

# **Informações financeiras intermediárias**

## **Rio+ Saneamento BL3 S.A.**

31 de março de 2024  
com Relatório de Revisão do Auditor Independente

# Rio+ Saneamento BL3 S.A.

## Informações financeiras intermediárias

31 de março de 2024

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as informações financeiras intermediárias .....	1
Informações financeiras intermediárias	
Balanço patrimonial .....	3
Demonstração do resultado .....	5
Demonstração do resultado abrangente .....	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido .....	7
Demonstração dos fluxos de caixa .....	8
Demonstração do valor adicionado .....	9
Notas explicativas às informações financeiras intermediárias .....	10

## Relatório do auditor independente sobre as informações financeiras intermediárias

Aos administradores e acionistas da  
**Rio+ Saneamentos BL3 S.A.**  
Rio de Janeiro - RJ

### Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias da Rio+ Saneamento BL3 S.A. (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 31 de março de 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de março de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A diretoria é responsável pela elaboração das informações financeiras intermediárias de acordo com a NBC TG 21 Demonstração Intermediária, assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações financeiras intermediárias com base em nossa revisão.

### Alcance da revisão

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

## **Conclusão**

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

## **Outros assuntos**

### *Demonstração do valor adicionado*

As informações trimestrais acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de três meses findo em 31 de março de 2024, elaborada sob a responsabilidade da diretoria da Companhia. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se ela está conciliada com as informações financeiras intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo está de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias tomadas em conjunto.

Rio de Janeiro, 14 de maio de 2024.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S/S Ltda.  
CRC SP-015199/F



Gláucio Dutra da Silva  
Contador CRC RJ-090174/O

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Balanço patrimonial  
31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

	<b>Nota</b>	<b>31/03/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	305.931	326.610
Aplicações financeiras	5	9.560	62.954
Contas a receber de clientes	6	308.371	275.672
Estoques		2.991	2.603
Despesas antecipadas		25.482	7.495
Créditos com partes relacionadas	18	174	186
Tributos a recuperar	7	22.182	17.712
Outros ativos		3.263	2.719
		<b>677.954</b>	<b>695.951</b>
Não circulante			
Tributos diferidos	17	105.594	89.944
Depósitos judiciais		222	2
Ativo de direito de uso	8	2.904	3.451
Imobilizado	9	6.958	6.824
Ativo de contrato	10	240.888	201.230
Intangível	11	2.492.130	2.467.288
		<b>2.848.696</b>	<b>2.768.739</b>
Total do ativo		<b>3.526.650</b>	<b>3.464.690</b>

	<b>Nota</b>	<b>31/03/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
<b>Passivo</b>			
Circulante			
Fornecedores	12	101.247	103.468
Passivos de arrendamento	13	2.240	2.265
Obrigações tributárias	16	6.666	7.564
Obrigações trabalhistas		17.618	15.786
Ônus da concessão	15	2.011	2.123
Débitos com partes relacionadas	18	1.578	1.561
Outras obrigações		3.159	2.594
		<b>134.519</b>	<b>135.361</b>
Não circulante			
Passivos de arrendamento	13	1.156	1.667
Debêntures	14	2.425.843	2.340.929
Ônus da concessão	15	494.760	486.787
Provisão para contingências	19	866	414
		<b>2.922.625</b>	<b>2.829.797</b>
<b>Patrimônio líquido</b>	20		
Capital social		675.003	675.003
Prejuízo acumulado		(205.497)	(175.471)
		<b>469.506</b>	<b>499.532</b>
<b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>		<b>3.526.650</b>	<b>3.464.690</b>

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

### Demonstração do resultado

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2024 e 2023

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<b>Nota</b>	<b>31/03/2024</b>	<b>31/03/2023</b>
Receita líquida	21	<b>239.923</b>	210.616
Custo dos serviços prestados	22	<b>(190.780)</b>	(172.522)
Lucro bruto		<b>49.143</b>	38.094
Receitas (despesas) operacionais			
Despesas gerais e administrativas	23	<b>(50.875)</b>	(41.613)
Outras receitas operacionais		<b>201</b>	1.276
		<b>(50.674)</b>	(40.337)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		<b>(1.531)</b>	(2.243)
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	24	<b>12.596</b>	15.621
Despesas financeiras	24	<b>(56.741)</b>	(53.639)
		<b>(44.145)</b>	(38.018)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		<b>(45.676)</b>	(40.261)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	17b	<b>15.650</b>	13.750
Prejuízo do período		<b>(30.026)</b>	(26.511)
Prejuízo por ação			
Prejuízo por ação ordinária - básico e diluído (em R\$)		<b>(0,03)</b>	(0,03)

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Período de três meses findos em 31 de março de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Prejuízo do período	<b>(30.026)</b>	(26.511)
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do período	<b><u>(30.026)</u></b>	<b><u>(26.511)</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido  
Período de três meses findos em 31 de março de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

	<b>Capital social</b>		<b>Prejuízo acumulado</b>	<b>Patrimônio líquido</b>
	<b>Subscrito</b>	<b>A integralizar</b>		
Saldos em 1º de janeiro de 2023	875.003	(375.000)	(54.116)	445.887
Prejuízo do período	-	-	(26.511)	(26.511)
Saldos em 31 de março de 2023	875.003	(375.000)	(80.627)	419.376
Saldos em 1º de janeiro de 2024	<b>875.003</b>	<b>(200.000)</b>	<b>(175.471)</b>	<b>499.532</b>
Prejuízo do período	-	-	<b>(30.026)</b>	<b>(30.026)</b>
Saldos em 31 de março de 2024	<b>875.003</b>	<b>(200.000)</b>	<b>(205.497)</b>	<b>469.506</b>

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

### Demonstração dos fluxos de caixa

Período de três meses findos em 31 de março de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	<b>31/03/2024</b>	<b>31/03/2023</b>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo antes dos tributos sobre o lucro	<b>(45.676)</b>	(40.261)
Ajustes para reconciliar o prejuízo e o fluxo de caixa líquido:		
Depreciação e amortização	<b>19.612</b>	18.067
Atualização monetária da outorga da concessão	<b>4.455</b>	2.761
Juros sobre arrendamentos	<b>137</b>	(430)
Juros sobre debêntures e amortização de custos de transação sobre debêntures	<b>50.953</b>	50.096
Rendimentos de aplicações financeiras	<b>(1.283)</b>	(7.111)
Atualização monetária das contingências	<b>45</b>	-
Provisão para perdas de crédito esperadas das contas a receber	<b>21.254</b>	17.609
Provisão para contingências	<b>407</b>	696
Resultado na alienação de intangível	<b>(5)</b>	-
Variações dos ativos e passivos		
Contas a receber de clientes	<b>(53.953)</b>	(69.949)
Estoques	<b>(388)</b>	636
Depósitos judiciais	<b>(220)</b>	-
Tributos a recuperar	<b>(4.470)</b>	(7.506)
Despesas antecipadas	<b>(17.987)</b>	(303)
Outros ativos	<b>(544)</b>	(1.893)
Fornecedores	<b>(2.221)</b>	(23.109)
Ônus da concessão	<b>(112)</b>	(73)
Obrigações tributárias	<b>(898)</b>	(790)
Obrigações trabalhistas	<b>1.832</b>	3.518
Partes relacionadas	<b>29</b>	1.313
Outras obrigações	<b>565</b>	653
	<b>(28.468)</b>	(56.076)
Pagamento de juros sobre arrendamentos	<b>(144)</b>	(115)
Pagamento de juros de debêntures	<b>-</b>	(161.278)
Caixa líquido consumido pelas atividades operacionais	<b>(28.612)</b>	(217.469)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aplicações financeiras	<b>54.677</b>	-
Adições ao imobilizado	<b>(516)</b>	(443)
Adições ao ativo de contrato e intangível	<b>(43.277)</b>	(23.120)
Valor recebido pela venda de intangível	<b>39</b>	-
Caixa líquido (consumido pelas) gerado pelas atividades de investimentos	<b>10.923</b>	(23.563)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Custo de transação na captação de debêntures	<b>(2.461)</b>	-
Pagamento dos arrendamentos	<b>(529)</b>	(258)
Caixa líquido consumido pelas atividades de financiamentos	<b>(2.990)</b>	(258)
Redução líquida no caixa e equivalentes de caixa	<b>(20.679)</b>	(241.290)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	<b>326.610</b>	306.767
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	<b>305.931</b>	65.477

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Demonstração do valor adicionado

Período de três meses findos em 31 de março de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	<b>31/03/2024</b>	<b>31/03/2023</b>
Receitas	<b>238.866</b>	212.834
Receita operacional	<b>215.829</b>	200.547
Receita de construção	<b>44.090</b>	28.620
Outras receitas	<b>201</b>	1.276
Provisão para perdas de crédito esperadas das contas a receber	<b>(21.254)</b>	(17.609)
Insumos adquiridos de terceiros	<b>(162.862)</b>	(145.126)
Custo dos serviços prestados	<b>(105.075)</b>	(105.661)
Custo de construção	<b>(44.090)</b>	(28.620)
Materiais, energia, serviço de terceiros e outros	<b>(13.697)</b>	(10.845)
Valor adicionado bruto	<b>76.004</b>	67.708
Depreciação e amortização	<b>(19.286)</b>	(18.045)
Valor adicionado líquido produzido	<b>56.718</b>	49.663
Valor adicionado recebido em transferência	<b>13.210</b>	16.382
Receitas financeiras	<b>13.210</b>	16.382
Valor adicionado total a distribuir	<b>69.928</b>	66.045
Distribuição do valor adicionado	<b>69.928</b>	66.045
Pessoal	<b>27.443</b>	22.831
Remuneração direta	<b>16.454</b>	14.761
Benefícios	<b>9.615</b>	6.876
FGTS	<b>1.374</b>	1.192
Impostos, taxas e contribuições	<b>11.691</b>	10.329
Federais	<b>9.623</b>	9.814
Estaduais	<b>1.886</b>	436
Municipais	<b>182</b>	79
Remuneração de capitais de terceiros	<b>60.820</b>	59.396
Juros	<b>55.984</b>	52.582
Aluguéis	<b>4.085</b>	5.763
Outras	<b>751</b>	1.051
Remuneração de capitais próprios	<b>(30.026)</b>	(26.511)
Prejuízo retido	<b>(30.026)</b>	(26.511)

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

## **Rio+ Saneamento BL3 S.A.**

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias

31 de março de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **1. Contexto operacional**

A Rio+ Saneamento BL3 S.A. (“Companhia”) com sede localizada na Rua Victor Civita, nº 66 - Bloco 1 Sala 201 e 202, Jacarepaguá, no Município do Rio de Janeiro - RJ - Brasil, controlada por Rio+ Saneamento Participações S.A. tem por objeto social a exploração de serviços públicos de fornecimento de água e esgotamento sanitário, dos serviços complementares, a exploração de fontes de receitas adicionais e atividades correlatas do Bloco 3 do Rio de Janeiro, nos termos do Contrato de Concessão nº 011/2022, celebrado com o Estado do Rio de Janeiro. Em 28 de março de 2022, foi assinado o contrato de concessão. Após assinatura, teve início o período de operação assistida do sistema pelo período de 180 dias. Em 1º de agosto de 2022, a Companhia assumiu a operação do sistema de fornecimento de água e esgotamento sanitário.

Os municípios que integram o bloco são: Bom Jardim, Carapebus, Carmo, Itaguaí, Macuco, Natividade, Paracambi, Pinheiral, Piraí, Rio Claro, Rio das Ostras, São Fidélis, São José de Ubá, Seropédica, Sumidouro, Trajano de Moraes, Vassouras e Rio de Janeiro (AP5), nos bairros de: Bangu, Barra de Guaratiba, Campo dos Afonsos, Campo Grande, Cosmos, Deodoro, Gericinó, Guaratiba, Inhoaíba, Jardim Sulacap, Magalhães Bastos, Paciência, Padre Miguel, Pedra de Guaratiba, Realengo, Santa Cruz, Santíssimo, Senador Camará, Senador Vasconcelos, Sepetiba, Vila Kennedy e Vila Militar.

#### Registro na Comissão de Valores Mobiliários - CVM

Em 28 de março de 2023, a Companhia obteve o registro de companhia aberta de que trata a Resolução CVM nº 80/22, na Categoria B.

#### Segmento operacional

A Administração da Companhia avaliou a natureza do ambiente regulado em que opera e identificou que sua atuação tem como finalidade a prestação de serviços de saneamento (utilidade pública), a qual é utilizada, inclusive, para o gerenciamento das operações e tomada de decisões estratégicas, sendo a única origem de fluxos de caixa operacionais. Sendo assim, concluiu que atua apenas nesse único segmento operacional.

## **Rio+ Saneamento BL3 S.A.**

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **2. Base de preparação e apresentação das informações financeiras intermediárias**

### **2.1. Declaração de conformidade**

As informações financeiras intermediárias foram preparadas de acordo com a NBC TG 21 - Demonstração Intermediária, e de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários ("CVM"), aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR.

As políticas contábeis, estimativas e julgamentos contábeis adotadas pela Companhia na elaboração das informações financeiras intermediárias estão consistentes com aquelas divulgadas nas notas explicativas adotadas nas demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, as quais foram divulgadas em 15 de março de 2024 e devem ser lidas em conjunto.

Adicionalmente, a Companhia considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07 (R1), na preparação das suas informações financeiras intermediárias. Desta forma, as informações relevantes, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

A Companhia preparou essas informações financeiras intermediárias com base no pressuposto de continuidade operacional. A Administração da Companhia não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvida significativa sobre a continuidade da Companhia.

A Companhia ressalta que está corrente com as suas obrigações, que tem rating 'AAA' e não tem enfrentado restrições de crédito.

Em 14 de maio de 2024, o Conselho de Administração da Companhia autorizou a emissão destas informações financeiras intermediárias, referentes ao período findo em 31 de março de 2024.

### **2.2. Base de mensuração**

As informações financeiras intermediárias da Companhia foram preparadas com base no custo histórico, como base de valor, com exceção dos instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

### **2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação**

As informações financeiras intermediárias são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia.

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 3. Gestão de riscos financeiros

#### 3.1. Instrumentos financeiros por categoria

A Companhia efetua avaliação de seus ativos e passivos financeiros em relação aos valores justos, por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e a seleção de métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado corrente. O uso de diferentes hipóteses de mercado e/ou metodologias pode ter um efeito relevante nos valores de realização estimados.

O valor justo dos ativos e passivos financeiros é incluído no valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada.

Os valores contábeis e valores justos dos instrumentos financeiros da Companhia, em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023, são como segue:

	Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	31/03/2024		31/12/2023	
			Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Ativos financeiros						
Equivalentes de caixa	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	305.853	305.853	322.884	322.884
Aplicações financeiras	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	9.560	9.560	62.954	62.954
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	-	308.371	308.371	275.672	275.672
Créditos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	174	174	186	186
Passivos financeiros						
Fornecedores	Custo amortizado	-	101.247	101.247	103.468	103.468
Passivos de arrendamento	Custo amortizado	-	3.396	3.396	3.932	3.932
Debêntures	Custo amortizado	-	2.425.843	2.425.843	2.340.929	2.340.929
Ônus da concessão	Custo amortizado	-	496.771	496.771	488.910	488.910
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	1.578	1.578	1.561	1.561

As políticas de gerenciamento de risco da Companhia são estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais a Companhia está exposta, para definir limites e controles de riscos apropriados e para monitorar riscos e aderência aos limites definidos. As políticas de gerenciamento de riscos e os sistemas são revisadas regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Companhia.

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

#### 3.2. Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado de posições detidas pela Companhia, incluindo as operações sujeitas às taxas de juros e riscos de preços.

##### Risco de taxas de juros

Risco de taxas de juros é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. A exposição da Companhia ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações de longo prazo sujeitas a taxas de juros variáveis.

A Companhia utiliza a geração de caixa das atividades operacionais para gerir as suas operações, assim como para garantir seus investimentos e expansão. Para suprir eventuais necessidades de caixa para desenvolvimento do negócio, a Companhia obtém aportes de capital de sua controladora, ou obtém empréstimos, financiamentos ou debêntures em moedas locais sujeitos à flutuação do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Ampla ("IPCA"). O risco inerente a esses passivos surge em razão da possibilidade de existirem flutuações nessas taxas que impactem seus fluxos de caixa.

A Companhia também está exposta à flutuação de taxas de juros referentes ao saldo de aplicações financeiras, que são remuneradas com base em percentuais do Certificado de Depósito Interbancário ("CDI"), e a parcela remanescente da outorga fixa, que está sujeita à flutuação do IPCA.

A análise de sensibilidade dos juros sobre os equivalentes de caixa, aplicações financeiras, debêntures (sem os custos de transação) e a parcela remanescente da outorga fixa utilizou as projeções do CDI e IPCA para os próximos 12 meses, este definido como cenário provável, por meio dos relatórios de análise econômica Focus, do Banco Central do Brasil, e do Banco Itaú. O cenário 1 corresponde ao cenário considerado mais provável nas taxas de juros, na data das informações financeiras intermediárias. O cenário 2 corresponde a uma alteração de 25% nas taxas, e o cenário 3 corresponde a uma alteração de 50% nas taxas. Os efeitos nas taxas, são apresentados conforme as tabelas a seguir:

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

#### 3.2. Risco de mercado--Continuação

##### Risco de taxas de juros--Continuação

Operação	Risco	Valor contábil	Cenário I provável	Cenário II +25%	Cenário III +50%
Ativo					
Equivalentes de caixa	CDI	305.853	333.808	340.812	347.785
Aplicações financeiras	CDI	9.560	10.434	10.653	10.871
Passivo					
Debêntures	IPCA	(2.605.431)	(2.696.100)	(2.718.767)	(2.741.434)
Ônus da concessão	IPCA	(494.760)	(511.978)	(516.282)	(520.586)
Passivo líquido		<u>(2.784.778)</u>	<u>(2.863.836)</u>	<u>(2.883.584)</u>	<u>(2.903.364)</u>
Efeito líquido			<u>(79.058)</u>	<u>(98.806)</u>	<u>(118.586)</u>
CDI (a.a.)			9,14%		
IPCA (a.a.)			3,48%		

#### 3.3. Risco de liquidez

É o risco de a Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir, na medida do possível, que sempre terá liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, tanto em condições normais como de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a reputação da Companhia.

As tabelas abaixo demonstram análise dos vencimentos para os passivos financeiros em aberto, sem os custos de transação relativos às debêntures, em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro 2023 (valores não descontados):

	Valor Contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 31 de março de 2024				
Fornecedores	101.247	101.247	-	-
Debêntures	2.605.431	-	-	2.605.431
Passivos de arrendamento	3.396	2.240	865	291
Ônus da concessão	496.771	2.011	494.760	-
Débitos com partes relacionadas	1.578	1.578	-	-
	<u>3.208.423</u>	<u>107.076</u>	<u>495.625</u>	<u>2.605.722</u>

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

#### 3.3. Risco de liquidez--Continuação

	Valor contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 31 de dezembro de 2023				
Fornecedores	103.468	103.468	-	-
Debêntures	2.520.184	-	-	2.520.184
Passivos de arrendamento	3.932	2.265	1.242	425
Ônus da concessão	488.910	2.123	486.787	-
Débitos com partes relacionadas	1.561	1.561	-	-
	<b>3.118.055</b>	<b>109.417</b>	<b>488.029</b>	<b>2.520.609</b>

#### 3.4. Gestão de capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de sua continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma adequada estrutura de capital para reduzir o respectivo custo. Para atingimento desses objetivos, exerce uma gestão financeira e de capital centralizada.

Para manter ou ajustar a estrutura de capital, a Companhia pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

Condizente com outras empresas do setor, a Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde as debêntures e passivos de arrendamento, subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

Os índices de alavancagem financeira em 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023 podem ser assim sumariados:

	31/03/2024	31/12/2023
Debêntures (Nota 14)	<b>2.425.843</b>	2.340.929
Passivos de arrendamento (Nota 13)	<b>3.396</b>	3.932
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	<b>(305.931)</b>	(326.610)
(-) Aplicações financeiras (Nota 5)	<b>(9.560)</b>	(62.954)
Dívida líquida (a)	<b>2.113.748</b>	1.955.297
Total do patrimônio líquido (b)	<b>469.506</b>	499.532
Total do capital (a+b)	<b>2.583.254</b>	2.454.829
Índice de alavancagem financeira - % [a/(a+b)]	<b>81,83%</b>	79,65%

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa e bancos	78	3.726
Equivalentes de caixa	<u>305.853</u>	<u>322.884</u>
	<u><b>305.931</b></u>	<u><b>326.610</b></u>

Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de liquidez imediata, representados por Certificados de Depósito Bancário ("CDB"), os quais são registrados pelos valores nominais, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, com remuneração relacionada à média no período findo em 31 de março de 2024 de aproximadamente 101,50% do CDI (101,00% em 31 de dezembro de 2023).

### 5. Aplicações financeiras

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Letra financeira	<u>9.560</u>	<u>62.954</u>
	<u><b>9.560</b></u>	<u><b>62.954</b></u>

As aplicações financeiras são representadas por letra financeira em banco cuja classificação de rating é AAA, com remuneração relacionada à média no período findo em 31 de março de 2024 de aproximadamente 102,97% do CDI (103,00% em 31 de dezembro de 2023). As aplicações financeiras da Companhia buscam rentabilidade compatível às variações do CDI.

### 6. Contas a receber de clientes

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Clientes (a)	441.104	390.263
Clientes - parcelamento (b)	15.877	12.992
Pontos arrecadadores (c)	3.634	3.407
Provisão para perdas de créditos esperadas	<u>(152.244)</u>	<u>(130.990)</u>
	<u><b>308.371</b></u>	<u><b>275.672</b></u>

(a) Representa o saldo das contas emitidas e ainda não recebidas, além dos valores fornecidos ainda não faturados.

(b) Refere-se a acordos firmados entre os clientes e a Companhia para a quitação de seus débitos.

(c) Refere-se aos agentes arrecadadores que já receberam as contas dos clientes e ainda não repassaram para a Companhia.

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 6. Contas a receber de clientes--Continuação

A composição dos saldos de clientes vencidos e a vencer está apresentada a seguir:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
A vencer		
Faturado	58.848	57.553
Não faturado	32.380	35.425
Vencidas		
Até 30 dias	47.569	42.578
De 31 a 60 dias	25.117	25.484
De 61 a 90 dias	21.351	22.695
De 91 a 180 dias	62.994	60.641
Mais de 180 dias	212.356	162.286
	<u>460.615</u>	<u>406.662</u>

#### Movimentação da provisão para perdas de crédito esperadas

A seguir apresentamos a movimentação da provisão para perdas de crédito esperadas em 31 de março de 2024 e 2023:

Saldo em 1º de janeiro de 2023	(36.688)
Constituição para perdas de crédito esperadas	(17.609)
Baixas	1.167
Saldo em 31 de março de 2023	<u>(53.130)</u>
Saldo em 1º de janeiro de 2024	<b>(130.990)</b>
Constituição para perdas de crédito esperadas	<b>(21.254)</b>
Saldo em 31 de março de 2024	<u><b>(152.244)</b></u>

### 7. Tributos a recuperar

Os impostos e contribuições a recuperar referem-se substancialmente aos resgates das aplicações financeiras e estão representados da seguinte forma:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
IRRF	21.157	16.760
CSLL	397	320
PIS	112	113
COFINS	516	519
	<u>22.182</u>	<u>17.712</u>

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 8. Ativo de direito de uso

	31/03/2024			31/12/2023		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	5.748	(2.844)	2.904	5.748	(2.297)	3.451
	<b>5.748</b>	<b>(2.844)</b>	<b>2.904</b>	<b>5.748</b>	<b>(2.297)</b>	<b>3.451</b>

Movimentação do ativo de direito de uso:

	Saldos em 31/12/2023	Amortização	Saldos em 31/03/2024
Imóveis	3.451	(547)	2.904
	<b>3.451</b>	<b>(547)</b>	<b>2.904</b>

  

	Saldos em 31/12/2022	Amortização	Saldos em 31/03/2023
Imóveis	2.877	(280)	2.597
	<b>2.877</b>	<b>(280)</b>	<b>2.597</b>

### 9. Imobilizado

	31/03/2024			31/12/2023	
	Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido	
Equipamentos de informática	5.792	(1.559)	4.233	4.120	
Veículos	863	(276)	587	630	
Máquinas e equipamentos	160	(17)	143	143	
Móveis e utensílios	2.275	(280)	1.995	1.931	
	<b>9.090</b>	<b>(2.132)</b>	<b>6.958</b>	<b>6.824</b>	

Movimentação do imobilizado

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Reclassificação	Depreciação	Saldos em 31/03/2024
Equipamentos de informática	4.120	326	67	(280)	4.233
Veículos	630	-	-	(43)	587
Máquinas e equipamentos	143	4	-	(4)	143
Móveis e utensílios	1.931	119	-	(55)	1.995
	<b>6.824</b>	<b>449</b>	<b>67</b>	<b>(382)</b>	<b>6.958</b>

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 9. Imobilizado--Continuação

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Depreciação	Saldos em 31/03/2023
Equipamentos de informática	3.814	368	(214)	3.968
Veículos	803	-	(43)	760
Máquinas e equipamentos	193	(81)	-	112
Móveis e utensílios	1.491	156	(40)	1.607
	<u>6.301</u>	<u>443</u>	<u>(297)</u>	<u>6.447</u>

### 10. Ativo de contrato

	31/03/2024	31/12/2023
Infraestrutura em construção	<u>240.888</u>	201.230
	<u>240.888</u>	<u>201.230</u>

Movimentação do ativo de contrato:

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Reclassificação	Transferências	Saldos em 31/03/2024
Infraestrutura em construção	<u>201.230</u>	<u>44.755</u>	(67)	(5.030)	<u>240.888</u>
	<u>201.230</u>	<u>44.755</u>	(67)	(5.030)	<u>240.888</u>

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Saldos em 31/03/2023
Infraestrutura em construção	<u>49.323</u>	<u>21.904</u>	<u>71.227</u>
	<u>49.323</u>	<u>21.904</u>	<u>71.227</u>

As adições correspondem aos bens vinculados à infraestrutura da concessão ainda em construção, que são registrados inicialmente como ativos de contrato, considerando o direito da Companhia de cobrar pelos serviços prestados aos clientes, sendo mensurados pelo custo de aquisição. Após a entrada em operação dos ativos, fica evidenciada a conclusão da obrigação de desempenho vinculada à construção, sendo os ativos transferidos para o ativo intangível.

#### Custos de debêntures capitalizados

Os juros de debêntures capitalizados nos ativos da concessão somaram o montante de R\$ 36.422 para o período de três meses findos em 31 de março de 2024, a uma taxa média ponderada de 11,29% a.a. (R\$ 36.128 e 16,92% a.a. em 31 de março de 2023).

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 11. Intangível

Os valores registrados a título de intangível referem-se à concessão para exploração da infraestrutura e apresenta a seguinte composição:

	31/03/2024		31/12/2023	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Softwares e aplicativos	2.214	(722)	1.492	1.612
Desenvolvimento de projetos	12.230	-	12.230	9.340
Outorga da concessão	2.581.169	(116.475)	2.464.694	2.447.984
Concessão/Infraestrutura	14.867	(1.153)	13.714	8.352
	<b>2.610.480</b>	<b>(118.350)</b>	<b>2.492.130</b>	<b>2.467.288</b>

Os valores reconhecidos no intangível representam o valor de custo dos ativos construídos ou adquiridos para fins de prestação de serviços de concessão e sua respectiva amortização acumulada. As taxas utilizadas baseiam-se no prazo final da concessão ou na vida útil do ativo, o que ocorrer primeiro. Sendo esse montante em 31 de março de 2024 composto pelos seguintes ativos:

	31/03/2024		31/12/2023	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Captação	91	(1)	90	-
Estação de tratamento de água – ETA	2.431	(16)	2.415	-
Benfeitorias em imóveis de terceiros	189	(1)	188	-
Máquinas e equipamentos	12.156	(1.135)	11.021	8.352
	<b>14.867</b>	<b>(1.153)</b>	<b>13.714</b>	<b>8.352</b>

#### Movimentação do intangível:

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Baixas	Amortização	Transferências	Saldos em 31/03/2024
Softwares e aplicativos	1.612	-	-	(120)	-	1.492
Desenvolvimento de projetos	9.340	2.890	-	-	-	12.230
Outorga da concessão	2.447.984	34.992	-	(18.282)	-	2.464.694
Máquinas e equipamentos	8.352	647	(34)	(281)	5.030	13.714
	<b>2.467.288</b>	<b>38.529</b>	<b>(34)</b>	<b>(18.683)</b>	<b>5.030</b>	<b>2.492.130</b>

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	Saldos em 31/03/2023
Softwares e aplicativos	2.085	8	(120)	1.973
Desenvolvimento de projetos	3.390	873	-	4.263
Outorga da concessão	2.370.353	42.834	(17.217)	2.395.970
Máquinas e equipamentos	5.632	866	(153)	6.345
	<b>2.381.460</b>	<b>44.581</b>	<b>(17.490)</b>	<b>2.408.551</b>

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 12. Fornecedores

Os fornecedores estão assim representados:

	31/03/2024	31/12/2023
Materiais	4.883	5.528
Compra de água	88.007	87.991
Serviços	3.302	5.162
Infraestrutura	2.398	4.210
Outros	2.657	577
	<b>101.247</b>	<b>103.468</b>

### 13. Passivos de arrendamento

A Companhia possui contratos de arrendamentos relativos às lojas comerciais, escritórios administrativos e almoxarifados. Os prazos de arrendamento das lojas comerciais geralmente variam entre 2 e 3 anos e os prazos de arrendamento dos escritórios administrativos e almoxarifados possuem 3 anos.

As obrigações da Companhia nos termos de seus arrendamentos são asseguradas pela titularidade do arrendador sobre os ativos arrendados. A Companhia está impedida de ceder e sublicenciar os ativos arrendados.

No período de três meses findo em 31 de março de 2024 e 2023, os passivos de arrendamento apresentaram as seguintes movimentações:

	31/03/2024	31/03/2023
Saldo inicial	3.932	3.099
Juros e encargos financeiros	137	101
Amortização de principal	(529)	(258)
Amortização de juros	(144)	(115)
Saldo final	<b>3.396</b>	<b>2.827</b>
Circulante	2.240	1.282
Não circulante	1.156	1.545

As parcelas de longo prazo têm o seguinte cronograma de pagamento:

	31/03/2024	31/12/2023
2025	731	1.242
2026	342	342
2027	60	60
Após 2027	23	23
	<b>1.156</b>	<b>1.667</b>

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 14. Debêntures

	<u>Encargos</u>	<u>Vencimento</u>	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
2ª emissão				
Debêntures (1ª série)	IPCA + 7,3274% a.a.	Novembro/2043	<b>1.377.465</b>	1.354.636
Juros (1ª série)			<b>30.481</b>	6.477
Debêntures (2ª série)	IPCA + 6,7856% a.a.	Novembro/ 2052	<b>1.173.396</b>	1.153.948
Juros (2ª série)			<b>24.089</b>	5.123
			<b>2.605.431</b>	2.520.184
(-) Custos de transação			<b>(179.588)</b>	(179.255)
Total de debêntures			<b>2.425.843</b>	2.340.929
Circulante			-	-
Não circulante			<b>2.425.843</b>	2.340.929

#### 2ª emissão de debêntures

Em 30 de outubro de 2023, em Assembleia Geral Extraordinária dos acionistas, foi aprovada a segunda emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, com garantia adicional fidejussória, em 2 (duas) séries, da Rio+ Saneamento BL3 S.A..

Em 15 de novembro de 2023, foram emitidas 2.500.000 (duas milhões e quinhentas mil) debêntures no valor nominal de R\$1.000, sendo (i) 1.350.000 da 1ª série e (ii) 1.150.000 da 2ª série, perfazendo o total de R\$2.500.000. Em 05 de dezembro de 2023, ocorreu a integralização dos recursos oriundos destas debêntures.

As debêntures da 1ª série serão amortizadas em 35 (trinta e cinco) parcelas semestrais consecutivas e as debêntures da 2ª série serão amortizadas 53 (cinquenta e três) parcelas semestrais consecutivas, ambas devidas sempre no dia 15 (quinze) dos meses de maio e novembro de cada ano, sendo a 1ª (primeira) parcela devida somente no 36º (trigésimo sexto) mês contado da data de emissão, ou seja, em 15 de novembro de 2026, e de acordo com os percentuais de amortização previstos na escritura das debêntures. Os vencimentos finais das debêntures da 1ª série e 2ª série estão previstas para os dias 15 de novembro de 2043 e 15 de novembro de 2052, respectivamente. Os juros relativos à remuneração das debêntures serão pagos semestralmente nas mesmas datas previstas para amortização destas debêntures.

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 14. Debêntures--Continuação

O valor unitário das debêntures é atualizado monetariamente pelo IPCA e os juros remuneratórios são correspondentes à variação do IPCA + 7,3274% a.a. para a 1ª série e à variação do IPCA + 6,7856% a.a. para a 2ª série.

Os recursos captados em relação às debêntures foram utilizados para o pré-pagamento do empréstimo ponte (1ª emissão de debêntures), bem como serão utilizados para o pagamento futuro e/ou reembolso de gastos, despesas, outorgas e/ou dívidas relacionados à implantação do projeto de investimento dos municípios do Rio de Janeiro (bairros AP-5), de Itaguaí e Seropédica.

A movimentação das debêntures para o período de três meses findo em 31 de março de 2024 e 2023 é como segue:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Saldo inicial	<b>2.340.929</b>	2.066.521
Juros e encargos financeiros	<b>85.248</b>	82.164
Amortização de juros	-	(161.278)
Custos de transação	<b>(2.461)</b>	-
Amortização dos custos de transação	<b>2.127</b>	3.758
Saldo final	<b><u>2.425.843</u></b>	<u>1.991.165</u>

As parcelas de longo prazo das debêntures têm o seguinte cronograma de pagamento:

	<u>31/03/2024</u>			<u>31/12/2023</u>		
	<u>Dívida</u>	<u>Custos de transação</u>	<u>Total líquido</u>	<u>Dívida</u>	<u>Custos de transação</u>	<u>Total líquido</u>
2025	-	(17.067)	(17.067)	-	(18.917)	(18.917)
2026	177.562	(11.039)	166.523	121.516	(10.893)	110.623
2027	122.991	(11.202)	111.789	121.516	(11.053)	110.463
Após 2027	<b>2.304.878</b>	<b>(140.280)</b>	<b>2.164.598</b>	<b>2.277.152</b>	<b>(138.392)</b>	<b>2.138.760</b>
	<b><u>2.605.431</u></b>	<b><u>(179.588)</u></b>	<b><u>2.425.843</u></b>	<b><u>2.520.184</u></b>	<b><u>(179.255)</u></b>	<b><u>2.340.929</u></b>

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 14. Debêntures--Continuação

#### Covenants

A escritura de emissão das debêntures possui condições contratuais que podem gerar antecipação do vencimento. O vencimento antecipado só ocorre quando do não atendimento anual do índice financeiro determinado em contrato ou quando do não cumprimento de determinados *covenants* não financeiros.

Todas as cláusulas restritivas financeiras possuem exigibilidade a partir de determinados "*Completions*" contratuais, conforme detalhados abaixo:

- "Completion Parcial 1": ocorrerá com o atendimento cumulativo das condições listadas em contrato, a partir da apresentação das demonstrações financeiras padronizadas completas, auditadas, relativas ao exercício a findar-se em 31 de dezembro de 2027;
- "Completion Parcial 2": ocorrerá com o atendimento cumulativo das condições listadas em contrato, a partir da apresentação das demonstrações financeiras completas, auditadas, relativas ao exercício a findar-em 31 de dezembro de 2030;
- A conclusão física e financeira total do "*Completion Total*" ocorrerá, a partir da apresentação das demonstrações financeiras padronizadas completas, auditadas, relativas ao exercício a findar-se em 31 de dezembro de 2034, com o atendimento cumulativo das condições listadas em contrato.

Em 31 de março de 2024, todas as cláusulas restritivas estabelecidas no contrato das debêntures foram cumpridas pela Companhia.

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 15. Ônus da concessão

O montante de R\$ 2.011 em 31 de março de 2024 (R\$2.123 em 31 de dezembro de 2023), no passivo circulante, corresponde às parcelas mensais da outorga variável e da taxa de regulação e fiscalização, com vencimento no mês seguinte.

O montante de R\$ 494.760 em 31 de março de 2024 (R\$486.787 em 31 de dezembro de 2023), no passivo não circulante, corresponde à terceira parcela da outorga fixa, que será paga até o último dia do terceiro ano de vigência do contrato de concessão, contado a partir da emissão do Termo de Transferência do Sistema, atualizada pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor Ampla ("IPCA").

### 16. Obrigações tributárias

Os impostos e contribuições estão assim representados:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
PIS/COFINS/CSLL retidos	187	620
ISS	800	689
IRRF	537	972
PIS	816	852
COFINS	4.326	4.405
Outros	-	26
	<u>6.666</u>	<u>7.564</u>

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 17. Imposto de renda e contribuição social

#### a) Imposto de renda e contribuição social diferidos

Os tributos diferidos são contabilizados para refletir os impactos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias, cujos efeitos ocorrerão no momento da realização dos valores que deram origem às bases de cálculo.

As diferenças temporárias dedutíveis e os prejuízos fiscais acumulados não prescrevem, de acordo com a legislação tributária vigente. Ativos fiscais diferidos foram reconhecidos com relação a esses itens, pois é provável que os lucros tributáveis futuros estejam disponíveis para que a Companhia possa utilizar os benefícios destes. A utilização dos saldos de prejuízo fiscal e base negativa são limitados a 30% do lucro fiscal do exercício em que este será utilizado.

	<b>31/12/2023</b>	<b>Resultado</b>	<b>31/03/2024</b>
Provisões para perdas de crédito esperadas para contas a receber	33.195	<b>3.114</b>	<b>36.309</b>
Provisão para contingências	141	<b>154</b>	<b>295</b>
Provisão para participação nos lucros	852	<b>435</b>	<b>1.287</b>
Provisões salários e encargos em acordo coletivo	527	<b>(527)</b>	-
Arrendamentos	163	<b>4</b>	<b>167</b>
Prejuízo fiscal e base negativa da CSLL	144.655	<b>26.743</b>	<b>171.398</b>
Gastos pré-operacionais	21.339	<b>(1.488)</b>	<b>19.851</b>
Ativo fiscal diferido	<u>200.872</u>	<u><b>28.435</b></u>	<u><b>229.307</b></u>
Juros capitalizados	(99.396)	<b>(11.589)</b>	<b>(110.985)</b>
Custo de atualização outorga	(11.532)	<b>(1.196)</b>	<b>(12.728)</b>
Passivo fiscal diferido	<u>(110.928)</u>	<u><b>(12.785)</b></u>	<u><b>(123.713)</b></u>
Tributos diferidos, líquidos	<u>89.944</u>	<u><b>15.650</b></u>	<u><b>105.594</b></u>

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 17. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

b) Conciliação da taxa efetiva:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social	<b>(45.676)</b>	(40.261)
Alíquota nominal	<b>34%</b>	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	<b>15.530</b>	13.689
(Adições) exclusões no cálculo do tributo		
Permanentes (despesas indedutíveis)	<b>119</b>	61
Outros ajustes	<b>1</b>	-
Total do imposto de renda e da contribuição social	<b>15.650</b>	13.750
Alíquota efetiva	<b>34,26%</b>	34,15%

### 18. Partes relacionadas

Remuneração de pessoal chave da Administração

Os diretores são as pessoas chaves que têm autoridade e responsabilidade por planejamento, direção e controle das atividades da Companhia. No período findo em 31 de março de 2024, foram pagos pela Companhia o montante total de R\$ 1.506 (R\$1.044 em 31 de março de 2023). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Salários	<b>1.085</b>	742
Encargos	<b>338</b>	235
Benefícios	<b>67</b>	67
Outros	<b>16</b>	-
	<b>1.506</b>	1.044

No período findo em 31 de março de 2024 e 2023, não foram pagos valores a título de: (a) benefícios pós-emprego (pensões, outros benefícios de aposentadoria, seguro de vida pós-emprego e assistência médica pós-emprego); (b) benefícios de longo prazo (licença por anos de serviço e benefícios de invalidez de longo prazo); e (c) benefícios de rescisão de contrato de trabalho.

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 18. Partes relacionadas--Continuação

#### Resumo das transações com partes relacionadas

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Ativo circulante		
Águas de Nova Friburgo Ltda (b)	1	-
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. (b)	173	186
	<u>174</u>	<u>186</u>
Passivo circulante		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (a)	17	17
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. (b)	1.560	1.518
Águas de Nova Friburgo Ltda (b)	1	-
Águas do Imperador S.A. (c)	-	3
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A. (c)	-	23
	<u>1.578</u>	<u>1.561</u>
	<u>01/01/2024 a</u>	<u>01/01/2023 a</u>
	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Receitas		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. (b)	45	54
Custos		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (a)	-	(17)
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. (b)	(4.083)	(2.879)
	<u>(4.083)</u>	<u>(2.896)</u>

(a) Refere-se às despesas pagas pela acionista indireta relativas a taxas, serviços de terceiros (assessoria jurídica, consultorias e produções de mídias), publicidade, entre outras contas a pagar.

(b) Refere-se a: i) reembolso de despesas com informática e de prestação de serviços; ii) contrato de fruição de utilidades comuns com a Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda., resultando na estrutura de Unidade de Administração Central (UAC) para as áreas de finanças, comercial, departamento pessoal e tecnologia da informação.

(c) Referem-se a gastos com compra e venda de materiais, realizadas com as controladas da acionista indireta SAAB.

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 19. Provisão para contingências

A provisão para contingências no valor de R\$ 866 em 31 de março de 2024 (R\$ 414 em 31 de dezembro de 2023), foi constituída para fazer face às perdas em processos de natureza cível e administrativa, que têm majoritariamente os seguintes objetos: (i) abastecimento de água, totalizando R\$ 360, (ii) danos em via pública, totalizando R\$ 199, (iii) Cobrança e serviços comerciais, totalizando R\$ 299. As provisões para perdas decorrentes destes processos são baseadas na opinião dos assessores legais externos da Companhia. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

#### Processos com probabilidade de perda classificada como possível

A Companhia possui processos judiciais e administrativos, nos quais a Administração, baseada na opinião de seus consultores jurídicos externos, acredita que os riscos de perda são possíveis, e, por este motivo, nenhuma provisão foi constituída. Essas causas estão distribuídas da seguinte forma:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Cíveis	<b>30.805</b>	24.678
Trabalhistas	<b>898</b>	579
Ambientais	-	100
Administrativos	-	46
	<b>31.703</b>	25.403

#### *Cíveis*

As ações judiciais de natureza cível têm os seguintes objetos: (i) indenizações por danos materiais e morais decorrentes da suspensão do fornecimento de água e esgoto por falta de pagamento, por irregularidades nos hidrômetros ou de falta de abastecimento, totalizando R\$ 8.131 (R\$ 6.230 em 31 de dezembro de 2023); (ii) danos em via pública, totalizando R\$ 73 (R\$ 94 em 31 de dezembro de 2023); (iii) cobrança e serviços comerciais, totalizando R\$ 21.603 (R\$ 17.428 em 31 de dezembro de 2023); e (iv) responsabilidade civil, totalizando R\$ 998 (R\$ 926 em 31 de dezembro de 2023)

#### *Trabalhistas*

As ações judiciais de natureza trabalhista têm majoritariamente os seguintes objetos: (i) estabilidade/doença ocupacional, totalizando o valor de R\$ 403 (R\$342 em 31 de dezembro de 2023); (ii) responsabilidade subsidiária/solidária, totalizando o valor de R\$ 419 (R\$132 em 31 de dezembro de 2023) e (iii) acúmulo de funções, totalizando o valor de R\$ 76 (R\$72 em 31 de dezembro de 2023).

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 20. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

O capital social subscrito é de R\$875.003, sendo R\$200.000 a integralizar, perfazendo R\$675.003 de capital integralizado, e está representado por 875.002.500 (oitocentas e setenta e cinco milhões duas mil e quinhentas) ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal.

	31/03/2024		31/12/2023	
	Quantidade de ações (unidades)	Participação	Quantidade de ações (unidades)	Participação
Rio+ Saneamento Participações S.A.	<u>875.002.500</u>	100%	<u>875.002.500</u>	100%
	<u>875.002.500</u>	100%	<u>875.002.500</u>	100%

O estatuto social da Companhia não possui previsto nenhum aumento de capital autorizado.

#### b) Reserva legal

Constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. Em virtude dos prejuízos apurados pela Companhia, não foi constituída a reserva legal no exercício de 2023.

#### c) Dividendos

Os acionistas têm assegurado, em cada exercício, dividendos mínimos de 25% do lucro líquido, calculados nos termos do artigo 202 da Lei nº 6.404/76. Em virtude do prejuízo acumulado apurado pela Companhia, nenhum dividendo foi distribuído e/ou pago no exercício de 2023.

#### d) Prejuízo por ação

O cálculo do prejuízo básico e diluído por ação foi baseado no prejuízo do período e o número médio ponderado de ações ordinárias durante o período apresentado, conforme demonstrado a seguir:

	01/01/2024 a 31/03/2024	01/01/2023 a 31/03/2023
Prejuízo do período	(30.026)	(26.511)
Média ponderada de ações em poder dos acionistas (unidades)	<u>875.002.500</u>	<u>875.002.500</u>
Prejuízo por ação básico e diluído	<u>(0,03)</u>	<u>(0,03)</u>

A Companhia não apresentou diferenças no cálculo do resultado básico e diluído por ação, visto que não possui instrumentos com potencial dilutivo.

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 21. Receita líquida

	31/03/2024	31/03/2023
Receita de prestação de serviços	221.817	203.271
Receita de construção	44.090	28.620
Cancelamentos	(3.508)	(269)
	<b>262.399</b>	231.622
PIS e COFINS sobre serviços prestados	(19.996)	(18.550)
Descontos concedidos	(2.480)	(2.456)
Receita líquida	<b>239.923</b>	210.616

### 22. Custos dos serviços prestados

	31/03/2024	31/03/2023
Pessoal	(17.693)	(15.648)
Taxas de recursos hídricos e ambientais	(1.845)	(409)
Ônus da concessão	(6.081)	(5.218)
Energia elétrica	(6.002)	(7.385)
Custo de construção	(44.090)	(28.620)
Compra de água	(79.928)	(78.424)
Materiais e manutenção aplicados nos serviços	(5.376)	(6.676)
Utilização de imóveis e telefonia	(18)	(9)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(6.178)	(7.279)
Serviços de terceiros	(4.530)	(4.909)
Depreciação e amortização	(18.445)	(17.388)
Outros	(594)	(557)
	<b>(190.780)</b>	(172.522)

### 23. Despesas gerais e administrativas

	31/03/2024	31/03/2023
Pessoal	(15.019)	(12.008)
Utilização de imóveis e telefonia	(683)	(661)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(704)	(771)
Materiais de consumo	(115)	(318)
Serviços de terceiros	(7.136)	(6.593)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(97)	(139)
Depreciação e amortização	(841)	(657)
Provisão para perdas de crédito esperadas das contas a receber	(21.254)	(17.609)
Despesas com comunicação	(750)	(541)
Provisão para contingências	(407)	(696)
Outras despesas	(3.869)	(1.620)
	<b>(50.875)</b>	(41.613)

## Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 24. Resultado financeiro

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Receitas financeiras		
Juros e multas vinculadas à operação	<b>3.395</b>	1.385
Rendimentos com aplicações financeiras	<b>9.329</b>	14.775
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	<b>(614)</b>	(762)
Variação monetária sobre créditos tributários	<b>472</b>	223
Outras receitas financeiras	<b>14</b>	-
	<b>12.596</b>	15.621
Despesas financeiras		
Juros sobre debêntures	<b>(48.826)</b>	(46.035)
Juros de arrendamentos	<b>(137)</b>	(101)
Custo de transação	<b>(2.127)</b>	(3.530)
Descontos concedidos	<b>(751)</b>	(1.051)
Tributos sobre operações financeiras	<b>(5)</b>	(5)
Atualização monetária da outorga da concessão	<b>(4.455)</b>	(2.761)
Outras despesas financeiras	<b>(440)</b>	(156)
	<b>(56.741)</b>	(53.639)
Resultado financeiro	<b>(44.145)</b>	(38.018)

### 25. Seguros

A Companhia contratou os seguintes seguros:

<u>Descrição de seguro</u>	<u>Vigência</u>	<u>Cobertura</u>
Garantia de concessão	28/03/2024 a 28/03/2025	<b>138.951</b>
Responsabilidade civil geral	01/08/2023 a 01/08/2024	<b>37.639</b>
Responsabilidade civil de administradores	21/07/2023 a 21/07/2024	<b>40.000</b>
Riscos operacionais	01/08/2023 a 03/02/2025	<b>206.946</b>
Risco engenharia	18/12/2023 a 30/06/2025	<b>94.738</b>

### 26. Transações que não envolvem caixa

Durante o período findo em 31 de março de 2024, a Companhia realizou as seguintes atividades que não envolveram caixa e, portanto, foram excluídas da demonstração dos fluxos de caixa:

	<u>31/03/2024</u>	<u>31/03/2023</u>
Juros capitalizados no período	<b>36.422</b>	8.584
Atualização monetária do ônus da concessão capitalizada	<b>3.518</b>	7.237

## **Rio+ Saneamento BL3 S.A.**

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **27. Compromissos vinculados ao contrato de concessão**

A Companhia possui obrigação de pagamento da outorga fixa devida ao Estado do Rio de Janeiro, em três parcelas, sendo a primeira parcela, no valor de R\$1.430.990, paga em 28 de março de 2022. A segunda parcela, no valor de R\$330.228, foi paga em 3 de agosto de 2022. A terceira parcela acrescida de atualização pelo IPCA, no valor total de R\$494.760 em 31 de março de 2024 (R\$486.787 em 31 de dezembro de 2023), deve ser paga até julho de 2025.

A Companhia possui, ainda, a obrigação de pagamento de outorga variável, sendo que deverá destinar aos municípios atendidos pela prestação regionalizada dos serviços o valor correspondente a 3% (três por cento) do total da receita arrecadada no mês anterior oriundas do pagamento das tarifas por usuários localizados em seu território.

A Companhia paga mensalmente ao fundo de desenvolvimento da região metropolitana o valor correspondente a 0,5% (meio por cento) do total da receita tarifária arrecadada no mês anterior, nos municípios que compõem a região metropolitana de Estado do Rio de Janeiro.

A Companhia também possui compromisso mensal de pagamento da taxa de regulação ao Poder Concedente, que corresponde a 0,5% das receitas próprias faturadas mensalmente. A Companhia possui compromissos: (i) em relação a cobertura de água potável de atender 99% da população até 2033 em todos os municípios da concessão; (ii) com relação à cobertura de esgotamento sanitário de atender 90% da população até 2033 em todos os municípios da concessão; (iii) reduzir os índices de perdas até 2031 para 25%.