

Companhia do Metrô da Bahia

**Demonstrações financeiras
intermediárias condensadas
referentes ao período findo
em 31 de março de 2024**

KPDS 1333034

Conteúdo

| | |
|---|-----------|
| Relatório sobre a revisão das demonstrações financeiras intermediárias condensadas | 3 |
| Balancos patrimoniais intermediários condensados | 5 |
| Demonstrações intermediárias condensadas dos resultados | 6 |
| Demonstrações intermediárias condensadas dos resultados abrangentes | 7 |
| Demonstrações intermediárias condensadas das mutações do patrimônio líquido | 8 |
| Demonstrações intermediárias condensadas dos fluxos de caixa – Método indireto | 9 |
| Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas | 10 |



KPMG Auditores Independentes Ltda.
Rua Verbo Divino, 1400, Conjunto Térreo ao 801 - Parte,
Chácara Santo Antônio, CEP 04719-911, São Paulo - SP
Caixa Postal 79518 - CEP 04707-970 - São Paulo - SP - Brasil
Telefone +55 (11) 3940-1500
kpmg.com.br

Relatório sobre a revisão de demonstrações financeiras intermediárias condensadas

Aos Conselheiros e Diretores da
Companhia do Metrô Bahia
Salvador - BA

Introdução

Revisamos as demonstrações financeiras intermediárias condensadas da Companhia do Metrô Bahia (“Companhia”) em 31 de março de 2024, que compreendem o balanço patrimonial condensado em 31 de março de 2024 e as respectivas demonstrações condensadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo naquela data, e as notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

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

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão (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). A revisão de demonstrações financeiras 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 brasileiras e internacionais de auditoria e, conseqüentemente, não nos permite obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.



Conclusão

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações financeiras intermediárias condensadas, em 31 de março de 2024, não estão elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) - Demonstração Intermediária.

São Paulo, 10 de maio de 2024

KPMG Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP-014428/O-6

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Alyster Suusmann Pere', written over a faint circular stamp.

Alyster Suusmann Pere
Contador CRC 1SP230426/O-9

Companhia do Metrô da Bahia

Balancos patrimoniais intermediários condensados
em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais)

| Ativo | Nota | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|---|------|------------------|------------------|
| Circulante | | 673.445 | 642.852 |
| Caixa e equivalentes de caixa | 6 | 72.937 | 65.604 |
| Aplicações financeiras | 6 | 4.467 | 764 |
| Contas a receber das operações | 7.1 | 58.469 | 39.488 |
| Contas a receber do Poder Concedente | 7.1 | 465.743 | 435.693 |
| Adiantamentos a fornecedores | | 5.673 | 5.412 |
| Tributos a recuperar | | 2.246 | 13.789 |
| Contas a receber de partes relacionadas | 9 | 2.086 | 1.971 |
| Estoques (materiais sobressalentes) | | 53.998 | 70.416 |
| Despesas antecipadas e outros créditos | | 7.826 | 9.715 |
| Não circulante | | 4.764.712 | 4.764.540 |
| Realizável a longo prazo | | | |
| Contas a receber do Poder Concedente | 7.1 | 2.136.465 | 2.157.974 |
| Tributos a recuperar | | 12.201 | 399 |
| Estoques (materiais sobressalentes) | | 30.805 | 12.480 |
| Despesas antecipadas e outros créditos | | 466 | 493 |
| Imobilizado | 10 | 29.893 | 30.107 |
| Intangível | 11 | 2.401.152 | 2.419.625 |
| Infraestrutura em construção | 11 | 152.560 | 142.074 |
| Direito de uso em arrendamento | | 1.170 | 1.388 |
| Total do Ativo | | 5.438.157 | 5.407.392 |

| Passivo e Patrimônio Líquido | Nota | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|---|------|------------------|------------------|
| Circulante | | 249.213 | 279.261 |
| Financiamentos | 12 | 93.295 | 91.406 |
| Passivo de arrendamento | | 984 | 1.004 |
| Fornecedores | 13 | 22.573 | 59.257 |
| Fornecedores e contas a pagar a partes relacionadas | 9 | 6.052 | 4.074 |
| Impostos e contribuições a recolher | | 2.334 | 2.401 |
| ISS parcelado | | 787 | 762 |
| Obrigações sociais e trabalhistas | 14 | 28.230 | 25.630 |
| Dividendos e juros sobre capital próprio | 9 | 90.456 | 90.456 |
| Obrigações com o Poder Concedente | | 232 | 222 |
| Outras obrigações | | 4.270 | 4.049 |
| Não circulante | | 3.698.815 | 3.700.930 |
| Financiamentos | 12 | 3.638.962 | 3.654.812 |
| Fornecedores | 13 | 131 | 98 |
| ISS parcelado | | 984 | 1.143 |
| Provisão para riscos cíveis, trabalhistas e previdenciários | 15.1 | 4.645 | 5.725 |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 8.2 | 48.605 | 33.065 |
| Obrigações sociais e trabalhistas | 14 | 857 | 1.112 |
| Passivo de arrendamento | | 347 | 557 |
| Outras obrigações | | 4.284 | 4.418 |
| Patrimônio Líquido | 16 | 1.490.129 | 1.427.201 |
| Capital social | | 1.413.726 | 1.382.670 |
| Reservas de capital | | 241 | 193 |
| Reservas de lucros | | 44.338 | 44.338 |
| Lucros acumulados | | 31.824 | - |
| Total do Passivo e Patrimônio Líquido | | 5.438.157 | 5.407.392 |

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

Companhia do Metrô da Bahia

Demonstrações intermediárias condensadas de resultados
para os períodos findos em 31 de março de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais)

| | Nota | 31/03/2024 | 31/03/2023 |
|---|---------|------------------|-----------------|
| Receita operacionais líquidas | 17 | 260.807 | 270.966 |
| Custos dos serviços prestados | | (100.522) | (95.408) |
| Custo de construção | | (16.552) | (11.058) |
| Serviços | | (10.371) | (9.504) |
| Depreciação e amortização | 10 e 11 | (26.295) | (25.566) |
| Custo com pessoal | | (30.428) | (30.455) |
| Materiais, equipamentos e veículos | | (4.450) | (5.695) |
| Energia elétrica | | (6.892) | (9.056) |
| Outros | | (5.534) | (4.074) |
| Lucro bruto | | 160.285 | 175.558 |
| Despesas operacionais | | | |
| Despesas gerais e administrativas | | (22.612) | (19.418) |
| Despesas com pessoal | | (12.419) | (9.696) |
| Serviços | | (5.134) | (2.308) |
| Materiais, equipamentos e veículos | | (467) | (728) |
| Depreciação e amortização | 10 e 11 | (378) | (386) |
| Gastos com viagens e estadias | | (149) | (214) |
| Impostos, taxas e despesas com cartório | | (356) | (331) |
| Ressarcimento ao usuário | | (69) | (15) |
| Lanches e refeições | | (11) | (12) |
| Campanhas e eventos promocionais | | (405) | (716) |
| Contribuições a sindicatos e associações de classe | | (66) | (64) |
| Reversão (provisão) para riscos cíveis, trabalhistas e previdenciários | 15.1 | 1.080 | (322) |
| Provisão para perda esperada - contas a receber das operações | | (105) | (211) |
| Lei Rouanet, incentivos audiovisuais, esportivos e outros | | - | (18) |
| Água, luz, telefone, internet e gás | | (63) | (94) |
| Aluguéis de imóveis e condomínios | | (1.151) | (508) |
| Despesas legais e judiciais | | (324) | (2.489) |
| Despesas, provisões e multas indedutíveis | | 83 | (365) |
| Indenizações | | (1.200) | - |
| Outras despesas (receitas) operacionais | | (1.478) | (941) |
| Resultado antes do resultado financeiro | | 137.673 | 156.140 |
| Resultado financeiro | 18 | (88.860) | (83.126) |
| Lucro operacional antes do imposto de renda e da contribuição social | | 48.813 | 73.014 |
| Imposto de renda e contribuição social - diferidos | 8.1 | (16.989) | (25.062) |
| Lucro líquido do período | | 31.824 | 47.952 |

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

Companhia do Metrô da Bahia

Demonstrações intermediárias condensadas dos resultados abrangentes
para os períodos findos em 31 de março de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais)

| | 31/03/2024 | 31/03/2023 |
|---|---------------|---------------|
| Lucro líquido do período | 31.824 | 47.952 |
| Outros resultados abrangentes | - | - |
| Total do resultado abrangente do período | 31.824 | 47.952 |

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

Companhia do Metrô da Bahia

Demonstrações intermediárias condensadas das mutações do patrimônio líquido
para os períodos findos em 31 de março de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais)

| | Nota | Capital social | | Reservas de capital | Reserva de lucros | | Lucros acumulados | Total |
|--|------|------------------|-----------------|----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| | | Subscrito | A integralizar | Transação com sócios | Legal | Retenção de lucros | | |
| Saldos em 1º de janeiro de 2023 | | 1.896.211 | (9.166) | - | 611 | 8.719 | - | 1.896.375 |
| Lucro líquido do período | | - | - | - | - | - | 47.952 | 47.952 |
| Redução de capital em 17 de fevereiro de 2023 | | (250.000) | - | - | - | - | - | (250.000) |
| Integralização de capital em 16 de fevereiro de 2023 | | - | 2.346 | - | - | - | - | 2.346 |
| Integralização de capital em 17 de março de 2023 | | - | 1.152 | - | - | - | - | 1.152 |
| Saldos em 31 de março de 2023 | | 1.646.211 | (5.668) | - | 611 | 8.719 | 47.952 | 1.697.825 |
| Saldos em 1º de janeiro de 2024 | | 1.389.217 | (6.547) | 193 | 7.511 | 36.827 | - | 1.427.201 |
| Lucro líquido do período | | - | - | - | - | - | 31.824 | 31.824 |
| Integralização de capital em 19 de janeiro de 2024 | 16.1 | - | 6.547 | - | - | - | - | 6.547 |
| Aumento de capital em 18 de março de 2024 | 16.1 | 52.568 | (52.568) | - | - | - | - | - |
| Integralização de capital em 18 de março de 2024 | 16.1 | - | 24.509 | - | - | - | - | 24.509 |
| Plano de Incentivo de Longo Prazo, liquidável em Ações | 16.6 | - | - | 48 | - | - | - | 48 |
| Saldos em 31 de março de 2024 | | 1.441.785 | (28.059) | 241 | 7.511 | 36.827 | 31.824 | 1.490.129 |

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

Companhia do Metrô da Bahia

Demonstrações intermediárias condensadas dos fluxos de caixa – Método indireto
para os períodos findos em 31 de março de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais)

| Fluxos de caixa das atividades operacionais | Nota | 31/03/2024 | 31/03/2023 |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| Lucro líquido do período | | 31.824 | 47.952 |
| Ajustes por: | | | |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 8.1 | 15.540 | 24.747 |
| Depreciação e amortização | 10 e 11 | 26.455 | 25.734 |
| Depreciação - direito de uso em arrendamento | | 218 | 218 |
| Juros e variação monetária sobre financiamentos | 18 | 90.066 | 98.477 |
| Adições e remunerações do contas a receber do Poder Concedente | 7.1 | (149.796) | (120.257) |
| Variações cambiais sobre fornecedores estrangeiros | 18 | (3) | (1) |
| Constituição líquida de reversões e atualizações para provisões de riscos cíveis, trabalhistas e previdenciários | 15 | (557) | 386 |
| Reversão do ajuste a valor presente do arrendamento | 18 | 34 | 54 |
| Juros sobre impostos parcelados | 18 | 73 | 93 |
| Provisão para perda esperada - contas a receber das operações | 7.1 | 105 | 211 |
| Rendimento de aplicação financeira | | (102) | 6.954 |
| Plano de Incentivo de Longo Prazo, liquidável em ações | 16.2 | 48 | - |
| | | 13.905 | 84.568 |
| Variações nos ativos e passivos | | | |
| (Aumento) redução dos ativos | | | |
| Contas a receber das operações | 7.1 | (19.086) | 8.520 |
| Contas a receber de partes relacionadas | 9 | (115) | (72) |
| Tributos a recuperar | | (259) | (3.477) |
| Contas a receber com Poder Concedente | 7.1 | - | (58.909) |
| Recebimento do contas a receber com Poder Concedente | 7.1 | 141.255 | 138.830 |
| Estoques (materiais sobressalentes) | | (1.907) | (6.847) |
| Adiantamentos a fornecedores | | (261) | 2.702 |
| Despesas antecipadas e outros créditos | | 1.916 | 1.630 |
| Aumento (redução) dos passivos | | | |
| Fornecedores | 13 | (36.648) | (14.321) |
| Fornecedores de partes relacionadas | 9 | 1.978 | 88 |
| Obrigações sociais e trabalhistas | 14 | 2.345 | 3.058 |
| Impostos e contribuições a recolher | | 579 | (392) |
| Pagamento de imposto de renda e contribuição social | | (853) | - |
| Pagamento de provisão para riscos cíveis, trabalhistas e previdenciários | 15 | (523) | (64) |
| Obrigações com o Poder Concedente | | 10 | - |
| Receita diferida | | - | (202) |
| Outras obrigações | | 87 | 5.737 |
| Caixa líquido proveniente das atividades operacionais | | 102.423 | 160.849 |
| Fluxos de caixa das atividades de investimentos | | | |
| Aquisição de ativo imobilizado | 10 | (151) | (297) |
| Adições ao ativo intangível | 11 | (18.103) | (8.930) |
| Outros de ativo intangível | 11 | - | 202 |
| Aplicações financeiras líquidas de resgate | 6 | (3.601) | (14.436) |
| Caixa líquido usado nas atividades de investimentos | | (21.855) | (23.461) |
| Fluxos de caixa das atividades de financiamentos | | | |
| Financiamentos: | | | |
| Pagamentos de principal | 12 | (19.449) | (17.628) |
| Pagamentos de juros | 12 | (84.578) | (85.466) |
| Arrendamento: | | | |
| Pagamento de principal e juros | 20.2 | (264) | (257) |
| Integralização de capital | 16.1 | 31.056 | 3.498 |
| Redução de capital | 16.1 | - | (250.000) |
| Caixa líquido usado nas atividades de financiamento | | (73.235) | (349.853) |
| Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa | | 7.333 | (212.465) |
| Demonstração do aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa | | | |
| No início do período | | 65.604 | 489.886 |
| No final do período | | 72.937 | 277.421 |
| | | 7.333 | (212.465) |

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

COMPANHIA DO METRÔ DA BAHIA



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas referente ao período findo em 31 de março de 2024

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

1. Contexto operacional

A Companhia do Metrô da Bahia ("Companhia", "Concessionária" ou "CCR Metrô Bahia"), com sede localizada na rua Afeganistão do bairro Calabetão em Salvador – BA, tem como objeto social exclusivo realizar a exploração da concessão patrocinada pelo Sistema Metroviário de Salvador e Lauro de Freitas (SMSL) outorgada pelo Estado da Bahia, compreendendo sua implantação, operação e manutenção e todas as atividades necessárias ou convenientes a este fim, incluindo, sem se limitar, a execução de serviços e obras, compra de equipamentos, montagens, adequação, manutenção e operação dos terminais de integração de passageiros, a implantação e gestão do sistema de bilhetagem eletrônica, e os demais atos correlatos ao cumprimento do contrato de concessão decorrente da concorrência promovida pelo Governo do Estado da Bahia.

A Concessão compreende os terminais de integração de passageiros, sendo eles: Acesso Norte, Retiro, Pirajá, Rodoviária Norte, Rodoviária Sul, Pituaçu, Mussurunga e Aeroporto; e, duas linhas metroviárias abrangendo 22 Estações, sendo elas: Lapa, Campo da Pólvora, Brotas, Bonocô, Acesso Norte, Retiro, Bom Juá, Pirajá, Campinas, Cajazeiras/Águas Claras, Detran, Rodoviária, Pernambuco, Imbuí, CAB, Pituaçu, Flamboyant, Tamburugy, Bairro da Paz, Mussurunga, Aeroporto e Lauro de Freitas, num total de 41km de linha metroviária, sendo que a operação se desenvolverá de acordo com os Marcos Operacionais previstos no Contrato.

A Companhia do Metrô da Bahia, de capital fechado, foi constituída em 9 de setembro de 2013 e o Contrato de Concessão assinado com o Governo do Estado da Bahia em 15 de outubro de 2013, pelo prazo de 30 anos.

Neste período de três meses findo em 31 de março de 2024 não ocorreram mudanças relevantes no contexto operacional, em relação às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023.

1.1. Outras informações relevantes – Processos judiciais, administrativos-regulatórios e arbitragem relacionados a questões do contrato de concessão

A Companhia é parte em processos judiciais, administrativos-regulatórios e arbitragens, relacionados a questões do contrato de concessão.

Tais processos administrativos-regulatórios são os instrumentos formais pelos quais ocorre a interação entre a concessionária e o Poder Concedente (como uma relação de prestador de serviço com o cliente) a respeito de temas diversos relativos ao contrato de concessão, abrangendo, mas não se limitando a, questões que afetam interpretação contratual e o equilíbrio econômico-financeiro da concessão.

Tais processos administrativos-regulatórios podem ser iniciados por qualquer das partes, e neles são apresentados e debatidos temas técnicos, regulatórios, contratuais e jurídicos de naturezas diversas sobre a dinâmica da concessão. Durante a sua tramitação, tais processos trazem posições preliminares ou não definitivas a respeito das expectativas de direito de cada parte solicitante. Decisões administrativas devem ser proferidas observando a legislação própria de regência e os próprios contratos de concessão e, de uma forma geral, podem ser objeto de revisão judicial ou arbitral.

As naturezas dessas discussões contratuais tipicamente envolvem reajustes tarifários, eventos de força maior, modificações no momento de execução ou no escopo de obras previstas no contrato de concessão, controvérsias sobre o cumprimento ou não de requisitos contratuais específicos ou ainda sua forma de mensuração.

Existem incertezas relacionadas à mensuração dos processos regulatórios, dentre elas: (i) o entendimento de cada uma das partes sobre o tema, (ii) negociações ou suas evoluções subsequentes, que alteram

COMPANHIA DO METRÔ DA BAHIA



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas referente ao período findo em 31 de março de 2024

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

substancialmente os valores envolvidos, (iii) a complexidade de mensuração, que comumente envolvem perícias técnicas, (iv) elevada probabilidade de que temas diversos sejam avaliados e solucionados de forma conjunta, pelo respectivo saldo líquido dos pleitos reconhecidos de cada parte, e (v) a forma da liquidação.

As resoluções finais sobre os temas regulatórios podem se dar de diversas formas, não excludentes, tais como: i) recebimento ou pagamento em caixa; ii) extensão ou redução de prazo contratual da concessão; iii) redução ou incremento de compromisso de investimentos futuros, aumento ou redução da tarifa.

Além disso, reequilíbrios recebidos sob a forma de aumento ou redução tarifária são reconhecidos à medida em que o serviço é prestado pela concessionária, assim como, reequilíbrios sob a forma de redução ou aumento de compromissos de investimentos futuros, que, por serem contratos executórios, serão reconhecidos no momento da realização da obra de melhoria da infraestrutura.

2. Apresentação das demonstrações financeiras intermediárias condensadas (também referidas como “demonstrações financeiras intermediárias”)

Declaração de conformidade (com relação às normas do CPC)

Estas demonstrações financeiras intermediárias condensadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) – Demonstrações Intermediárias.

Estas demonstrações financeiras intermediárias condensadas devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

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

Em 10 de maio de 2024, foi autorizada pelo Conselho da Administração da Companhia a emissão das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

Neste trimestre não ocorreram mudanças relevantes no contexto operacional, em relação às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023.

3. Políticas contábeis materiais

Neste trimestre não ocorreram mudanças nas principais políticas e práticas contábeis e, portanto, mantém-se a consistência de aplicação dos procedimentos divulgados nas notas explicativas às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

4. Determinação dos valores justos

Neste trimestre não ocorreram mudanças nos critérios de determinação dos valores justos.

5. Gerenciamento de riscos financeiros

Neste trimestre não ocorreram mudanças no gerenciamento de riscos financeiros.

COMPANHIA DO METRÔ DA BAHIA

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas referente ao período findo em 31 de março de 2024

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

6. Caixa e equivalentes de caixa e Aplicações financeiras

| Caixa e equivalente de caixa | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Caixa e bancos | 2.429 | 3.492 |
| Aplicações financeiras (a) | 70.508 | 62.112 |
| Total | 72.937 | 65.604 |

| Aplicações financeiras | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|----------------------------|--------------|------------|
| Circulante | 4.467 | 764 |
| Aplicações financeiras (a) | 4.467 | 764 |
| Total | 4.467 | 764 |

As aplicações financeiras foram remuneradas à taxa média de 100,89% do CDI, equivalente a 12,52% a.a., em 31 de março de 2024 (100,86% do CDI, equivalente a 13,22% a.a., em média, em 31 de dezembro de 2023).

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

7. Contas a receber

7.1. Contas a receber líquidas

| | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|--|------------------|------------------|
| Circulante | 524.212 | 475.181 |
| Contas a receber das operações (a) | 59.450 | 40.364 |
| Provisão para perda esperada (b) | (981) | (876) |
| Contas a receber do Poder Concedente (c) | 465.743 | 435.693 |
| Não circulante | 2.136.465 | 2.157.974 |
| Contas a receber do Poder Concedente (c) | 2.136.465 | 2.157.974 |
| Total | 2.660.677 | 2.633.155 |

(a) Créditos a receber da Companhia Metropolitana da Bahia decorrentes de serviços prestados aos usuários, créditos de receitas acessórias (principalmente ocupação de faixa e locação de painéis publicitários) previstas nos contratos de concessão;

(b) Reflete a perda esperada das operações, referentes aos créditos a receber citados no item (a).

(c) Créditos a receber do Poder Concedente referentes a: contraprestações pecuniárias fixas e variáveis e mitigação de demanda para os negócios afetados da Companhia, cuja movimentação está demonstrada a seguir:

| | 31/12/2023 | | 31/03/2024 | | | |
|---|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|------------------|
| | Saldo inicial | Adições | Recebimento | Remuneração | Transferência | Saldo final |
| Circulante | 435.693 | 23.801 | (141.255) | 353 | 147.151 | 465.743 |
| Contraprestação pecuniária fixa (a) | 268.082 | - | (69.692) | 353 | 74.503 | 273.246 |
| Contraprestação pecuniária variável (a) | 9.315 | 23.801 | (25.182) | - | - | 7.934 |
| Mitigação de demanda (b) | 158.296 | - | (46.381) | - | 72.648 | 184.563 |
| Não circulante | 2.157.974 | 50.303 | - | 75.339 | (147.151) | 2.136.465 |
| Contraprestação pecuniária fixa (a) | 2.120.672 | - | - | 75.339 | (74.503) | 2.121.508 |
| Mitigação de demanda (b) | 37.302 | 50.303 | - | - | (72.648) | 14.957 |
| Total | 2.593.667 | 74.104 | (141.255) | 75.692 | - | 2.602.208 |

(a) Direito contratual de receber aporte público e/ou contraprestação pecuniária do Poder Concedente, como

COMPANHIA DO METRÔ DA BAHIA



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas referente ao período findo em 31 de março de 2024

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

parte da remuneração de implantação de infraestrutura, sendo que os valores são registrados pelos seus valores presentes, os quais são calculados pelas taxas internas de retorno de cada um dos contratos de concessão, à medida da evolução física das melhorias efetuadas; e

- (b) Créditos a receber do Poder Concedente, decorrente de cláusula de mitigação de risco de demanda, em razão da demanda realizada ser menor em comparação à projetada, conforme anexo n.º 8 do contrato de concessão. Do saldo de contas a receber em 31 de março de 2024, R\$ 184.563 é relativo ao 4º ano de operação plena (período de 1º de março de 2022 a 28 de fevereiro de 2023) e R\$ 14.957 é relativo aos 10 primeiros meses de apuração do 5º ano de operação plena (período de 1º de março de 2023 a 28 de fevereiro de 2024).

7.2. Aging do contas a receber

| Idade de vencimento do títulos | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Créditos a vencer | 2.654.900 | 2.628.165 |
| Créditos vencidos até 60 dias | 5.709 | 4.908 |
| Créditos vencidos de 61 a 90 dias | 68 | 82 |
| Créditos vencidos de 91 a 180 dias | 249 | 204 |
| Créditos vencidos há mais de 180 dias | 732 | 672 |
| Total | 2.661.658 | 2.634.031 |

7.3. Cronograma de recebimento (não circulante)

| Cronograma de recebimento – não circulante | 31/03/2024 |
|--|------------------|
| 2025 | 314.376 |
| 2026 | 207.509 |
| 2027 | 189.492 |
| 2028 | 173.130 |
| 2029 em diante | 1.251.958 |
| Total | 2.136.465 |

8. Imposto de renda e contribuição social

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

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

COMPANHIA DO METRÔ DA BAHIA

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas referente ao período findo em 31 de março de 2024

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

| Conciliação do imposto de renda e contribuição social | 31/03/2024 | 31/03/2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Lucro antes do imposto de renda e contribuição social | 48.813 | 73.014 |
| Imposto de renda e contribuição social à alíquota nominal (34%) | (16.596) | (24.825) |
| Efeito tributário das adições e exclusões permanentes | | |
| Remuneração variável de dirigentes estatutários | (320) | (96) |
| Despesas indedutíveis | (266) | (170) |
| Incentivos relativos ao imposto de renda | 65 | 22 |
| Atualização monetária sobre créditos tributários (Selic) | 129 | - |
| Outros ajustes tributários | (1) | 7 |
| Despesa de imposto de renda e contribuição social | (16.989) | (25.062) |
| Impostos correntes | (1.449) | (315) |
| Impostos diferidos | (15.540) | (24.747) |
| Alíquota efetiva de impostos | 34,80% | 34,32% |

8.2. Impostos diferidos

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

| Imposto de renda e a contribuição social diferidos | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ativo | 852.582 | 855.317 |
| IRPJ e CSLL sobre prejuízos fiscais e bases negativas (a) | 837.028 | 837.679 |
| Provisão para participação nos resultados (PLR) | 2.940 | 4.775 |
| Provisão para perda esperada - contas a receber e outras contas a receber | 346 | 325 |
| Provisão para riscos cíveis, trabalhistas e previdenciários | 1.579 | 1.947 |
| Provisão para fornecedores | - | 29 |
| Resultado de operações com derivativos | 4.528 | 4.528 |
| Provisão de receita | 5.383 | 5.117 |
| Arrendamento - CPC 06 | 55 | 59 |
| Outros | 723 | 858 |
| Compensação de imposto ativo | (852.582) | (855.317) |
| Impostos ativos após compensação | - | - |
| Passivo | (901.187) | (888.382) |
| Receita de remuneração dos valores a receber do Poder Concedente | (676.016) | (660.729) |
| Capitalização de juros | (211.321) | (213.576) |
| Custos de transação de empréstimo | (13.242) | (13.509) |
| Resultado de operações com derivativos | (608) | (568) |
| Compensação de imposto passivo | 852.582 | 855.317 |
| Impostos passivos após compensação | (48.605) | (33.065) |
| Imposto diferido líquido | (48.605) | (33.065) |

(a) A Companhia estima recuperar o crédito tributário decorrente de prejuízos fiscais e base negativa da contribuição social nos seguintes exercícios:

COMPANHIA DO METRÔ DA BAHIA

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas referente ao período findo em 31 de março de 2024

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

9.1. Profissionais-chave da administração

Despesas com profissionais-chave

| | 31/03/2024 | 31/03/2023 |
|---|-------------|------------|
| Remuneração (a) | 205 | 659 |
| Benefícios de curto prazo - remuneração fixa | 296 | 445 |
| Outros benefícios: | (91) | 214 |
| Incentivo de longo prazo | 48 | - |
| Provisão para remuneração variável do ano | 123 | 200 |
| Reversão de provisão de PPR do ano anterior (b) | (270) | - |
| Previdência privada | 8 | 13 |
| Seguro de vida | - | 1 |

(a) Contempla o valor total de remuneração fixa e variável atribuível aos membros da Administração e Diretoria (conselho de administração e diretoria estatutária); e

(b) Durante o trimestre findo em 31 de março 2024, foram efetuados pagamentos de PPR na Companhia no montante de R\$ 574.

Saldos a pagar aos profissionais-chave

| | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|--|------------|------------|
| Remuneração dos administradores (a) | 223 | 992 |

Na Assembleia Geral Ordinária realizada (AGO) em 8 de abril de 2024, foi fixada a remuneração anual dos membros do conselho de administração e diretoria da Companhia de até R\$ 1.000. A remuneração anual inclui salários, benefícios, remuneração variável pagas no ano e contribuição para seguridade social.

10. Ativo imobilizado e imobilizações em andamento

| | Imobilizado | | | | | Total em operação | Imobilizações em andamento | | Total do Imobilizado |
|--|---------------------|-------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|----------------------------|---------------|----------------------|
| | Móveis e utensílios | Máquinas e equipamentos | Veículos | Instalações e edificações | Equipamentos operacionais | | | | |
| Saldo em 1º de janeiro de 2023 | 6.880 | 19.428 | 187 | - | 97 | 26.592 | 6.787 | 33.379 | |
| Adições | - | - | - | - | - | - | 2.142 | 2.142 | |
| Baixas | (4) | - | (306) | - | - | (310) | - | (310) | |
| Transferências | 7 | 1.393 | 301 | - | - | 1.701 | (1.701) | - | |
| Reclassificação entre imobilizado e intangível | - | 132 | - | - | - | 132 | - | 132 | |
| Depreciação | (1.383) | (3.715) | (119) | - | (19) | (5.236) | - | (5.236) | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | 5.500 | 17.238 | 63 | - | 78 | 22.879 | 7.228 | 30.107 | |
| Custo | 13.834 | 37.057 | 5.243 | 455 | 169 | 56.758 | 7.228 | 63.986 | |
| Depreciação acumulada | (8.334) | (19.819) | (5.180) | (455) | (91) | (33.879) | - | (33.879) | |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | 5.500 | 17.238 | 63 | - | 78 | 22.879 | 7.228 | 30.107 | |
| Adições | - | - | - | - | - | - | 151 | 151 | |
| Transferências | - | 511 | - | - | - | 511 | (511) | - | |
| Reclassificação entre imobilizado e intangível | - | 943 | - | - | - | 943 | - | 943 | |
| Depreciação | (343) | (948) | (12) | - | (5) | (1.308) | - | (1.308) | |
| Saldo em 31 de março de 2024 | 5.157 | 17.744 | 51 | - | 73 | 23.025 | 6.868 | 29.893 | |
| Custo | 13.834 | 38.511 | 4.967 | 455 | 169 | 57.936 | 6.868 | 64.804 | |
| Depreciação acumulada | (8.677) | (20.767) | (4.916) | (455) | (96) | (34.911) | - | (34.911) | |
| Saldo em 31 de março de 2024 | 5.157 | 17.744 | 51 | - | 73 | 23.025 | 6.868 | 29.893 | |
| Taxa média anual de depreciação % | | | | | | | | | |
| Em 31 de março de 2024 | 10 | 10 | 22 | | 11 | | | | |

Não houve custos capitalizáveis nos trimestres findos em 31 de março de 2024 e 31 de março de 2023.

COMPANHIA DO METRÔ DA BAHIA

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas referente ao período findo em 31 de março de 2024

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

11. Intangível e infraestrutura em construção

| | Intangível | | | Total em operação | Infraestrutura em construção | Total do Intangível |
|--|--|-------------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------------------|---------------------|
| | Exploração da infraestrutura concedida | Sistemas informatizados | Sistemas informatizados em andamento | | | |
| Saldo em 1º de janeiro de 2023 | 2.494.598 | 4.687 | 3.317 | 2.502.602 | 54.708 | 2.557.310 |
| Adições | - | - | 2.922 | 2.922 | 102.243 | 105.165 |
| Baixas | (1.025) | - | - | (1.025) | - | (1.025) |
| Transferências | 13.974 | 801 | (801) | 13.974 | (13.974) | - |
| Reclassificação entre imobilizado e intangível | - | - | (132) | (132) | - | (132) |
| Amortização | (96.157) | (1.823) | - | (97.980) | - | (97.980) |
| Outros | (736) | - | - | (736) | (903) | (1.639) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | 2.410.654 | 3.665 | 5.306 | 2.419.625 | 142.074 | 2.561.699 |
| Custo | 2.933.428 | 14.274 | 5.306 | 2.953.008 | 142.074 | 3.095.082 |
| Amortização acumulada | (522.774) | (10.609) | - | (533.383) | - | (533.383) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | 2.410.654 | 3.665 | 5.306 | 2.419.625 | 142.074 | 2.561.699 |
| Adições | - | - | 116 | 116 | 17.987 | 18.103 |
| Transferências | 7.501 | 24 | (24) | 7.501 | (7.501) | - |
| Reclassificação entre imobilizado e intangível | - | - | (943) | (943) | - | (943) |
| Amortização | (24.731) | (416) | - | (25.147) | - | (25.147) |
| Saldo em 31 de março de 2024 | 2.393.424 | 3.273 | 4.455 | 2.401.152 | 152.560 | 2.553.712 |
| Custo | 2.940.929 | 14.298 | 4.455 | 2.959.682 | 152.560 | 3.112.242 |
| Amortização acumulada | (547.505) | (11.025) | - | (558.530) | - | (558.530) |
| Saldo em 31 de março de 2024 | 2.393.424 | 3.273 | 4.455 | 2.401.152 | 152.560 | 2.553.712 |
| Taxa média anual de amortização % | | | | | | |
| Saldo em 31 de março de 2024 | (a) | 20 | - | | | |

(a) Amortização pela curva de benefício econômico.

Não houve custos capitalizáveis nos trimestres findos em 31 de março de 2024 e 31 de março de 2023.

Infraestrutura em construção

Do montante de R\$ 152.560 de Infraestrutura em construção em 31 de março de 2024, R\$ 149.435 refere-se às obras de revitalização de trens e estações.

12. Financiamentos

| Instituições financeiras | Taxas contratuais | Taxa efetiva do custo de transação (% a.a.) | Vencimento final | Custos de transação incorridos | Saldos dos custos a apropriar | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|-------------------------------------|-------------------|---|------------------|--------------------------------|-------------------------------|------------------|-------------------|
| BNDES - FINEM II (Subcrédito A e B) | TJLP + 3,18% a.a. | 3,4364% (a) | Outubro de 2042 | 43.108 | 22.756 | 2.585.918 | 2.595.817 (b) (c) |
| BNDES (Subcrédito A) | TJLP + 3,18% a.a. | N/I | Outubro de 2042 | - | - | 3.174 | 3.194 (b) (c) |
| BNDES - FINEM II (Subcrédito E) | TJLP + 4% a.a. | 4,3450% (a) | Outubro de 2042 | 13.085 | 7.915 | 704.464 | 706.811 (b) (c) |
| BNDES (Subcrédito C) | TJLP + 3,4% a.a. | 3,4979% (a) | Outubro de 2042 | 8.871 | 8.275 | 438.701 | 440.396 (b) (c) |
| | | | | Total | 38.946 | 3.732.257 | 3.746.218 |

| | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Circulante | 93.295 | 91.406 |
| Financiamentos | 96.379 | 94.513 |
| Custos de transação | (3.084) | (3.107) |
| Não circulante | 3.638.962 | 3.654.812 |
| Financiamentos | 3.674.824 | 3.691.436 |
| Custos de transação | (35.862) | (36.624) |
| Total geral | 3.732.257 | 3.746.218 |

N/I – Custo de transação não identificado em função da impraticabilidade ou imaterialidade.

COMPANHIA DO METRÔ DA BAHIA

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas referente ao período findo em 31 de março de 2024

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

(a) O custo efetivo destas transações refere-se aos custos incorridos na emissão dos títulos e não considera taxas pós-fixadas, uma vez que a liquidação dos juros e principal dar-se-á no final da operação e na data de cada transação não são conhecidas as futuras taxas aplicáveis. Estas taxas somente serão conhecidas com a fluência do prazo de cada transação. Quando uma operação possui mais de uma série/tranche, está apresentada à taxa média ponderada.

Garantias:

- (b) Cessão de contas bancárias, indenizações e recebíveis; e
(c) Garantia real.

| Cronograma de desembolsos (não circulante) | 31/03/2024 |
|--|------------------|
| 2025 | 66.770 |
| 2026 | 96.281 |
| 2027 | 105.282 |
| 2028 | 115.126 |
| A partir de 2029 | 3.291.365 |
| (-) Custo de transação | (35.862) |
| Total | 3.638.962 |

A Companhia possui contratos de financiamentos nos quais os indicadores são constantemente monitorados. Não há quebra de *covenants* relacionados aos financiamentos.

13. Fornecedores

| | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|---|---------------|---------------|
| Circulante | 22.573 | 59.257 |
| Fornecedores e prestadores de serviços nacionais | 18.430 | 55.550 |
| Fornecedores e prestadores de serviços estrangeiros | 97 | 23 |
| Cauções e retenções contratuais | 4.046 | 3.684 |
| Não circulante | 131 | 98 |
| Fornecedores e prestadores de serviços nacionais | 131 | 98 |
| Total | 22.704 | 59.355 |

14. Obrigações sociais e trabalhistas

| | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Circulante | 28.230 | 25.630 |
| Salários e remunerações a pagar | 11.839 | 3.703 |
| Benefícios a pagar | 2.164 | 9.647 |
| Encargos sociais e previdenciários | 3.935 | 3.474 |
| Provisão para férias e 13º salário | 10.292 | 8.806 |
| Não circulante | 857 | 1.112 |
| Salários e remunerações a pagar | 857 | 1.112 |

COMPANHIA DO METRÔ DA BAHIA

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas referente ao período findo em 31 de março de 2024

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

15. Riscos cíveis, trabalhistas e previdenciários

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

15.1. Processos com prognóstico de perda provável

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

| | Cíveis e Administrativos | Trabalhistas e previdenciários | Tributários | Total |
|--|-----------------------------|-----------------------------------|-------------|--------------|
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | 203 | 5.522 | - | 5.725 |
| Constituição | 55 | 789 | 207 | 1.051 |
| Reversão | - | (1.748) | - | (1.748) |
| Pagamentos | (42) | (274) | (207) | (523) |
| Atualização de bases processuais e monetária | 10 | 130 | - | 140 |
| Saldo em 31 de março de 2024 | 226 | 4.419 | - | 4.645 |

15.2. Processos com prognóstico de perda possível

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

| | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Cíveis e administrativos | 1.352 | 1.204 |
| Trabalhistas e previdenciários | 16.486 | 14.765 |
| Total | 17.838 | 15.969 |

16. Patrimônio líquido

16.1. Capital social

Em 19 de janeiro de 2024, ocorreu a integralização do capital social no montante de R\$ 6.547, conforme aprovado em Assembleia Geral Extraordinária em 29 de março de 2023.

Em 18 de março de 2024, ocorreu o aumento de capital social no montante de R\$ 52.568, mediante aporte em moeda corrente do País, com a emissão de 52.568.000 ações ordinárias, a serem totalmente subscritas e integralizadas até 31 de janeiro de 2025 por sua única controladora, conforme aprovado em Assembleia Geral Extraordinária em 28 de fevereiro de 2024. O capital social da Companhia passou de R\$ 1.389.217 para R\$ 1.441.785 dividido em 1.441.785 ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal.

Em 18 de março de 2024, ocorreu a integralização de capital social no montante de R\$ 24.509, conforme aprovado em Assembleia Geral Extraordinária em 28 de fevereiro de 2024.

COMPANHIA DO METRÔ DA BAHIA

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas referente ao período findo em 31 de março de 2024

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

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

No trimestre findo em 31 de março de 2024, foi reconhecido como despesa, em contrapartida a reserva de capital, o montante de R\$ 48.

17. Receitas operacionais líquidas

| | 31/03/2024 | 31/03/2023 |
|--|----------------|----------------|
| Receita bruta | 261.373 | 271.402 |
| Receitas metroviárias | 89.721 | 77.918 |
| Receitas de remuneração de contraprestação pecuniária fixa | 75.692 | 119.104 |
| Receitas de construção (ICPC 01 R1) | 16.552 | 11.058 |
| Receitas de contraprestação pecuniária variável | 23.801 | 10.176 |
| Receita de mitigação de demanda | 50.303 | 48.733 |
| Receitas acessórias | 5.304 | 4.413 |
| Deduções das receitas brutas | (566) | (436) |
| Impostos sobre receitas | (513) | (436) |
| Devoluções e abatimentos | (53) | - |
| Receita operacional líquida | 260.807 | 270.966 |

18. Resultado financeiro

| | 31/03/2024 | 31/03/2023 |
|--|-----------------|-----------------|
| Despesas financeiras | (90.938) | (99.045) |
| Juros sobre financiamentos | (85.339) | (98.477) |
| Variação monetária sobre financiamentos | (4.727) | - |
| Juros sobre impostos parcelados | (73) | (93) |
| Ajuste a valor presente - arrendamento | (34) | (54) |
| Variações cambiais sobre fornecedores estrangeiros | (4) | (2) |
| Taxas, comissões e outras despesas financeiras | (761) | (419) |
| Receitas financeiras | 2.078 | 15.919 |
| Rendimento sobre aplicações financeiras | 1.662 | 15.655 |
| Variações cambiais sobre fornecedores estrangeiros | 7 | 3 |
| Juros e outras receitas financeiras | 409 | 261 |
| Resultado financeiro líquido | (88.860) | (83.126) |

19. Instrumentos financeiros

19.1. Instrumentos financeiros por categoria e hierarquia de valor justo

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

COMPANHIA DO METRÔ DA BAHIA

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas referente ao período findo em 31 de março de 2024

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

| | | 31/03/2024 | 31/12/2023 |
|---|--------------|--------------------|--------------------|
| Ativo | Nível | 2.740.167 | 2.701.494 |
| Valor justo através do resultado | | 77.404 | 66.368 |
| Caixa e bancos | Nível 2 | 2.429 | 3.492 |
| Aplicações financeiras | Nível 2 | 74.975 | 62.876 |
| Custo amortizado | | 2.662.763 | 2.635.126 |
| Contas a receber das operações | | 58.469 | 39.488 |
| Contas a receber do Poder Concedente | | 2.602.208 | 2.593.667 |
| Contas a receber de clientes de partes relacionadas | | 2.086 | 1.971 |
| Passivo | | (3.860.023) | (3.908.570) |
| Custo amortizado | | (3.860.023) | (3.908.570) |
| Financiamentos (a) | | (3.732.257) | (3.746.218) |
| Fornecedores e outras obrigações | | (31.258) | (67.822) |
| Fornecedores e contas a pagar a partes relacionadas | | (6.052) | (4.074) |
| Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar | | (90.456) | (90.456) |
| Total | | (1.119.856) | (1.207.076) |

(a) Os valores contábeis estão líquidos dos custos de transação

19.2. Análise de sensibilidade

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

Nos cálculos das análises de sensibilidade, não foram considerados novas contratações de operações com derivativos além dos já existentes.

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

19.3. Análise de sensibilidade de variações nas taxas de juros

Abaixo estão demonstrados os valores resultantes das variações monetárias e de juros sobre os contratos de financiamentos, obrigações parceladas e aplicações financeiras com taxas pós-fixadas, no horizonte de 12 meses, ou seja, até 31 de março de 2025 ou até o vencimento final de cada operação, o que ocorrer primeiro.

COMPANHIA DO METRÔ DA BAHIA

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas referente ao período findo em 31 de março de 2024

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

| Risco | Exposição em R\$ (5) (6) | Efeito em R\$ no resultado | | |
|--|-----------------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| | | Cenário provável | Cenário A 25% | Cenário B 50% |
| TJLP | (3.771.203) | (383.683) | (447.533) | (511.396) |
| Efeito sobre os financiamentos | | (383.683) | (447.533) | (511.396) |
| Selic Over | 1.771 | (189) | (236) | (283) |
| Efeito sobre as obrigações parceladas | | (189) | (236) | (283) |
| CDI | 77.003 | 7.984 | 9.979 | 11.971 |
| Efeito sobre as aplicações financeiras | | 7.984 | 9.979 | 11.971 |
| Total do efeito líquido de perda | | (375.888) | (437.790) | (499.707) |
| As taxas de juros consideradas foram (1): | | | | |
| | TJLP (2) | 6,6600% | 8,3250% | 9,9900% |
| | Selic Over (3) | 10,7500% | 13,4375% | 16,1250% |
| | CDI (4) | 10,6500% | 13,3125% | 15,9750% |

(1) As taxas apresentadas acima serviram como base para o cálculo, sendo as mesmas utilizadas nos 12 meses do cálculo:

Nos itens (2) a (4) abaixo, estão detalhadas as premissas para obtenção das taxas do cenário provável:

- (2) Taxa de 31/03/2024, divulgada pelo BNDES;
- (3) Taxa de 31/03/2024, divulgada pelo Banco Central do Brasil;
- (4) Taxa de 31/03/2024, divulgada pela B3;
- (5) Os valores de exposição não contemplam ajustes a valor justo, não estão deduzidos dos custos de transação, e não consideram os saldos de juros em 31/03/2024, quando estes não interferem nos cálculos dos efeitos posteriores; e
- (6) Os cenários de estresse contemplam depreciação dos fatores de risco (TJLP, Selic e CDI).

20. Demonstração dos fluxos de caixa

20.1. Transações que não afetaram caixa

As transações que não afetaram caixa, no trimestre findo em 31 de março de 2023, estão apresentadas nas rubricas do fluxo de caixa abaixo (não ocorreram movimentações para o trimestre findo em 31 de março de 2024):

| | 31/03/2023 |
|---|----------------|
| Efeito no caixa líquido das atividades operacionais | 2.392 |
| Fornecedores - partes relacionadas | 2.392 |
| Efeito no caixa líquido das atividades de investimento | (2.392) |
| Adições ao ativo intangível | (2.392) |

20.2. Atividades de financiamento

A Companhia classifica os juros pagos como atividade de financiamento, por entender que tal classificação melhor representa os fluxos de obtenção de recursos para cumprimento das obrigações dos contratos de concessões.

COMPANHIA DO METRÔ DA BAHIA



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas referente ao período findo em 31 de março de 2024

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

Abaixo apresentamos o quadro de reconciliação das atividades de financiamento:

| | Financiamentos | Passivo de arrendamento | Capital social | Total |
|---|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | (3.746.218) | (1.561) | (1.382.670) | (5.130.449) |
| Variações dos fluxos de caixa de financiamento | 104.027 | 264 | (31.056) | 73.235 |
| Pagamentos de principal e juros | 104.027 | 264 | - | 104.291 |
| Integralização de capital | - | - | (31.056) | (31.056) |
| Outras variações que não afetam caixa | (90.066) | (34) | - | (90.100) |
| Despesas com juros e variação monetária | (90.066) | - | - | (90.066) |
| Reversão do ajuste a valor presente | - | (34) | - | (34) |
| Saldo em 31 de março de 2024 | (3.732.257) | (1.331) | (1.413.726) | (5.147.314) |

COMPANHIA DO METRÔ DA BAHIA



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas referente ao período findo em 31 de março de 2024

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

Composição do Conselho de Administração

Márcio Magalhães Hannas

João Daniel Marques Silva

Juliana Cristina Rodrigues Criscuolo Rebehy

Presidente

Membro Efetivo

Membro Efetivo

Composição da Diretoria

Júlio Eduardo Campos de Freitas

Francisco Pierrini

Diretor Presidente

Diretor

Contadora

Fabia da Vera Cruz Campos Stancatti

CRC 1SP190868/0-0 S/BA



Certificado de Conclusão

Identificação de envelope: 1440AC1F58244839910E213459313ED6

Status: Concluído

Assunto: 2800_metro_bahia_dfs_1t2024

Unidade proprietária do documento: Metrô Bahia

Envelope fonte:

Documentar páginas: 24

Assinaturas: 1

Remetente do envelope:

Certificar páginas: 5

Rubrica: 0

Mariana De Oliveira Savelli

Assinatura guiada: Ativado

Avenida Professora Maria do Carmo Guimarães

Selo com Envelopeld (ID do envelope): Ativado

Pellegrini

Fuso horário: (UTC-08:00) Hora do Pacífico (EUA e Canadá)

nº. 200, Blocos A, B, C e D, Bairro Retiro

Jundiaí/SP, SP 13.209-500

mariana.savelli@grupoccr.com.br

Endereço IP: 177.130.113.232

Rastreamento de registros

Status: Original

Portador: Mariana De Oliveira Savelli

Local: DocuSign

10/05/2024 12:42:13

mariana.savelli@grupoccr.com.br

Eventos do signatário

Fabia Da Vera Cruz Campos Stancatti

fabia.stancatti@grupoccr.com.br

GBS

Nível de segurança: E-mail, Autenticação da conta (Nenhuma), Certificado Digital

Detalhes do provedor de assinatura:

Tipo de assinatura: ICP Smart Card

Emissor da assinatura: AC VALID RFB v5

Termos de Assinatura e Registro Eletrônico:

Aceito: 19/12/2023 12:43:28

ID: b45ee7e3-58f1-4187-b02a-4d8e41d4223f

Nome da empresa: GBS

Assinatura

DocuSigned by:

 89B3E326D0ED43D...

Adoção de assinatura: Estilo pré-selecionado

Usando endereço IP: 177.130.113.232

Registro de hora e data

Enviado: 10/05/2024 12:44:16

Visualizado: 10/05/2024 13:00:26

Assinado: 10/05/2024 13:01:29

Eventos do signatário presencial**Assinatura****Registro de hora e data****Eventos de entrega do editor****Status****Registro de hora e data****Evento de entrega do agente****Status****Registro de hora e data****Eventos de entrega intermediários****Status****Registro de hora e data****Eventos de entrega certificados****Status****Registro de hora e data****Eventos de cópia****Status****Registro de hora e data****Eventos com testemunhas****Assinatura****Registro de hora e data****Eventos do tabelião****Assinatura****Registro de hora e data****Eventos de resumo do envelope****Status****Carimbo de data/hora**

Envelope enviado

Com hash/criptografado

10/05/2024 12:44:16

Entrega certificada

Segurança verificada

10/05/2024 13:00:26

Assinatura concluída

Segurança verificada

10/05/2024 13:01:29

Concluído

Segurança verificada

10/05/2024 13:01:30

Eventos de pagamento**Status****Carimbo de data/hora**

ELECTRONIC RECORD AND SIGNATURE DISCLOSURE

From time to time, GBS (we, us or Company) may be required by law to provide to you certain written notices or disclosures. Described below are the terms and conditions for providing to you such notices and disclosures electronically through the DocuSign system. Please read the information below carefully and thoroughly, and if you can access this information electronically to your satisfaction and agree to this Electronic Record and Signature Disclosure (ERSD), please confirm your agreement by selecting the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures' before clicking 'CONTINUE' within the DocuSign system.

Getting paper copies

At any time, you may request from us a paper copy of any record provided or made available electronically to you by us. You will have the ability to download and print documents we send to you through the DocuSign system during and immediately after the signing session and, if you elect to create a DocuSign account, you may access the documents for a limited period of time (usually 30 days) after such documents are first sent to you. After such time, if you wish for us to send you paper copies of any such documents from our office to you, you will be charged a \$0.00 per-page fee. You may request delivery of such paper copies from us by following the procedure described below.

Withdrawing your consent

If you decide to receive notices and disclosures from us electronically, you may at any time change your mind and tell us that thereafter you want to receive required notices and disclosures only in paper format. How you must inform us of your decision to receive future notices and disclosure in paper format and withdraw your consent to receive notices and disclosures electronically is described below.

Consequences of changing your mind

If you elect to receive required notices and disclosures only in paper format, it will slow the speed at which we can complete certain steps in transactions with you and delivering services to you because we will need first to send the required notices or disclosures to you in paper format, and then wait until we receive back from you your acknowledgment of your receipt of such paper notices or disclosures. Further, you will no longer be able to use the DocuSign system to receive required notices and consents electronically from us or to sign electronically documents from us.

All notices and disclosures will be sent to you electronically

Unless you tell us otherwise in accordance with the procedures described herein, we will provide electronically to you through the DocuSign system all required notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you during the course of our relationship with you. To reduce the chance of you inadvertently not receiving any notice or disclosure, we prefer to provide all of the required notices and disclosures to you by the same method and to the same address that you have given us. Thus, you can receive all the disclosures and notices electronically or in paper format through the paper mail delivery system. If you do not agree with this process, please let us know as described below. Please also see the paragraph immediately above that describes the consequences of your electing not to receive delivery of the notices and disclosures electronically from us.

How to contact GBS:

You may contact us to let us know of your changes as to how we may contact you electronically, to request paper copies of certain information from us, and to withdraw your prior consent to receive notices and disclosures electronically as follows:

To advise GBS of your new email address

To let us know of a change in your email address where we should send notices and disclosures electronically to you, you must send an email message to us at gbstools@gbstools.com and in the body of such request you must state: your previous email address, your new email address.

If you created a DocuSign account, you may update it with your new email address through your account preferences.

To request paper copies from GBS

To request delivery from us of paper copies of the notices and disclosures previously provided by us to you electronically, you must send us an email to gbstools@gbstools.com and in the body of such request you must state your email address, full name, mailing address, and telephone number.

To withdraw your consent with GBS

To inform us that you no longer wish to receive future notices and disclosures in electronic format you may:

- i. decline to sign a document from within your signing session, and on the subsequent page, select the check-box indicating you wish to withdraw your consent, or you may;

ii. send us an email to and in the body of such request you must state your email, full name, mailing address, and telephone number. . .

Required hardware and software

The minimum system requirements for using the DocuSign system may change over time. The current system requirements are found here: <https://support.docusign.com/guides/signer-guide-signing-system-requirements>.

Acknowledging your access and consent to receive and sign documents electronically

To confirm to us that you can access this information electronically, which will be similar to other electronic notices and disclosures that we will provide to you, please confirm that you have read this ERSD, and (i) that you are able to print on paper or electronically save this ERSD for your future reference and access; or (ii) that you are able to email this ERSD to an email address where you will be able to print on paper or save it for your future reference and access. Further, if you consent to receiving notices and disclosures exclusively in electronic format as described herein, then select the check-box next to ‘I agree to use electronic records and signatures’ before clicking ‘CONTINUE’ within the DocuSign system.

By selecting the check-box next to ‘I agree to use electronic records and signatures’, you confirm that:

- You can access and read this Electronic Record and Signature Disclosure; and
- You can print on paper this Electronic Record and Signature Disclosure, or save or send this Electronic Record and Disclosure to a location where you can print it, for future reference and access; and
- Until or unless you notify GBS as described above, you consent to receive exclusively through electronic means all notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you by GBS during the course of your relationship with GBS.