



continuação

cifras àquele ativo ou passivo. • **Caixas e bancos:** Os valores justos desses ativos financeiros são iguais aos valores contábeis, dada sua liquidez imediata. • **Aplicações financeiras:** O valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado é apurado por referência aos seus preços de fechamento na data de apresentação das demonstrações financeiras. • **Passivos financeiros não derivativos:** O valor justo determinado para fins de registro contábil e divulgação é calculado baseando-se no valor presente dos fluxos de caixa futuros projetados. As taxas utilizadas nos cálculos foram obtidas de fontes públicas (B3 e Bloomberg). **5. Gerenciamento de riscos financeiros: 5.1. Visão geral:** A Companhia apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros: a) Risco de crédito; b) Risco de taxas de juros e inflação; c) Risco de taxa de câmbio; e d) Risco financeiro e liquidez. A seguir estão apresentadas as informações sobre a exposição da Companhia a cada um dos riscos supracitados e os objetivos, políticas e processos para a mensuração e gerenciamento de risco e capital. Divulgações quantitativas adicionais são incluídas ao longo dessas demonstrações financeiras. **a) Risco de crédito:** Decorre da possibilidade da Companhia sofrer perdas decorrentes de inadimplência de suas contrapartes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros. Para mitigar esses riscos, adota-se como prática a análise das situações financeira e patrimonial das contrapartes, assim como a definição de limites de crédito e acompanhamento permanente das posições em aberto. No que tange às instituições financeiras, somente são realizadas operações com instituições financeiras de baixo risco, avaliadas por agências de rating. Detalhamentos a esse respeito podem ser obtidos nas notas explicativas nº 6, 7, 9, 12 e 19. **b) Risco de taxas de juros e inflação:** Decorre da possibilidade de sofrer redução nos ganhos ou aumento nas perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. A Companhia está exposta a taxas de juros flutuantes, principalmente relacionadas às variações da Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP) relativo aos financiamentos e do Certificado de Depósito Interbancário – CDI relativo às debêntures. As taxas de juros nas aplicações financeiras são em sua maioria vinculadas à variação do CDI. Detalhamentos a esse respeito podem ser obtidos nas notas explicativas nº 6, 9, 12 e 19. As tarifas da concessão são reajustadas por índices de inflação. **c) Risco de taxas de câmbio:** Decorre da possibilidade de oscilações das taxas de câmbio das moedas estrangeiras utilizadas para a liquidação de passivos financeiros, com a finalidade de se proteger dos valores a pagar em moedas estrangeiras. A Companhia avalia permanentemente a contratação de operações de hedge para mitigar esses riscos. **d) Risco financeiro e liquidez:** Decorre da escolha entre capital próprio (aportes de capital e retenção de lucros) e capital de terceiros que a Companhia faz para financiar suas operações. Risco de liquidez é o risco de que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. Para mitigar os riscos de liquidez e otimizar o custo médio ponderado do capital, são monitorados permanentemente os níveis de endividamento de acordo com os padrões de mercado e o cumprimento de índices (*covenants*) previstos em contratos de financiamentos. A Administração avalia que a Companhia goza de capacidade para manter a continuidade operacional do negócio, em condições de normalidade. Informações sobre os vencimentos dos instrumentos financeiros passivos podem ser obtidas na respectiva nota explicativa. O quadro seguinte apresenta os passivos financeiros não derivativos, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente no balanço patrimonial até a data contratual de vencimento. Esses valores são brutos e não descontados, e incluem pagamento de juros contratuais:

	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 3 anos	Entre 3 e 4 anos	Acima de 4 anos
Financiamentos (a)	423.584	415.840	415.840	415.840	6.168.300
Fornecedores e outras obrigações	63.306	4.516	-	-	-
Dividendos e juros sobre capital próprio	90.456	-	-	-	-
(a) Valores brutos dos custos de transação.	-	-	-	-	-

**6. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras**

	2023	2022
Caixa e bancos	3.452	1.623
Aplicações financeiras (a)	62.112	488.263
<b>Total</b>	<b>65.604</b>	<b>489.886</b>
<b>Aplicações financeiras Circulante</b>	<b>764</b>	<b>101.703</b>
Aplicações financeiras (a)	764	101.703
<b>Total</b>	<b>764</b>	<b>101.703</b>

As aplicações financeiras foram remuneradas à taxa média de 100,86% do CDI, equivalente a 13,22% a.a., em 31 de dezembro de 2023 (102,43% do CDI, equivalente a 12,73% a.a., em média, em 31 de dezembro de 2022). (a) Compreende substancialmente aplicações em fundo de investimento exclusivo e CDB.

**7. Contas a receber: 7.1. Contas a receber liquidadas:**

	2023	2022
<b>Circulante</b>	<b>475.181</b>	<b>464.223</b>
Contas a receber das operações (a)	40.364	41.767
Provisão para perda esperada – contas a receber das operações (b)	(876)	(477)
Contas a receber do Poder Concedente (c)	435.693	422.933
<b>Não circulante</b>	<b>2.157.974</b>	<b>2.074.767</b>
Contas a receber do Poder Concedente (c)	2.157.974	2.074.767
<b>Total</b>	<b>2.633.155</b>	<b>2.538.990</b>

(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) Provisão para perda esperada – contas a receber das operações, reflete a perda esperada da Companhia; e (c) Créditos a receber dos Poderes Concedentes referentes a: contraprestações pecuniárias fixas e variáveis e mitigação de demanda para os negócios afetados da Companhia, cuja movimentação está demonstrada a seguir:

	2022	2023
<b>Circulante</b>	<b>422.933</b>	<b>70.201</b>
Contraprestação pecuniária fixa (a)	253.962	1.919
Contraprestação pecuniária variável (a)	4.930	68.282
Mitigação de demanda (b)	164.041	(197.487)
<b>Não circulante</b>	<b>2.074.767</b>	<b>193.094</b>
Contraprestação pecuniária fixa (a)	2.038.817	369.907
Mitigação de demanda (b)	35.950	193.094
<b>Total</b>	<b>2.497.700</b>	<b>263.295</b>

(a) Direito contratual de receber aporte público e/ou contraprestação pecuniária do Poder Concedente, como 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 efetivadas. (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 nº 8 do contrato de concessão. Do saldo de contas a receber em 31 de dezembro de 2023, R\$ 158.296 é relativo ao 1º trimestre ao 4º ano de operação plena (período de 1º de março de 2022 a 28 de fevereiro de 2023) e R\$ 37.302 é relativo aos 10 primeiros meses de operação do 5º ano de operação plena (período de 1º de março de 2023 a 28 de fevereiro de 2024), e (c) Refere-se ao valor de desapropriação e reassentamento, com base no disposto na subcláusula 8.8.4 do contrato de concessão do Metrô Bahia. **7.2. Aging do contas a receber:**

	2023	2022
<b>Idade de vencimento do títulos</b>		
Créditos a vencer	2.628.165	2.538.632
Créditos vencidos até 60 dias	4.908	71
Créditos vencidos de 61 a 90 dias	82	87
Créditos vencidos de 91 a 180 dias	204	179
Créditos vencidos há mais de 180 dias	672	298
<b>Total</b>	<b>2.634.031</b>	<b>2.539.467</b>

**7.3. Cronograma de recebimento (não circulante)**

	2023	2022
<b>Cronograma de recebimento – não circulante</b>		
2025	395.133	-
2026	200.981	-
2027	183.555	-
2028	167.729	-
2029 em diante	1.210.576	-
<b>Total</b>	<b>2.157.974</b>	-

**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:

	2023	2022
<b>Conciliação do imposto de renda e contribuição social</b>		
<b>Lucro antes do imposto de renda e contribuição social</b>	<b>157.296</b>	<b>12.722</b>
<b>Imposto de renda e contribuição social à alíquota nominal (34%)</b>	<b>(53.481)</b>	<b>(4.325)</b>
<b>Efeito tributário das adições e exclusões permanentes</b>		
Remuneração variável de dirigentes estatutários	(498)	(181)
Despesas indutíveis	(606)	(849)
Juros sobre capital próprio	35.019	-
IR e CS não constituído sobre prejuízo fiscal e diferenças temporárias	255	-
Outros ajustes tributários	24	(2)
<b>Despesa de imposto de renda e contribuição social</b>	<b>(19.287)</b>	<b>(5.357)</b>
Impostos diferidos	(19.287)	(5.357)
<b>Total</b>	<b>(19.287)</b>	<b>(5.357)</b>
<b>Alíquota efetiva de impostos</b>	<b>12,26%</b>	<b>42,11%</b>

**8.2. Impostos diferidos:** O imposto de renda e a contribuição social diferidos têm as seguintes origens:

	2023	2022
<b>Imposto de renda e a contribuição social diferidos</b>		
<b>Ativo</b>	<b>855.317</b>	<b>802.293</b>
IRPJ e CSLL sobre prejuízos fiscais e bases negativas (a)	837.679	786.873
Provisão para participação nos resultados (PLR)	4.775	3.199
Provisão para perda esperada – contas a receber e outras contas a receber	325	191
Provisão para riscos civis, trabalhistas e previdenciários	1.947	2.062
Provisão para fornecedores	29	2
Resultado de operações com derivativos	4.528	4.528
Provisão de receita	5.117	4.911
Arrendamento – CPC 06	59	55
Outros	818	472
<b>Compensação de imposto ativo</b>	<b>(855.317)</b>	<b>(802.293)</b>
<b>Imposto ativos após compensação</b>	-	-
<b>Passivo</b>	<b>(888.382)</b>	<b>(816.071)</b>
Receita de remuneração dos valores a receber do Poder Concedente	(660.729)	(578.491)
Capitalização de juros	(213.576)	(222.575)
Custos de transação de empréstimo	(13.509)	(14.596)
Resultado de operações com derivativos	(568)	(409)
<b>Compensação de imposto passivo</b>	<b>(855.317)</b>	<b>(802.293)</b>
<b>Impostos passivos após compensação</b>	<b>(33.065)</b>	<b>(13.778)</b>
<b>Imposto diferido líquido</b>	<b>(33.065)</b>	<b>(13.778)</b>

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

	2023	2022
2024	22.614	-
2025	29.170	-
2026	30.495	-
2027	36.824	-
2028	81.224	-
2029 em diante	637.352	-
<b>Total</b>	<b>837.679</b>	-

A recuperação dos créditos tributários poderá ser realizada em prazo diferente da acima estimada, em função de eventuais reorganizações societárias e de estrutura de capital.

**9. Partes relacionadas:** Os saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, assim como as transações que influenciaram os resultados dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, relativos às operações com partes relacionadas, decorrem de transações entre a Companhia, sua controladora, profissionais-chave da administração e outras partes relacionadas.

	2023	2022
<b>Saldos</b>		
<b>Ativo</b>	<b>44</b>	<b>3.175</b>
Aplicações financeiras	-	1.230
Bancos conta movimento	-	12
Contas a receber	44	1.927
Outros créditos	-	6
<b>Passivo</b>	<b>92.970</b>	<b>1.560</b>
Fornecedores e outras contas a pagar	3.671	403
Dividendos e juros sobre capital próprio	89.299	1.157

As Acionistas, Conselheiros e Administradores da

**Companhia do Metrô da Bahia**

Salvador – BA  
 O presente relatório apresenta as demonstrações financeiras da Companhia do Metrô da Bahia (Companhia), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mudanças do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia do Metrô da Bahia em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. **Base para opinião:** Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossa responsabilidade, em conformidade com tais normas, está descrita na seção a seguir intitulada “Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião. **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório dos auditores:** A administração da Companhia é responsável por essas e outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório. Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é de ler o Relatório da Administração, e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso

**Companhia do Metrô da Bahia**

Transações	2023			2022		
	Contro-ladora	Outras partes relacionadas	Total	Contro-ladora	Outras partes relacionadas	Total
Custos/Despesas – serviços especializados e consultorias de colaboradores	-	43	43	4.037	-	4.037
Custos/Despesas – benefício da previdência privada de colaboradores	-	630	630	-	254	254
Custos/Despesas – doações	-	1.221	1.221	-	-	-
Custos/Despesas de infraestrutura utilizada	-	-	-	13	1.953	1.966
Receita de prestação de serviço de partes relacionadas	(2)	(2)	-	-	-	-
Receitas financeiras	-	(4.731)	(4.731)	-	34	34
Despesas financeiras – juros, variações cambiais e monetárias	(99)	11	(88)	-	1	1
Despesas de prestação de garantias em emissões de títulos	55.929	-	55.929	-	-	-
Repasso de custos e despesas – CSC	39.262	-	39.262	17.540	-	17.540
Repasso de custos e despesas de colaboradores	656	(390)	266	221	235	456
Receitas acessórias na faixa domínio	-	-	-	-	91	91
Despesas de prestação de garantia em emissões de dívidas	-	-	-	135.783	-	135.783
Custos/despesas – outros gastos gerais	-	(8)	(8)	-	-	-
<b>9.1. Profissionais-chave da administração: Despesas com profissionais-chave</b>						

	2023	2022
<b>Remuneração e Benefícios de curto prazo – remuneração fixa</b>	<b>2.988</b>	<b>2.988</b>
<b>Outros benefícios:</b>	<b>758</b>	<b>1.808</b>
Provisão para remuneração variável do ano e Plano LP	844	844
Reversão/Complemento de provisão de PPP do ano anterior pago no ano (b)	(154)	723
Previdência privada	66	60
Seguro de vida	2	2

(a) Contempla o valor total de remuneração fixa e variável atribuível aos membros da Administração e Diretoria (conselho da administração e diretoria estatutária). (b) Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foram efetuados pagamentos de PPP na Companhia no montante de R\$ 865, respectivamente.

**Saldos a pagar aos profissionais-chave**

	2023	2022
<b>Remuneração dos administradores</b>	<b>992</b>	<b>1.119</b>

Na Assembleia Geral Ordinária realizada (AGO) em 20 de abril de 2023, foi fixada a remuneração anual dos membros do conselho de administração e diretoria da Companhia de até R\$ 2.500. A remuneração anual inclui salários, benefícios, remuneração variável paga no ano e contribuição para seguridade social.

**10. Ativo imobilizado e imobilizações em andamento**

	Imobilizado				Equipamentos operacionais	Total em operação	Imobilizações em andamento	Total do imobilizado
	Móveis e utensílios	Máquinas e equipamentos	Veículos	Instalações e edificações				
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>	<b>8.006</b>	<b>21.423</b>	<b>729</b>	<b>116</b>	<b>30.274</b>	<b>3.876</b>	<b>33.950</b>	
Adições	-	-	-	-	-	5.666	5.666	
Depreciação	(261)	1.708	-	-	(77)	(2.555)	(576)	
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>7.745</b>	<b>23.131</b>	<b>729</b>	<b>116</b>	<b>29.997</b>	<b>3.311</b>	<b>33.308</b>	
Custo	13.835	35.538	5.843	455	169	55.840	67.877	
Depreciação acumulada	(6.955)	(16.110)	(5.656)	(455)	(72)	(29.248)	(33.248)	
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>6.880</b>	<b>19.428</b>	<b>187</b>	<b>-</b>	<b>97</b>	<b>26.592</b>	<b>33.379</b>	
Adições	-	-	-	-	-	2.142	2.142	
Depreciação	(4)	3.306	-	-	(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)	
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>5.500</b>	<b>17.238</b>	<b>63</b>	<b>-</b>	<b>78</b>	<b>22.879</b>	<b>30.107</b>	
Custo	13.334	37.057	5.243	455	169	56.758	63.986	
Depreciação acumulada	(8.334)	(19.819)	(5.180)	(455)	(91)	(33.879)	(39.879)	
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>5.000</b>	<b>17.238</b>	<b>63</b>	<b>-</b>	<b>78</b>	<b>22.879</b>	<b>30.107</b>	
<b>Taxa média anual de depreciação %</b>								
Em 31 de dezembro de 2023	10	10	22	-	11	-	-	

Não houve custos capitalizáveis nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

**11. Intangível e infraestrutura em construção**

	Intangível			Infraestrutura em construção	Total do intangível
	Exploração de concessão	Sistemas informacionais	Sistemas informatizados em andamento		
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>	<b>2.581.579</b>	<b>4.619</b>	<b>891</b>	<b>24.169</b>	<b>2.611.258</b>
Adições	-	-	3.649	42.459	46.108
Depreciação	(8.418)	1.809	(1.223)	9.004	(576)
Amortização	(93.314)	(1.741)	-	(95.055)	(95.055)
Transferências	(2.063)	-	-	(2.063)	(3.502)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>2.494.598</b>	<b>4.687</b>	<b>3.317</b>	<b>54.</b>	

597 METRO\_BAHIA\_BAL2024\_JAT.pdf

Código do documento: 597



### Assinado por:



EMPRESA EDITORA A TARDE S A:15111297000130  
Certificado Digital  
E-mail: publicidade@grupoatarde.com.br

### Registro de Eventos:

08 mar 2024, 00:01:00 - UPLOAD

**Documento:** 597

**Criado por:** Adriano Cardoso de Melo **Email:** adriano.cardoso@grupoatarde.com.br

**DATE\_ATOM:** 2024-03-08T11:54:32-03:00

08 mar 2024, 11:54:32 - INÍCIO DO PROCESSAMENTO

Assinatura iniciada pelo Serviço de Assinaturas.

**DATE\_ATOM:** 2024-03-08T11:54:32-03:00

08 mar 2024, 11:54:32 - ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL

EMPRESA EDITORA A TARDE S A:15111297000130

**E-Mail:** publicidade@grupoatarde.com.br

**Emissor do Certificado:** CN=EMPRESA EDITORA A TARDE S A:15111297000130,  
OU=videoconferencia, OU=24479762000180, OU=RFB e-CNPJ A1, OU=Secretaria da Receita Federal do  
Brasil - RFB, L=Salvador, S=BA, O=ICP-Brasil, C=BR

**DATE\_ATOM:** 2024-03-08T11:54:32-03:00

### Hash do documento original:

[SHA256]: c05161f9baec65cd9be02b4a79c775e38f8b9081a15046dd220905c652c883fa

[SHA512]: 0e85b3a2ddfde7b30651c0f604397a47770629c70f3fb8728cf3bfa6501529f69bb12dfaf1a6a9f2932366c9dd391887ad97021b7b1bf72caeb4881d9f0812d

Este certificado pertence única e exclusivamente aos documentos de HASH acima!

Este documento está assinado digitalmente com um certificado digital emitido por: AC DIGITALSIGN RFB G3