

Concessionária
das Linhas 5 e 17
do Metrô de
São Paulo S.A.

**Demonstrações financeiras intermediárias
condensadas referente ao período findo
em 30 de setembro de 2024.**

Conteúdo

Relatório sobre a revisão das demonstrações financeiras intermediárias condensadas	3
Balanços 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 – 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 Acionistas e Administradores da
Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô de São Paulo S.A.
São Paulo - SP

Introdução

Revisamos as demonstrações financeiras intermediárias condensadas da Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô de São Paulo S.A. ("Companhia") em 30 de setembro de 2024, que compreendem o balanço patrimonial condensado em 30 de setembro de 2024 e as respectivas demonstrações condensadas 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, 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, consequentemente, 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 30 de setembro de 2024, não estão elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) - Demonstração Intermediária.

São Paulo, 13 de novembro de 2024

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



Alyster Suusmann Pere
Contador CRC 1SP230426/O-9

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.

Balanços patrimoniais intermediários condensados
em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais)

Ativo	Nota	30/09/2024	31/12/2023
Circulante		319.209	226.061
Caixa e equivalentes de caixa	6	158.133	73.319
Contas a receber das operações	7.1	-	2.788
Contas a receber de partes relacionadas	9	727	6.025
Contas a receber do Poder Concedente	7.1	67.414	66.844
Tributos a recuperar		2.069	811
Despesas antecipadas		12.378	8.508
Adiantamentos a fornecedores		267	2.416
Estoques (materiais sobressalentes)		76.745	64.976
Contas a receber de operações com derivativos		982	-
Outros créditos		494	374
Não circulante		988.463	1.032.765
Realizável a longo prazo			
Contas a receber do Poder Concedente	7.1	135.207	262.233
Depósitos judiciais		158	49
Estoques (materiais sobressalentes)		36.486	23.890
Despesas antecipadas		1	15
Investimentos	10	26.647	16.193
Imobilizado	11	15.551	16.909
Intangível	12	704.340	660.155
Infraestrutura em construção	12	70.073	53.321
Total do Ativo		1.307.672	1.258.826
Passivo e Patrimônio Líquido		30/09/2024	31/12/2023
Circulante		605.872	322.725
Debêntures	13	141.573	112.689
Fornecedores		23.071	24.134
Fornecedores e contas a pagar a partes relacionadas	9	5.083	11.874
Imposto de renda e contribuição social a pagar		50.983	3.775
Impostos e contribuições a recolher		1.896	3.083
Obrigações com o Poder Concedente	20.3	1.614	1.532
Obrigações sociais e trabalhistas	14	25.344	22.934
Provisão de IPTU		39.741	33.487
Contas a pagar de operações com derivativos	19.2	13.400	13.135
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar		294.152	91.673
Outras obrigações		9.015	4.409
Não circulante		458.460	555.596
Debêntures	13	362.745	437.207
Fornecedores		105	-
Impostos diferidos		36.519	85.019
Obrigações sociais e trabalhistas	14	3.158	5.989
Provisão para riscos trabalhista, previdenciários e contratuais	15.1	7.731	6.040
Contas a pagar de operações com derivativos	19.2	46.690	21.341
Outras obrigações		1.512	-
Patrimônio Líquido	16	243.340	380.505
Capital social		89.000	89.000
Dividendo adicional proposto		-	202.480
Ajuste de avaliação patrimonial		662	(222)
Reservas de capital		432	247
Reserva de lucros		89.000	89.000
Lucros acumulados		64.246	-
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		1.307.672	1.258.826

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

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.

Demonstrações intermediárias condensadas dos resultados
para os períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro 2024 e 2023
(Em milhares de Reais)

	Nota	2024 Jul - Set	2024 Jan - Set	2023 Jul - Set	2023 Jan - Set
Receita operacional líquida	17	191.636	520.332	164.110	426.623
Custos dos serviços prestados		(133.165)	(352.766)	(104.671)	(266.213)
Custo de construção		(51.508)	(101.478)	(31.142)	(45.461)
Serviços		(12.492)	(40.493)	(11.887)	(36.501)
Custos com Poder Concedente	20.1	(203)	(4.334)	(1.356)	(3.889)
Depreciação e amortização	11 e 12	(12.512)	(36.065)	(10.253)	(30.143)
Custo com pessoal		(31.452)	(93.165)	(27.885)	(82.110)
Materiais, equipamentos e veículos		(7.263)	(20.715)	(5.279)	(13.728)
Água, telefone e internet		(1.209)	(2.624)	(968)	(2.632)
Energia elétrica		(10.980)	(35.221)	(9.775)	(36.374)
IPTU		(7.148)	(6.254)	(2.109)	(5.433)
Seguros		(32)	(7.144)	(60)	(185)
Verba de fiscalização		(203)	(4.334)	(1.356)	(3.889)
Outros		1.837	(939)	(2.601)	(5.868)
Lucro bruto		58.471	167.566	59.439	160.410
Despesas operacionais					
Despesas gerais e administrativas		(19.688)	(53.575)	(19.818)	(43.739)
Serviços		(4.295)	(10.931)	(2.694)	(8.684)
Depreciação e amortização	11 e 12	(775)	(2.431)	(761)	(2.225)
Despesas com pessoal		(9.924)	(30.863)	(8.017)	(21.002)
Materiais, equipamentos e veículos		(941)	(1.359)	(197)	(600)
Gastos com viagens e estadias		(118)	(215)	(45)	(121)
Contribuições a sindicatos e associações de classe		(104)	(208)	(99)	(198)
Campanhas publicitárias e eventos, feiras e informativos		(155)	(685)	(2)	(219)
Despesas legais e judiciais		(13)	(33)	(5)	(18)
Provisão para riscos trabalhistas e previdenciários	15.1	(1.086)	(1.691)	332	35
Água, luz, telefone, internet e gás		(542)	(1.171)	(307)	(837)
Impostos, taxas e despesas com cartório		(159)	(229)	(6)	(104)
Outras despesas (receitas) operacionais		(1.576)	(3.759)	(8.017)	(9.766)
Resultado de equivalência patrimonial	10.2	7.585	18.128	6.877	19.962
Resultado antes do resultado financeiro		46.368	132.119	46.498	136.633
Resultado financeiro	18	(13.138)	(43.591)	(20.230)	(62.877)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		33.230	88.528	26.268	73.756
Imposto de renda e contribuição social - corrente e diferido	8.1	(8.898)	(24.282)	(8.891)	(20.780)
Lucro líquido do período		24.332	64.246	17.377	52.976

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

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.

Demonstrações intermediárias condensadas dos resultados abrangentes
para os períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro 2024 e 2023
(Em milhares de Reais)

	2024 Jul - Set	2024 Jan - Set	2023 Jul - Set	2023 Jan - Set
Lucro líquido do período	24.332	64.246	17.377	52.976
Itens que serão reclassificados subsequentemente para a demonstração do resultado				
Ativação de <i>hedge</i> de fluxo de caixa	137	1.340	(240)	(240)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(46)	(454)	82	82
Total do resultado abrangente do período	24.423	65.132	17.219	52.818

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

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.

Demonstrações intermediárias condensadas das mutações do patrimônio líquido
para os períodos findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais)

	Nota	Capital Social	Reserva de lucros			Ajuste de avaliação patrimonial	Dividendos adicionais propostos	Lucros acumulados	Total
			Legal	Retenção de lucros	Reserva de Capital				
Saldos em 1º de Janeiro de 2023		89.000	8.741	80.259	-	-	731	-	178.731
Lucro líquido do período		-	-	-	-	-	-	52.976	52.976
Plano de Incentivo de Longo Prazo, liquidável em ações	16.1	-	-	-	185	-	-	-	185
Ajuste de avaliação patrimonial		-	-	-	-	158	-	-	158
Saldos em 30 de setembro de 2023		89.000	8.741	80.259	185	(158)	731	52.976	231.734
Saldos em 1º de Janeiro de 2024		89.000	17.800	71.200	247	(222)	202.480	-	380.505
Lucro líquido do período		-	-	-	-	-	-	64.246	64.246
Plano de Incentivo de Longo Prazo, liquidável em ações	16.1	-	-	-	185	-	-	-	185
Dividendos a pagar		-	-	-	-	-	(202.480)	-	(202.480)
Ajuste de avaliação patrimonial		-	-	-	-	884	-	-	884
Saldos em 30 de setembro de 2024		89.000	17.800	71.200	432	662	-	64.246	243.340

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

Concessionaria das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.

Demonstrações intermediárias condensadas dos fluxos de caixa – Método indireto

para os períodos findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

Fluxos de caixa das atividades operacionais	Nota	30/09/2024	30/09/2023
Lucro líquido do período		64.246	52.976
Ajustes por:			
Imposto de renda e contribuição social diferidos	8.2	(48.954)	(3.749)
Depreciação e amortização	11 e 12	38.496	32.368
Baixa do ativo imobilizado e intangível	11	135	4
Capitalização de custo de debêntures	11 e 12	(3.069)	(838)
Variações cambiais sobre fornecedores estrangeiros	18	46	-
Juros sobre debêntures	18	39.223	43.872
Resultado de operações com derivativos	18	35.256	(8.328)
Valor justo sobre debêntures	18	(25.085)	31.682
Comissão de fianças	18	4.495	5.078
Equivalência patrimonial	10.2	(18.128)	(19.962)
Plano de Incentivo de Longo Prazo, liquidável em ações	16.1	185	185
Adições e remuneração de contas a receber do Poder Concedente	7.1	(108.822)	(109.843)
Constituição líquida de reversões e atualizações para provisões de riscos trabalhistas, previdenciários e contratuais	15.1	2.470	6.688
Provisão de IPTU		6.254	10.425
Variações nos ativos e passivos			
(Aumento) redução dos ativos			
Contas a receber das operações	7.1	2.788	(3.240)
Contas a receber do Poder Concedente	7.1	(550)	-
Recebimento de contas a receber do Poder Concedente	7.1	247.723	108.841
Contas a receber de partes relacionadas	9	5.298	14.162
Dividendos e juros sobre capital próprio recebidos		7.674	13.973
Tributos a recuperar		(1.258)	1.871
Estoques (materiais sobressalentes)		(24.365)	(14.158)
Adiantamentos a fornecedores		2.149	(1.524)
Despesas antecipadas e outros créditos		(4.085)	(1.238)
Aumento (redução) dos passivos			
Fornecedores		(1)	6.198
Fornecedores e contas a pagar a partes relacionadas	9	(11.286)	(116)
Obrigações sociais e trabalhistas		(421)	2.040
Obrigações com o Poder Concedente	20.3	82	132
Imposto de renda e contribuição social a pagar		71.462	20.928
Pagamentos de imposto de renda e contribuição social		(25.441)	(13.412)
Pagamentos de provisão para riscos trabalhistas, previdenciários e contratuais	15.1	(779)	(1.035)
Pagamento de IPTU		-	(5.131)
Outras obrigações		6.115	(282)
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais		261.853	168.567
Fluxos de caixa das atividades de investimentos			
Aquisição de ativo imobilizado	11	(1.193)	(2.200)
Adições ao ativo intangível	12	(107.400)	(65.835)
Outros de ativo intangível	12	554	3.500
Aplicações financeiras líquidas de resgate	6	-	2.780
Caixa líquido usado nas atividades de investimentos		(108.039)	(61.755)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos			
Liquidação de operações com derivativos		(9.284)	(16.536)
Debêntures			
Pagamento de principal		(33.600)	(36.050)
Pagamento de juros		(26.116)	(30.182)
Caixa líquido usado nas atividades de investimentos		(69.000)	(82.768)
Aumento do caixa e equivalente de caixa		84.814	24.044
Demonstração do aumento do caixa e equivalentes de caixa			
No início do período		73.319	114.110
No final do período		<u>158.133</u>	<u>138.154</u>
		<u>84.814</u>	<u>24.044</u>

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

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas para o período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024

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

1. Contexto operacional

A Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô de São Paulo S.A. ("ViaMobilidade" ou "Companhia" ou "Concessionária"), domiciliada na Estrada de Itapecerica, n.º 4157, Capão Redondo, São Paulo, Capital, tem como objeto principal a prestação dos serviços de operação, manutenção e conservação do transporte público de passageiros das Linhas 5 – Lilás e 17 - Ouro do Metrô de São Paulo.

Neste período de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024, não ocorreram mudanças relevantes no contexto operacional, em relação às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023.

Bens reversíveis

No final do período de concessão, retornam ao Poder Concedente todos os direitos, privilégios e bens adquiridos, construídos ou transferidos no âmbito do contrato de concessão. A Companhia terá direito ao resarcimento relativo aos investimentos necessários para garantir a continuidade e atualidade dos serviços abrangidos pelo contrato de concessão, desde que ainda não tenham sido depreciados ou amortizados e cuja implementação, devidamente autorizada pelo Poder Concedente, tenha ocorrido nos últimos cinco anos do prazo de concessão.

1.1. Principais eventos ocorridos durante o período findo em 30 de setembro de 2024

1.1.1. Principais eventos regulatórios

Termo Aditivo n.º 3

O Termo Aditivo n.º 3 da Companhia, firmado em 21 de junho de 2024, estabelece a elaboração dos estudos necessários para análise da viabilidade e vantajosidade da extensão das linhas até Jardim Ângela, cujos custos serão resarcidos pelo Poder Concedente, limitado a R\$ 35.000.

A partir do resultado dos estudos, o Poder Concedente analisará se será favorável seguir com as obras de extensão. Para essa etapa será necessário assinar novo Termo Aditivo.

1.2. Outras informações relevantes - Processos judiciais e administrativos-regulatórios relacionados a questões dos contratos de concessão

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

Os 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

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas para o período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024

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

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 (pandemia COVID 19), 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 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.

Os acionistas controladores e a administração da Companhia reiteram a sua confiança nos procedimentos legais vigentes, aplicáveis aos contratos de concessão.

As demonstrações financeiras não contemplam ajustes decorrentes deste processo, tendo em vista que até a presente data não houve desfecho ou tendência desfavorável para nenhum deles.

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 informações financeiras intermediárias condensadas estão divulgadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

As demonstrações financeiras consolidadas não estão sendo apresentadas pela Companhia de acordo com os requisitos do Pronunciamento Técnico CPC 36 (R3) – Demonstrações Consolidadas por enquadrar-se no item 4A desse Pronunciamento. Além disso, sua controladora direta CCR S.A. já apresenta demonstrações consolidadas.

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas para o período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024

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

Em 13 de novembro de 2024, foi aprovada pela Administração da Companhia a emissão das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

3. Políticas contábeis materiais

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

4. Determinação dos valores justos

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

5. Gerenciamento de riscos financeiros

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

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia possui capital circulante líquido negativo de R\$ 286.663, substancialmente composto por dividendos a pagar e debêntures, conforme mencionado na nota explicativa nº 13. Debêntures. Além da geração de caixa decorrente de suas atividades, a Companhia está permanentemente reestruturando suas dívidas. A Companhia conta com o suporte financeiro do acionista controlador final, CCR S.A..

A Administração avalia que a Companhia goza de capacidade para manter a continuidade operacional dos negócios, em condições de normalidade.

6. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa	30/09/2024	31/12/2023
Caixa e bancos	2.517	2.833
Aplicações financeiras (a)	155.616	70.486
Total	158.133	73.319

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

As aplicações financeiras foram remuneradas à taxa média de 100,87% do CDI, equivalente a 11,15% a.a. (100,87% do CDI, equivalente a 13,22% a.a., em média, 31 de dezembro de 2023).

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas para o período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024

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

7. Contas a receber

7.1. Contas a receber líquidas

	30/09/2024	31/12/2023
Circulante	67.414	69.632
Contas a receber das operações (a)	-	2.788
Contas a receber do Poder Concedente (b)	67.414	66.844
Não circulante	135.207	262.233
Contas a receber do Poder Concedente (b)	135.207	262.233
Total	202.621	331.865

- (a) Crédito a receber da SPTrans – São Paulo Transportes S.A. e da Companhia do Metropolitano de São Paulo, decorrentes de serviços prestados aos usuários; e
 (b) Créditos a receber do Poder Concedente referente a mitigação de demanda e reequilíbrio, o qual é substancialmente recebido ao longo do período de nove meses subsequente ao fato gerador, cuja movimentação está abaixo demonstrada:

	31/12/2023			30/09/2024			Total
	Saldo inicial	Adições	Recebimento	Remuneração	Transferência	Outros	
Circulante	66.844	96.404	(247.723)	139.444	12.445	67.414	
Reequilíbrio (a)	35.659	-	(151.842)	-	139.444	-	23.261
Mitigação de demanda (b)	31.185	96.404	(95.881)	-	-	-	31.708
Estudos de viabilidade (c)	-	-	-	-	-	12.445	12.445
Não circulante	262.233	-	-	12.418	(139.444)	-	135.207
Reequilíbrio (a)	262.233	-	-	12.418	(139.444)	-	135.207
Total	329.077	96.404	(247.723)	12.418	-	12.445	202.621

- (a) Reequilíbrio ao contrato de concessão por (perda de receita tarifária resultante da redução de demanda de passageiros, advinda da pandemia da COVID -19, conforme Termo Aditivo n.º 2;
 (b) Saldo de mitigação de demanda, recebido ao longo do trimestre subsequente ao do fato gerador; e
 (c) Créditos a receber do Poder Concedente, pelo resarcimento de custos com estudo de viabilidade e vantajosidade da extensão das linhas da Companhia, conforme Termo Aditivo n.º 3. Para maiores detalhes, vide nota explicativa n.º 1.1.

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas para o período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024

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

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:

	2024 Jul - Set	2024 Jan - Set	2023 Jul - Set	2023 Jan - Set
Conciliação do imposto de renda e contribuição social				
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	33.230	88.528	26.268	73.756
Imposto de renda e contribuição social à alíquota nominal (34%)	(11.299)	(30.100)	(8.931)	(25.077)
Efeito tributário das adições e exclusões permanentes				
Equivalência patrimonial	2.579	6.163	2.338	6.787
Despesas indedutíveis	(320)	(1.434)	(2.465)	(2.707)
Remuneração variável de dirigentes estatutários	(167)	(317)	(168)	(396)
Incentivos relativos ao imposto de renda (PAT e Prorrogação de licença maternidade)	251	1.381	329	593
Outros ajustes tributários	58	25	6	20
Despesa de imposto de renda e contribuição social	(8.898)	(24.282)	(8.891)	(20.780)
Impostos correntes	(12.799)	(73.236)	(12.939)	(24.529)
Impostos diferidos	3.901	48.954	4.048	3.749
Alíquota efetiva de impostos	26,78%	27,43%	33,85%	28,17%

8.2. Impostos diferidos

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

	30/09/2024	31/12/2023
Imposto de renda e a contribuição social diferidos		
Ativo	21.695	20.062
Provisão para participação nos resultados (PLR)	2.332	3.140
Provisão para riscos trabalhistas e previdenciários	2.629	2.054
Provisão de energia elétrica / IPTU	14.410	12.755
Resultado de operações com derivativos	2.016	1.729
Programa de Gratificação Longo Prazo	308	384
Compensação de imposto ativo	(21.695)	(20.062)
Impostos ativos após compensação	-	-
Passivo	(58.214)	(105.081)
Resultado de operações com derivativos	(334)	-
Receita de remuneração dos valores a receber do Poder Concedente	(4.222)	-
Capitalização de juros	(4.726)	(3.897)
Receita de reequilíbrio	(48.932)	(101.283)
Outros	-	99
Compensação de imposto passivo	21.695	20.062
Impostos passivos após compensação	(36.519)	(85.019)
Imposto diferido líquido	(36.519)	(85.019)

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas para o período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024

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

Movimentação do imposto diferido	2024	2023
Saldos em 1º de janeiro	(85.019)	11.838
Reconhecimento no resultado	48.954	3.749
Reconhecimento no patrimônio líquido	(454)	82
Impostos diferidos sobre <i>hedge</i> de fluxo de caixa	(454)	82
Saldos em 30 de setembro	(36.519)	15.669

9. Partes relacionadas

Os saldos de ativos e passivos em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, assim como as transações que influenciaram os resultados dos períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023, relativos às operações com partes relacionadas, decorrem de transações entre a Companhia, sua controladora, controlada, profissionais-chave da administração e outras partes relacionadas.

Saldos	30/09/2024			31/12/2023				
	Controladora	Controlada	Outras partes relacionadas	Total	Controladora	Controlada	Outras partes relacionadas	Total
Ativo	73	-	915	988	36	132	5.877	6.045
Bancos conta movimento	-	-	3	3	-	-	10	10
Aplicações financeiras	-	-	10	10	-	-	10	10
Contas a receber	73	-	654	727	36	132	5.857	6.025
Derivativos	-	-	246	246	-	-	-	-
Outros créditos	-	-	2	2	-	-	-	-
Passivo	297.282	-	622.461	919.743	79.884	56	607.719	687.659
Fornecedores e contas a pagar	3.130	-	1.953	5.083	3.484	56	8.334	11.874
Derivativos	-	-	60.090	60.090	-	-	5.085	5.085
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar	294.152	-	-	294.152	76.400	-	15.273	91.673
Debêntures	-	-	558.503	558.503	-	-	578.997	578.997
Outros débitos	-	-	1.915	1.915	-	-	30	30

Transações	2024			2023		
	Jul - Set	Outras partes relacionadas	Total	Jul - Set	Outras partes relacionadas	Total
Custos / despesas - serviços de manutenção de veículos	(1)	-	(1)	-	-	-
Custos / despesas - serviço de transmissão de dados	-	3	3	-	-	-
Custos / despesas - serviços especializados e consultorias	-	49	49	-	-	-
Custos / despesas - serviços de infraestrutura utilizada	-	(12)	(12)	-	(23)	(23)
Custos / despesas - benefício da previdência privada de colaboradores	-	(310)	(310)	-	(116)	(116)
Custos / despesas - materiais para manutenção e conservação	-	587	587	-	-	-
Custos / despesas - suporte e manutenção de tecnologia	-	-	-	-	23	23
Despesa de prestação de garantias em emissões de dívidas	(1.735)	(347)	(2.082)	(2.822)	1.850	(564)
Despesas financeiras - juros, variações cambiais e monetárias	-	(9)	(9)	-	(7)	(7)
Despesas financeiras - derivativos	-	(5.739)	(5.739)	-	(21.726)	(21.726)
Receitas de mútua cooperação	-	107	107	-	45	45
Receitas financeiras - derivativos	-	14.340	14.340	-	14.340	14.340
Repasse de custos e despesas - CSC	4.926	(14)	4.912	(3.766)	-	(6)
Repasse de custos e despesas de colaboradores	1.828	(2.760)	(932)	(237)	-	(1.988)
2024						

Transações	Jan - Set			2023		
	Controladora	Outras partes relacionadas	Total	Controladora	Controlada	Outras partes relacionadas
Custos / despesas - serviços de manutenção de veículos	(1)	-	(1)	-	-	(3)
Custos / despesas - serviço de transmissão de dados	-	(3)	(3)	-	-	-
Custos / despesas - serviços especializados e consultorias	-	(27)	(27)	-	-	-
Custos / despesas - serviços de infraestrutura utilizada	-	(23)	(23)	-	-	(23)
Custos / despesas - benefício da previdência privada de colaboradores	-	(340)	(340)	-	-	(232)
Custos / despesas - materiais para manutenção e conservação	-	-	-	-	-	-
Custos / despesas - suporte e manutenção de tecnologia	-	-	-	-	-	-
Despesa de prestação de garantias em emissões de dívidas	(4.232)	(846)	(5.078)	(2.822)	-	(564)
Despesas financeiras - juros, variações cambiais e monetárias	-	(14)	(14)	-	-	(8)
Despesas financeiras - derivativos	-	(37.930)	(37.930)	-	-	(30.267)
Receitas de mútua cooperação	-	137	137	-	-	91
Receitas financeiras - derivativos	-	14.340	14.340	-	-	14.340
Repasse de custos e despesas - CSC	(11.589)	(14)	(11.603)	(5.990)	-	(6)
Repasse de custos e despesas de colaboradores	(360)	(3.706)	(4.066)	(360)	(27)	(3.262)
2024						

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas para o período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024

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

9.1. Profissionais-chave da administração

Despesas com profissionais-chave da administração

	Diretor estatutário e não estatutário			
	2024 Jul - Set	2024 Jan - Set	2023 Jul - Set	2023 Jan - Set
Remuneração (a):	62	321	759	1.488
Benefícios de curto prazo - remuneração fixa	-	-	291	1.137
Outros benefícios:	62	321	468	351
Incentivo de longo prazo	62	185	-	-
Provisão para remuneração variável do ano	-	-	191	814
Complemento de provisão de PPR do ano anterior pago no ano (b)	-	136	253	(520)
Previdência privada	-	-	23	55
Seguro de vida	-	-	1	2

Saldos a pagar aos profissionais-chave da administração

	30/09/2024	31/12/2023
Remuneração dos administradores (a)	-	1.225

- (a) Contempla valor total de remuneração fixa e variável atribuível aos membros da administração e diretoria (conselho de administração e diretoria estatutária); e
 (b) Durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, foram efetuados pagamentos de PPR na Companhia no montante de R\$ 1.224.

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

10. Investimentos

10.1. Composição dos investimentos

Controlada	Atividade principal	% de participação em 30/09/2024	Investimento		Resultado da participação societária	
			30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	30/09/2023
Five Trilhos	Serviços	100%	26.647	16.193	18.128	19.962
Total			26.647	16.193	18.128	19.962

10.2. Movimentação do investimento

	30/09/2024	30/09/2023
Saldos em 1º de janeiro	16.193	22.492
Resultado de equivalência patrimonial	18.128	19.962
Dividendos	(7.674)	(13.973)
Saldos em 30 de setembro	26.647	28.481

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas para o período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024

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

10.3. Informações financeiras resumidas

Controlada	30/09/2024			31/12/2023			30/09/2024		30/09/2023	
	Ativo circulante e não circulante	Passivo circulante e não circulante	Patrimônio líquido	Ativo circulante e não circulante	Passivo circulante e não circulante	Patrimônio líquido	Total das receitas brutas do período	Lucro líquido do período	Total das receitas brutas do período	Lucro líquido do período
	Five Trilhos	47.400	20.753	26.647	38.044	21.851	16.193	26.918	18.128	23.675
Total	47.400	20.753	26.647	38.044	21.851	16.193	26.918	18.128	23.675	19.962

11. Ativo imobilizado e imobilizações em andamento

Saldos em 1º de janeiro de 2023	Imobilizado				Imobilizações		
	Móveis e utensílios	Máquinas e equipamentos	Veículos	Equipamentos operacionais	Total em operação	em andamento	Total imobilizado
	2.609	12.132	167	-	14.908	1.062	15.970
Adições	-	-	-	-	-	4.135	4.135
Baixas	(2)	(2)	(2)	-	(6)	-	(6)
Transferências	317	1.705	357	-	2.379	(2.379)	-
Reclassificação entre imobilizado e intangível	-	220	-	-	220	-	220
Depreciação	(410)	(2.806)	(194)	-	(3.410)	-	(3.410)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	2.514	11.249	328	-	14.091	2.818	16.909
Custo	4.138	20.278	2.435	-	26.851	2.818	29.669
Depreciação acumulada	(1.624)	(9.029)	(2.107)	-	(12.760)	-	(12.760)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	2.514	11.249	328	-	14.091	2.818	16.909
Adições	-	-	-	-	-	1.264	1.264
Baixas	(2)	(31)	-	-	(33)	-	(33)
Transferências	361	2.679	44	29	3.113	(3.113)	-
Reclassificação entre imobilizado e intangível	-	103	-	-	103	-	103
Depreciação	(330)	(2.279)	(79)	(4)	(2.692)	-	(2.692)
Saldos em 30 de setembro de 2024	2.543	11.721	293	25	14.582	969	15.551
Custo	4.494	22.992	2.437	29	29.952	969	30.921
Depreciação acumulada	(1.951)	(11.271)	(2.144)	(4)	(15.370)	-	(15.370)
Saldos em 30 de setembro de 2024	2.543	11.721	293	25	14.582	969	15.551
Taxa média anual de depreciação %	10	13	25	20			
Em 30 de setembro de 2024							

Foram acrescidos aos ativos imobilizados, custos de debêntures no montante de R\$ 71 no período findo em 30 de setembro de 2024 (R\$ 13 no período findo em 30 de setembro de 2023). As taxas médias de capitalização (custo de debêntures dividido pelo saldo médio de debêntures) nos períodos findos em 30 de setembro de 2024 e 2023 foram de 0,67% a.m. e 0,64% a.m., respectivamente.

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas para o período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024

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

12. Intangível e infraestrutura em construção

	Intangível						Total do intangível	
	Exploração da infraestrutura	Sistemas informatizados	Sistemas informatizados em andamento	Total em operação	Infraestrutura em construção			
Saldos em 1º de janeiro de 2023	627.097	3.306	607	631.010	10.661	641.671		
Adições	-	-	1.841	1.841	114.231	116.072		
Amortização	(39.194)	(1.350)	-	(40.544)	-	(40.544)		
Transferências	71.568	878	(878)	71.568	(71.568)	-		
Reclassificação entre imobilizado e intangível	-	-	(220)	(220)	-	(220)		
Outros	(3.500)	-	-	(3.500)	(3)	(3.503)		
Saldos em 31 de dezembro de 2023	655.971	2.834	1.350	660.155	53.321	713.476		
Custo	816.942	7.028	1.350	825.320	53.321	878.641		
Amortização acumulada	(160.971)	(4.194)	-	(165.165)	-	(165.165)		
Saldos em 31 de dezembro de 2023	655.971	2.834	1.350	660.155	53.321	713.476		
Adições	-	-	655	655	108.740	109.395		
Amortização	(34.762)	(1.042)	-	(35.804)	-	(35.804)		
Baixas	(102)	-	-	(102)	-	(102)		
Transferências	86.072	796	(783)	86.085	(86.085)	-		
Reclassificação entre imobilizado e intangível	-	-	(103)	(103)	-	(103)		
Reclassificação para o contas a receber do Poder Concedente	-	-	-	-	-	-		
Outros	(6.546)	-	-	(6.546)	(5.903)	(12.449)		
Saldos em 30 de setembro de 2024	700.633	2.588	1.119	704.340	70.073	774.413		
Custo	896.337	7.824	1.119	905.280	70.073	975.353		
Amortização acumulada	(195.704)	(5.236)	-	(200.940)	-	(200.940)		
Saldos em 30 de setembro de 2024	700.633	2.588	1.119	704.340	70.073	774.413		
Taxa média anual de amortização %								
Em 30 de setembro de 2024	(a)	20						

(a) Amortização pela curva de benefício econômico.

Foram acrescidos aos ativos intangíveis, custos de debêntures no montante de R\$ 2.998 no período findo em 30 de setembro de 2024 (R\$ 151 no período findo em 30 de setembro de 2023). As taxas médias de capitalização (custo de debêntures dividido pelo saldo médio de debêntures) nos períodos findos em 30 de setembro de 2024 e 2023 foram de 0,67% a.m. e 0,64% a.m., respectivamente.

13. Debêntures

Série	Taxas contratuais	Vencimento final	Custos de transação incorridos	Saldos dos custos apropriar		30/09/2024	31/12/2023
				incorridos	apropriar		
2ª Emissão - Série única (a)	9,76% a.a.	Abril de 2030	20.919	-	504.318	549.896	(b)(c)(d)(e)
Total geral					504.318	549.896	
						30/09/2024	31/12/2023
Circulante						141.573	112.689
Debêntures						77.253	79.896
Valor justo						64.320	32.793
Não circulante						362.745	437.207
Debêntures						481.250	499.100
Valor justo						(118.505)	(61.893)
Total geral						504.318	549.896

(a) A operação está sendo mensurada ao valor justo por meio do resultado, de acordo com os métodos da contabilidade de hedge (hedge de valor justo). Para maiores detalhes, vide nota explicativa n.º 19;

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas para o período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024

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

Garantias:

- (b) Garantia real;
- (c) Alienação fiduciária;
- (d) Cessão fiduciária de direitos da concessão e creditórios; e
- (e) Fiança corporativa da CCR S.A. e RuasInvest na proporção de sua participação acionária até o *completion*.

Cronograma de desembolsos (não circulante)	30/09/2024
2025	17.850
2026	81.200
2027	79.100
2028	94.500
2029 em diante	208.600
(-) Valor justo	(118.505)
Total	362.745

A Companhia possui debêntures com cláusulas de *cross default* e/ou *cross acceleration*, ou seja, que estabelecem vencimento antecipado, caso deixe de pagar valores devidos em outros contratos por ela firmados. Os indicadores são constantemente monitorados a fim de evitar a execução de tais cláusulas. Não há quebra de *covenants* relacionados às debêntures.

14. Obrigações sociais e trabalhistas

	30/09/2024	31/12/2023
Circulante	25.344	22.934
Salários e remunerações a pagar	3.749	3.726
Benefícios a pagar e previdência privada	4.956	7.752
Encargos sociais e previdenciários	3.376	4.364
Provisão para férias e 13º salário	13.263	7.092
Não circulante	3.158	5.989
CPRB (Contribuição previdenciária sobre a receita bruta) sobre receita de reequilíbrio	2.542	5.245
Gratificações e participações a pagar	616	744
Total	28.502	28.923

15. Riscos trabalhistas, previdenciários e contratuais

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

15.1. Processos com prognóstico de perda provável

A Companhia 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.

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas para o período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024

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

	Cíveis, administrativos e outros	Trabalhistas e previdenciários	Contratuais	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2023	-	161	5.879	6.040
Constituição	18	2.705	-	2.723
Reversão	-	(108)	(280)	(388)
Pagamentos	(12)	(767)	-	(779)
Atualização de bases processuais e monetária	-	45	90	135
Saldo em 30 de setembro de 2024	6	2.036	5.689	7.731

15.2. Processos com prognóstico de perda possível

A Companhia possui outros riscos relativos a questões cíveis, trabalhistas e previdenciárias 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.

	30/09/2024	31/12/2023
Cíveis e administrativos	-	25
Trabalhistas e previdenciários	5.291	1.795
Total	5.291	1.820

16. Patrimônio líquido

16.1. Plano de incentivo de longo prazo, liquidável em ações

No período findo em 30 de setembro de 2024, foi reconhecido como despesa, em contrapartida a reserva de capital, o montante de R\$ 185.

17. Receitas operacionais

	2024 Jul - Set	2024 Jan - Set	2023 Jul - Set	2023 Jan - Set
Receita bruta	191.631	520.381	166.824	434.402
Receitas metroviárias	106.564	310.081	100.396	279.098
Receita de reequilíbrio (a)	1.851	12.418	-	-
Mitigação de risco de demanda projetada	31.708	96.404	35.286	109.843
Receitas de construção (ICPC 01 R1)	51.508	101.478	31.142	45.461
Deduções das receitas brutas	5	(49)	(2.714)	(7.779)
Abatimentos	-	(54)	-	-
Impostos sobre receitas (b)	5	5	(2.714)	(7.779)
Receita operacional líquida	191.636	520.332	164.110	426.623

- (a) Receita de reequilíbrio econômico-financeiro decorrente da celebração do Termo Aditivo 2º, devido às perdas de receita tarifária advindas da pandemia da COVID 19; e
- (b) Em 30 de setembro de 2024 não houve a opção pelo CPRB (Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta).

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas para o período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024

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

18. Resultado financeiro

	2024 Jul - Set	2024 Jan - Set	2023 Jul - Set	2023 Jan - Set
Despesas financeiras	(25.053)	(92.972)	(34.875)	(151.116)
Juros sobre debêntures	(13.458)	(39.223)	(14.740)	(43.872)
Perda com operações de derivativos	(7.099)	(47.581)	(18.459)	(54.032)
Comissão de fianças	(1.498)	(4.495)	(1.692)	(5.078)
Variação cambial sobre fornecedores estrangeiros	(25)	(81)	(1)	(5)
Taxa, comissões e outras despesas financeiras	(103)	(628)	(394)	(947)
Valor justo sobre debêntures	(4.033)	(4.033)	1	(48.020)
Capitalização de custos de debêntures	1.163	3.069	410	838
Receitas financeiras	11.915	49.381	14.645	88.239
Ganho com operações de derivativos	4.034	12.325	-	62.360
Rendimento sobre aplicações financeiras	3.826	7.898	3.612	9.533
Valor justo sobre debêntures	4.029	29.118	11.032	16.338
Variação cambial sobre fornecedores estrangeiros	23	35	1	5
Juros e outras receitas financeiras	3	5	-	3
Resultado financeiro	(13.138)	(43.591)	(20.230)	(62.877)

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.

	Nível	30/09/2024	31/12/2023
Ativos		362.463	411.209
Valor justo através do resultado		158.133	73.319
Caixa e bancos	Nível 2	2.517	2.833
Aplicações financeiras	Nível 2	155.616	70.486
Valor justo através do resultado abrangente		982	-
Contas a receber de operações com derivativos	Nível 2	982	-
Custo amortizado		203.348	337.890
Contas a receber das operações		-	2.788
Contas a receber de partes relacionadas		727	6.025
Contas a receber com o Poder Concedente		202.621	329.077
Passivos	Nível	(938.701)	(751.481)
Valor justo através do resultado		(564.408)	(584.372)
Debêntures (a)	Nível 2	(504.318)	(549.896)
Contas a pagar de operações com derivativos	Nível 2	(60.090)	(34.476)
Custo amortizado		(374.293)	(167.109)
Fornecedores e outras obrigações		(73.444)	(62.030)
Fornecedores e contas a pagar a partes relacionadas		(5.083)	(11.874)
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar		(294.152)	(91.673)
Obrigações com o Poder Concedente		(1.614)	(1.532)
Total		(576.238)	(340.272)

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas para o período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024

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

(a) Valores líquidos dos custos de transação.

Debêntures mensuradas ao valor justo por meio do resultado (hedge accounting) - A Companhia captou recursos por meio de debêntures, tendo sido contratados *swaps* trocando a remuneração contratual por percentual do CDI. A Administração da Companhia entende que a mensuração dessas dívidas pelo valor justo (nível 2) (*hedge accounting*), resultaria em informação mais relevante e reduziria o descasamento contábil no resultado causado pela mensuração do derivativo a valor justo e da dívida a custo amortizado. Os valores justos foram calculados projetando-se os fluxos de caixa até o vencimento das operações com base em taxas futuras obtidas através de fontes públicas (ex: B3 e Bloomberg), acrescidas dos *spreads* entre a taxa referencial informada pela ANBIMA e a curva obtida da B3 para cada indexador ou pela média dos *spreads* das debêntures classificadas por setor e trazidos a valor presente pela curva de taxa livre de risco (pré-DI). Caso estas debêntures fossem mensuradas pelo custo amortizado, o saldo contábil seria de R\$ 558.503 em 30 de setembro de 2024 (R\$ 578.997 em 31 de dezembro de 2023):

Série	Taxa contratual	Taxa contratual - Swap	Custo amortizado (a)
Debêntures - 2ª Emissão - Série única	9,76% a.a.	CDI + 1,44% a.a.	558.503

(a) Os valores contábeis estão brutos dos custos de transação.

19.2. Instrumentos financeiros derivativos

As operações em aberto com derivativos em 30 de setembro de 2024, têm por objetivo principal a proteção contra flutuações de taxas de juros, sem caráter especulativo. Dessa forma, são caracterizados como instrumentos de *hedge* e estão registrados pelo seu valor justo por meio do resultado.

A Companhia contratou operações de *swap* para proteção contra riscos de taxa de juros sobre a totalidade da 2ª emissão de debêntures e contratou operações de NDF *hedge* para a proteção na mudança no fluxo de pagamento.

Todos os instrumentos financeiros derivativos foram negociados em mercado de balcão.

Segue abaixo quadro detalhado sobre os instrumentos derivativos contratados para a Companhia:

Operação	Data de vencimento	Valores de Referência (Nocial)		Valores brutos contratados e líquidos		Efeito acumulado Valores a receber/ a pagar	Ganho/(Perda) em resultado	Resultado	
		Moeda Local	/ (Pagos)	Moeda Local Recebidos	/ (Pagos)			Ganho/(Perda) em resultado abrangente	
SWAP - riscos de juros	30/09/2024	700.000	700.000	(9.350)	(16.492)	(60.090)	(34.184)	(35.256)	8.328
ViaMobilitade - Linhas 5 e 17	2030	700.000	700.000	(9.350)	(16.492)	(60.090)	(34.184)	(35.256)	8.328
NDF - riscos cambiais		14.248	18.492	66	(44)	982	(292)	-	1.340 (240)
ViaMobilitade - Linhas 5 e 17	2023 a 2025	14.248	18.492	66	(44)	982	(292)	-	1.340 (240)
Total		714.248	718.492	(9.284)	(16.536)	(59.108)	(34.476)	(35.256)	8.328
									1.340 (240)

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas para o período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024

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

19.3. 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 consideradas novas contratações de operações com derivativos, além das 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.

19.3.1. Análise de sensibilidade de variações na moeda estrangeira

Apresentamos no quadro abaixo os valores nominais referentes à variação cambial sobre os contratos de fornecedores estrangeiros sujeitos a esse risco. Os valores correspondem aos efeitos no resultado do exercício e no patrimônio líquido e foram calculados com base no saldo das exposições cambiais na data dessas demonstrações financeiras sendo que as taxas de câmbio utilizadas no cenário provável foram adicionadas dos percentuais de deterioração de 25% e 50%, para os cenários A e B.

Operação	Risco	Exposição em moeda estrangeira ⁽¹⁾	Consolidado - Efeito em R\$ no resultado e no resultado abrangente		
			Cenário provável	Cenário A 25%	Cenário B 50%
Compromissos com fornecedores estrangeiros	Euro	(20.446)	-	(5.112)	(10.223)
Hedge NDF de fluxo de caixa futuro	Euro	13.829	-	3.457	2.762
Total do efeito de perda			-	(1.655)	(7.461)
Moedas em 30/09/2024:			5.4481	6.8101	8.1722
		Euro ⁽²⁾	6.0719	7.5899	9.1079

(1) Os valores de exposição não contemplam ajustes a valor justo e não estão deduzidos dos custos de transação; e

(2) Refere-se à taxa de venda das moedas em 30/09/2024, divulgadas pelo Banco Central do Brasil.

19.3.2. 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 debêntures e aplicações financeiras com taxas pós-fixadas, no horizonte de 12 meses, ou seja, até 30 de setembro de 2025 ou até o vencimento final de cada operação, o que ocorrer primeiro.

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas para o período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024

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

Risco	Exposição em R\$ (3) (4)	Efeito em R\$ no resultado		
		Cenário provável	Cenário A 25%	Cenário B 50%
CDI	(564.410)	(68.812)	(83.988)	(99.162)
Efeito sobre as debêntures e derivativos		(68.812)	(83.988)	(99.162)
CDI	156.801	11.337	14.124	16.893
Efeito sobre as aplicações financeiras		11.337	14.124	16.893
Total do efeito líquido da perda		(57.475)	(69.864)	(82.269)

A taxa de juros considerada foi ⁽¹⁾: CDI ⁽²⁾ 10,65% 13,31% 15,98%

(1) A taxa apresentada acima serviu como base para o cálculo, sendo a mesma utilizada nos 12 meses do cálculo:

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

- (2) Taxa de 30/09/2024, divulgada pela B3;
- (3) 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 30/09/2024, quando estes não interferem nos cálculos dos efeitos posteriores; e
- (4) Os cenários de estresse contemplam uma depreciação dos fatores de risco (CDI).

20. Compromissos vinculados ao contrato de concessão

20.1. Compromissos com o Poder Concedente – Outorga variável

	% Outorga variável	Base Receita bruta	Valor pago no período		Circulante	
			30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	31/12/2023
	1,0%		4.293	3.823	807	766
Total			4.293	3.823	807	766

20.2. Compromissos relativos às concessões

A Companhia assumiu compromissos em seu contrato de concessão que contemplam investimentos (melhorias e manutenções) a serem realizados durante o prazo de concessão. Os valores demonstrados abaixo refletem o valor dos investimentos estabelecidos no início do contrato de concessão, ajustado por reequilíbrios firmados com o Poder Concedente e atualizados anualmente pelos índices de reajuste tarifário da concessionária:

	30/09/2024	31/12/2023
Compromissos relativos à concessão (a) (b)	121.510	210.023

- (a) Os valores representam 100% da concessionária.
- (b) Referem-se a melhor estimativa dos investimentos obrigatórios a ser realizado pela concessionária, sem considerar gatilhos adicionais. Os valores estão atualizados pelo IPC-Fipe, respectivamente, até a data da última atualização da tarifa.

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

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas para o período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024

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

20.3. Obrigações com o Poder Concedente

	30/09/2024	31/12/2023
Circulante	1.614	1.532
Outorga variável	807	766
Verba de fiscalização	807	766

21. Demonstração dos fluxos de caixa

21.1. Transações que não afetaram o caixa

As transações que não afetaram caixa, no semestre findo em 30 de setembro de 2024, estão apresentadas nas rubricas do fluxo de caixa abaixo:

	30/09/2024	30/09/2023
Efeito no caixa líquido das atividades operacionais	(12.898)	-
Fornecedores	(1.003)	-
Contas a receber do Poder Concedente	(11.895)	-
Efeito no caixa líquido das atividades de investimento	12.898	-
Adições ao ativo intangível	1.003	-
Outros de ativo intangível	11.895	-

21.2. 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.

A reconciliação das atividades de financiamento está demonstrada a seguir:

	Debêntures	Operações com derivativos	Total
Saldo inicial	(549.896)	(34.476)	(584.372)
Variações dos fluxos de caixa de financiamento	59.716	9.284	69.000
Pagamentos de principal e juros	59.716	-	59.716
Liquidação de operações com derivativos	-	9.284	9.284
Outras variações que não afetam caixa	(14.138)	(33.916)	(48.054)
Juros sobre debêntures	(39.223)	-	(39.223)
Resultado das operações com derivativos e valor justo	25.085	(33.916)	(8.831)
Saldo final	(504.318)	(59.108)	(563.426)

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas para o período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024

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

22. Evento subsequente

Em 8 de novembro de 2024, a Companhia firmou com a Neoenergia Renováveis S.A., contratos de (i) Compra e Venda de Ações e Outras Avenças cujo objeto foi a aquisição de 4,7% do capital social da Oitis 4 Energia Renovável S.A., pelo montante de R\$ 7.337; e (ii) Compra e Venda de Energia Elétrica com a mesma parte no prazo de vigência de 16 anos.

A conclusão das Operações está sujeita a determinadas condições precedentes usuais a este tipo de transação, incluindo, mas não se limitando à aprovação da Operação pelo Conselho Administrativo de Defesa Econômica (CADE).

Concessionária das Linhas 5 e 17 do Metrô De São Paulo S.A.



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas para o período de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2024

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

Composição do Conselho de Administração

Márcio Magalhães Hannas	Presidente
Francisco Pierrini	Membro Efetivo
João Daniel Marques da Silva	Membro Efetivo
Roberto Penna Chaves Neto	Membro Efetivo
Sérgio Luiz Pereira de Macedo	Membro Efetivo

Composição da Diretoria

Antonio Marcio Barros Silva	Diretor Presidente
Francisco Pierrini	Diretor

Contadora

Fabia da Vera Cruz Campos Stancatti
CRC 1SP190868/0-0



Certificado de Conclusão

Identificação de envelope: 0F0154803CA44D1BA8A3F625D32463F4

Status: Concluído

Assunto: 3500_viamobilidade_dfs_3t2024.pdf

Unidade proprietária do documento: ViaMobilidade (5 e 17)

Envelope fonte:

Documentar páginas: 27

Assinaturas: 1

Remetente do envelope:

Certificar páginas: 5

Rubrica: 0

DALIANA CRISTINA MACEDO BASSO

Assinatura guiada: Ativado

Selo com EnvelopeID (ID do envelope): Ativado

Fuso horário: (UTC-03:00) Brasília

Avenida Professora Maria do Carmo Guimarães

Pellegrini

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

Jundiaí/SP, SP 13.209-500

DALIANA.BASSO@GRUPOCCR.COM.BR

Endereço IP: 177.130.113.232

Rastreamento de registros

Status: Original

Portador: DALIANA CRISTINA MACEDO BASSO

Local: DocuSign

14/11/2024 13:51:38

DALIANA.BASSO@GRUPOCCR.COM.BR

Eventos do signatário

Fabia Da Vera Cruz Campos Stancatti

fabia.stancatti@grupocr.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

Assinatura


DocuSigned by:
Fabia Da Vera Cruz Campos Stancatti
89B3E326D0ED43D...

Registro de hora e data

Enviado: 14/11/2024 13:54:35

Visualizado: 14/11/2024 15:03:45

Assinado: 14/11/2024 15:14:41

Termos de Assinatura e Registro Eletrônico:

Aceito: 19/12/2023 17:43:28

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

Nome da empresa: GBS

Mariane Regina de Lima Ferreira

mariene.liima@grupocr.com.br

GBS

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

Concluído

Usando endereço IP: 177.130.113.232

Enviado: 14/11/2024 13:54:35

Visualizado: 14/11/2024 14:09:41

Assinado: 14/11/2024 14:09:46

Detalhes do provedor de assinatura:

Tipo de assinatura: ICP Smart Card

Emissor da assinatura: Signature Applet

Termos de Assinatura e Registro Eletrônico:

Aceito: 27/10/2022 14:08:44

ID: da48a54b-600c-4831-a474-6c4341c9ebc3

Nome da empresa: GBS

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	14/11/2024 13:54:36
Entrega certificada	Segurança verificada	14/11/2024 14:09:41
Assinatura concluída	Segurança verificada	14/11/2024 14:09:46
Concluído	Segurança verificada	14/11/2024 15:14:43
Eventos de pagamento	Status	Carimbo de data/hora
Termos de Assinatura e Registro Eletrônico		

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 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 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.