiras: | | | | |
| Juros e variação monetária sobre | | | | |
| Empréstimos/Debêntures | (48.832) | (156.007) | (38.313) | (135.965) |
| Provisão para manutenção - AVP | (2.337) | (12.836) | (9.162) | (9.162) |
| Amortização de custos com emissão de | | | | |
| Empréstimos/Debêntures | (295) | (885) | (4.803) | (14.434) |
| Juros de arrendamento | (774) | (1.122) | (143) | (292) |
| Despesas bancárias | (5.234) | (26.075) | (6.862) | (18.225) |
| Atualização processos judiciais | (1.126) | (2.643) | (783) | (1.528) |
| Outras despesas financeiras | (713) | (2.118) | (1.435) | (3.078) |
| Total | (59.311) | (201.686) | (61.501) | (182.684) |
| Resultado financeiro líquido | (44.570) | (157.925) | (33.669) | (127.025) |

26. RESULTADO POR AÇÃO

Em atendimento ao CPC 41 (IAS 33) - Resultado por Ação, a Companhia apresenta a seguir as demonstrações sobre o resultado por ação para o período findo em 30 de setembro de 2024.

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

O quadro abaixo apresenta os dados de resultado e ações utilizados no cálculo dos resultados básico e diluído por ação:

| | 01/07/2024 | 01/01/2024 | 01/07/2023 | 01/01/2023 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | a | a | a | a |
| | <u>30/09/2024</u> | <u>30/09/2024</u> | <u>30/09/2023</u> | <u>30/09/2023</u> |
| Lucro básico/diluído por ação: | | | | |
| Lucro líquido do período | 35.053 | 31.656 | 41.949 | 54.750 |
| Quantidade média ponderada de ações ordinárias (em milhares) | 969.857 | 969.857 | 969.857 | 969.857 |
| Lucro básico | 0,036 | 0,033 | 0,043 | 0,056 |
| Potencial incremento nas ações ordinárias em virtude da conversão de Debêntures | 70.768 | 70.768 | 76.587 | 76.587 |
| Lucro diluído | 0,034 | 0,031 | 0,040 | 0,051 |

Notas Explicativas

Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

O efeito do potencial incremento nas ações ordinárias em virtude da conversão de Debêntures com partes relacionadas emitidas em 2021, vide nota explicativa nº 14.

27. GERENCIAMENTO DE RISCOS E INSTRUMENTOS FINANCEIROS

A Companhia, administra seu capital, para assegurar que ela possa continuar com suas atividades normais, ao mesmo tempo em que maximizam o retorno a todas as partes interessadas ou envolvidas em suas operações, por meio da otimização do saldo das dívidas e do patrimônio.

Risco de mercado

a) Exposição a riscos cambiais

A Companhia não apresentava saldo de ativo ou passivo denominado em moeda estrangeira.

b) Exposição a riscos de taxas de juros

O risco de taxa de juros da Companhia decorre de empréstimos e financiamentos circulantes em que são remunerados por taxas de juros variáveis, que podem ser indexados à variação de índices de inflação, esse risco é administrado pela Companhia por meio da manutenção de empréstimos a taxas de juros prefixadas e pós-fixadas.

De acordo com as suas políticas financeiras, a Companhia vem aplicando seus recursos em instituições de primeira linha, não tendo efetuado operações envolvendo instrumentos financeiros que tenham caráter especulativo.

Considerações gerais

- Aplicações financeiras que representam investimentos, sujeitas a variação do Certificado de Depósito Interbancário - CDI.
- Debêntures: classificados como custo amortizado, portanto, não mensurados ao valor justo e contabilizados pelos valores contratuais de cada operação.
- BNDES FINEM: classificados como custo amortizado, portanto, não mensurados ao valor justo e contabilizados pelos valores contratuais de cada operação.
- As operações com instrumentos financeiros da Companhia estão reconhecidas nas informações financeiras findo em 30 de setembro de 2024, conforme quadro a seguir:

Índice de endividamento

Os índices de endividamento são os seguintes:

| | <u>30/09/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dívida (i) | 2.211.587 | 2.107.895 |
| Caixa e equivalentes de caixa | (459.541) | (562.216) |
| Aplicações financeiras vinculadas | (53.271) | (43.343) |
| Dívida líquida | <u>1.698.775</u> | <u>1.502.336</u> |
| Patrimônio líquido (ii) | <u>1.168.384</u> | <u>1.136.728</u> |
| Índice de endividamento líquido | <u>1,45</u> | <u>1,32</u> |

Notas Explicativas

- (i) A dívida é definida por empréstimos e financiamentos e debêntures (excluindo o custo de captação de R\$16.747 para empréstimos e financiamentos e de R\$4.547 para debêntures em 30 de setembro de 2024 e de R\$17.353 para empréstimos e financiamentos e de R\$4.826 para debêntures em 31 de dezembro de 2023), respectivamente, circulantes e não circulantes, conforme detalhado nas notas explicativas nº 13 e nº 14.
- (ii) O patrimônio líquido inclui todo o capital e as reservas da Companhia.
- As operações com instrumentos financeiros da Companhia estão reconhecidas nas informações financeiras para o período findo em 30 de setembro de 2024, conforme quadro a seguir:

| | | <u>30/09/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Ativos</u> | | | |
| Equivalentes de caixa (i) | Custo amortizado | 459.541 | 562.216 |
| Aplicações financeiras vinculadas (i) | Custo amortizado | 53.271 | 43.343 |
| Contas a receber | Custo amortizado | 68.738 | 61.983 |
| Contas a receber - partes relacionadas | Custo amortizado | 298 | 541 |
| <u>Passivos</u> | | | |
| Fornecedores (ii) | Custo amortizado | 98.030 | 87.713 |
| Empréstimos e financiamentos (iii e iv) | Custo amortizado | 1.097.341 | 1.059.447 |
| Debêntures (v) | Custo amortizado | 429.925 | 410.571 |
| Debêntures - partes relacionadas (vi) | Custo amortizado | 684.321 | 637.877 |
| Credor pela concessão | Custo amortizado | 247.177 | 190.803 |
| Partes relacionadas | Custo amortizado | 557 | 2.154 |

O valor justo dos outros ativos e passivos financeiros (com exceção daqueles descritos acima) é determinado de acordo com modelos de precificação geralmente aceitos:

- (i) Os saldos de equivalentes de caixa e aplicações financeiras vinculadas são iguais ao valor justo na data do balanço patrimonial.
- (ii) Os saldos de fornecedores possuem prazo de vencimento substancialmente em até 30 dias, portanto, se aproxima do valor justo esperado pela Companhia.
- (iii) Os valores justos dos empréstimos e financiamentos aproximam-se aos valores do custo amortizado registrados nas informações financeiras em virtude de serem indexados por taxas flutuantes (CDI), as quais acompanham as taxas de mercado. Considerando os vencimentos dos demais instrumentos financeiros, a Companhia estima que seus valores justos se aproximam aos valores contábeis. Os valores apresentados não consideram o saldo de custo de captação para cada uma das operações.
- (iv) O saldo referente ao custo de captação é de R\$16.747 em 30 de setembro de 2024 e de R\$17.353 em 31 de dezembro de 2023.
- (v) O saldo referente ao custo de captação é de R\$4.497 em 30 de setembro de 2024 e de R\$4.774 em 31 de dezembro de 2023.
- (vi) O saldo referente ao custo de captação é de R\$50 em 30 de setembro de 2024 e de R\$52 em 31 de dezembro de 2023.

Notas Explicativas

Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

c) Risco de crédito

Refere-se ao risco de uma contraparte não cumprir suas obrigações contratuais, levando a Companhia a incorrer em perdas financeiras. A Companhia adotou a política de apenas negociar com contrapartes que tenham capacidade de crédito e obter garantias suficientes, quando apropriado, somente como meio de mitigar o risco de perda financeira por motivo de inadimplência.

O risco de crédito decorrente de caixa e equivalentes de caixa e contas a receber, corresponde aos saldos contábeis líquidos apresentados nas notas explicativas nº 3 e nº 5, respectivamente. Para bancos e instituições financeiras, a Companhia tem como política a diversificação das suas aplicações financeiras em instituições de primeira linha, que apresentam “ratings” AAA, baseado nas avaliações das principais agências de “rating”.

Notas Explicativas

Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

d) Risco de liquidez

O risco de liquidez é gerenciado pela Companhia por meio de um modelo de gestão de risco e liquidez para o gerenciamento das necessidades de captação e gestão de liquidez no curto, médio e longo prazos.

A tabela abaixo demonstra o valor total dos fluxos de obrigações monetizáveis da Companhia, por faixa de vencimento, correspondente ao período remanescente contratual.

| Modalidade | Taxa de Juros (média ponderada) efetiva % a.a. | Valor Contábil | Fluxo de caixa contratual total | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 em diante |
|--|--|-------------------|------------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|
| 1ª Emissão de debêntures - conversíveis em ações | 9,77% | 479.003 | 3.798.865 | - | - | - | - | 3.798.865 |
| 1ª Emissão de debêntures - não conversíveis em ações | 9,77% | 205.318 | 1.628.333 | - | - | - | - | 1.628.333 |
| 2ª Emissão de debêntures - não conversíveis em ações | IPCA + 5,05% | 429.925 | 745.047 | 10.901 | 33.862 | 34.889 | 35.953 | 629.442 |
| Financiamento BNDES | IPCA + 5,21% | 1.097.341 | 1.737.995 | 14.149 | 86.400 | 85.777 | 85.795 | 1.465.874 |
| | | <u>2.211.587</u> | <u>7.910.240</u> | <u>25.050</u> | <u>120.262</u> | <u>120.666</u> | <u>121.748</u> | <u>7.522.514</u> |

e) Análise de sensibilidade

Risco de variação nas taxas de juros

A análise de sensibilidade foi determinada com base na exposição às taxas de juros dos instrumentos financeiros não derivativos até o final do período findo em 30 de setembro de 2024. Para os passivos com taxas pós-fixadas, a análise é preparada assumindo que o valor do passivo em aberto no final do período do relatório esteve em aberto durante todo o exercício.

Notas Explicativas

Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

A análise de sensibilidade foi desenvolvida considerando a exposição à variação do IPCA e CDI, principais indicadores do financiamento BNDES - FINEM contratado pela Companhia e de rentabilidade dos recursos aplicados, respectivamente:

| Operação | Risco | Saldo 30/09/2024 | Desvalorização (R\$) | | |
|-----------------------------------|-------|---------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|
| | | | Cenário I - provável | Cenário II - 25% | Cenário III - 50% |
| Equivalentes de caixa | CDI | 459.541 | 48.941 | 36.706 | 24.471 |
| Aplicações financeiras vinculadas | CDI | 53.271 | 5.673 | 4.255 | 2.837 |

| Operação | Risco | Saldo 30/09/2024 | Valorização (R\$) | | |
|---|-----------------|---------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|
| | | | Cenário I - provável | Cenário II - 25% | Cenário III - 50% |
| Correção monetária sobre Debêntures BNDES | Aumento do IPCA | 429.925 | 18.788 | 23.474 | 28.203 |
| Correção monetária sobre BNDES FINEM | Aumento do IPCA | 1.097.341 | 47.954 | 59.915 | 71.986 |

Notas Explicativas

Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

A Companhia está apresentando o cenário provável definido com base na expectativa da Administração e mais dois cenários com deterioração de 25% e 50% da variável do risco considerado, apresentados, de acordo com a regulamentação, como cenário II e cenário III, respectivamente. A taxa considerada foi a seguinte:

| Indicador | Cenário I - provável | Valorização | | Desvalorização | |
|-----------|----------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | | Cenário II - 25% | Cenário III - 50% | Cenário II - 25% | Cenário III - 50% |
| IPCA (a) | 4,37% | 5,46% | 6,56% | 3,28% | 2,19% |
| CDI (b) | 10,65% | - | - | 7,99% | 5,33% |

(a) Refere-se à expectativa de mercado para taxa IPCA para o ano de 2024. Fonte de informação - "site" do BACEN: www.bcb.gov.br - FOCUS - Relatório de Mercado de 27 de setembro de 2024.

(b) Refere-se à expectativa de mercado para taxa CDI para o ano de 2024. Fonte de informação - "site" da B3: https://www.b3.com.br/pt_br/, acessado em 18 de outubro de 2024.

28. SEGUROS

A Companhia tem cobertura de seguros em virtude dos riscos existentes em suas operações. Os contratos de concessão obrigam as concessionárias a contratar e manter coberturas amplas de seguros, visando à manutenção e garantia das operações normais.

Em 30 de setembro de 2024, a especificação por modalidade de risco de vigência dos seguros da Companhia está demonstrada a seguir:

| Modalidade | Cobertura - R\$ | Vigência |
|--------------------------------|-----------------|----------------------|
| Responsabilidade civil | 40.000 | Até julho de 2025 |
| Riscos nomeados e operacionais | 219.000 | Até julho de 2025 |
| Equipamentos | 48.864 | Até julho de 2025 |
| Veículos - frota | 98.481 | Até julho de 2025 |
| D&O | 50.000 | Até agosto de 2025 |
| Risco de engenharia | 428.515 | Até junho de 2026 |
| Seguro garantia | 1.414.969 | Até junho de 2025 |
| Fiança Locatícia | 1.078 | Até maio de 2025 |
| Seguro patrimonial | 43.792 | Até setembro de 2025 |
| Garantia judicial | 12.364 | Até agosto de 2029 |

29. OBRIGAÇÕES ASSUMIDAS

No exercício de 2024, a Companhia deverá investir aproximadamente R\$889 milhões de reais, a fim de cumprir as obrigações contratuais da concessão.

Os investimentos previstos para 2024 estão representados principalmente pela duplicação da SP 294, da recuperação de pavimento, implantação de dispositivos de contenção viária, vias marginais, edificação de SAUs, área de descanso para caminhoneiro, PGFs, parada de ônibus, equipamentos e tecnologia, entre outros. O contrato assinado com o governo paulista prevê investimentos de R\$14,1 bilhões - ao longo dos 30 anos (base junho/2020) - em infraestrutura e tecnologia, sendo que até o momento, a Companhia realizou um investimento total de R\$2,6 bilhões.

Notas Explicativas

Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

Assumimos contratualmente o compromisso de neutralizar as emissões de Gases de Efeito Estufa (GEE), calculadas em carbono equivalente (CO2e), proveniente das atividades de operação da concessionária, no sistema rodoviário.

A Companhia realiza anualmente o inventário com a finalidade quantificar as emissões relativas às atividades de operação a serem neutralizadas.

As compensações deverão ser executadas quinquenalmente (junho de 2025), consolidando as demandas indicadas nos inventários anuais para promover as medidas compensatórias.

30. TRANSAÇÕES NÃO CAIXA

As seguintes transações não impactaram o caixa da Companhia:

| | <u>Nota</u> | <u>30/09/2024</u> | <u>30/09/2023</u> |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| Reconhecimento do Direito de uso, CPC 6 (R2) | 11 | 14.655 | 8.613 |
| Receita de construção | 23 | 292.160 | 346.951 |
| Custo de construção | 24 | (292.160) | (346.951) |
| Fornecedores aquisição de intangível (a) | 10 | (37.418) | (52.265) |
| Depreciação usinas de asfalto (b) | 9/10/11/24 | (1.503) | - |
| Aquisição de imobilizado (a) | 9 | - | 738 |

(a) Valores pagos/creditados no período referente aquisição de períodos anteriores e que conciliam com aquisição de imobilizado e intangível do período.

(b) Depreciação de máquinas e equipamentos das usinas de asfalto que produziram CBUQ - Concreto Betuminoso Usinado a Quente para aplicação no intangível.

31. APROVAÇÃO DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Em 08 de novembro de 2024, a Administração autorizou a emissão das presentes informações financeiras, estando aprovadas para divulgação.

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DE INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Aos Acionistas e Administradores da Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A.

Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias da Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A. ("Companhia"), contidas no Formulário de Informações Trimestrais - ITR, referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A Administração é responsável pela elaboração das informações financeiras intermediárias de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 - "Interim Financial Reporting", emitida pelo "International Accounting Standards Board - IASB", assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações financeiras intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

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

Conclusão sobre as informações financeiras intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras intermediárias incluídas nas informações trimestrais anteriormente referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (RI) e com a norma internacional IAS 34, aplicáveis à elaboração de ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela CVM.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As informações financeiras intermediárias anteriormente referidas incluem as demonstrações do valor adicionado - DVA, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, elaboradas sob a responsabilidade da Administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins da norma internacional IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das Informações Trimestrais - ITR, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações financeiras intermediárias e os registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e o seu conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no pronunciamento técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse pronunciamento técnico e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias tomadas em conjunto.

São Paulo, 8 de novembro de 2024

DELOITTE TOUCHE TOHMATSU
Auditores Independentes Ltda. CRC nº 2 SP 011609/O-8

Tarcisio Luiz dos Santos
Contador
CRC nº 1 SP 207626/O-0

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Nos termos e para os fins do artigo 31, §1º, II c/c art. 27, §1º, VI da Resolução CVM n.º 80, de 29 de março de 2022, a Diretoria da Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A., sociedade anônima, com sede na Cidade de Itirapina, no Estado de São Paulo, na Rodovia Washington Luís, S/N, km 216,8 – Pista Sul, CEP 13530-000, inscrita no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica do Ministério da Economia sob o nº 36.146.575/0001-6, com seus atos constitutivos arquivados perante a Junta Comercial do Estado de São Paulo – JUCESP sob o NIRE 35.300.548.213 (“Companhia”), declara que reviu, discutiu e concordou com as demonstrações financeiras da Companhia relativas ao período findo em 30 de setembro de 2024.

São Carlos, 13 de novembro de 2024.

Sérgio Ray Santillán
Diretor Presidente

Gilson de Oliveira Carvalho
Diretor Administrativo Financeiro e de Relações com Investidores

Daniel Becker
Diretor de Gestão Estratégica

Thiago de Paula Bronzi
Diretor de Novos Negócios

Robinson Alexandre de Avila
Diretor de Engenharia

Luiz Claudio Torelli
Diretor de Conservação e Manutenção

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

DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE O RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Nos termos e para os fins do artigo 31, §1º, II c/c art. 27, §1º, V da Resolução CVM n.º 80, de 29 de março de 2022, a Diretoria da Eixo SP Concessionária de Rodovias S.A., sociedade anônima, com sede na Cidade de Itirapina, no Estado de São Paulo, na Rodovia Washington Luís, S/N, km 216,8 – Pista Sul, CEP 13530-000, inscrita no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica do Ministério da Economia sob o nº 36.146.575/0001-6, com seus atos constitutivos arquivados perante a Junta Comercial do Estado de São Paulo – JUCESP sob o NIRE 35.300.548.213 (“Companhia”), declara que reviu, discutiu e concordou com as opiniões expressas no relatório de revisão da Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes referente às demonstrações financeiras da Companhia relativas ao período findo em 30 de setembro de 2024.

São Carlos, 13 de novembro de 2024.

Sérgio Ray Santillán
Diretor Presidente

Gilson de Oliveira Carvalho
Diretor Administrativo Financeiro e de Relações com Investidores

Daniel Becker
Diretor de Gestão Estratégica

Thiago de Paula Bronzi
Diretor de Novos Negócios

Robinson Alexandre de Avila
Diretor de Engenharia