

Índice

Dados da Empresa

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

DFs Individuais

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

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

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

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

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

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

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

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

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

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

Notas Explicativas	21
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	47
--	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	48
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	49
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2024
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	675.002.500
Preferenciais	0
Total	675.002.500
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
1	Ativo Total	4.078.164	3.464.690
1.01	Ativo Circulante	1.007.670	695.951
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	597.999	326.610
1.01.02	Aplicações Financeiras	59.901	62.954
1.01.03	Contas a Receber	317.330	275.672
1.01.03.01	Clientes	317.330	275.672
1.01.04	Estoques	2.719	2.603
1.01.06	Tributos a Recuperar	22.488	17.712
1.01.07	Despesas Antecipadas	5.608	7.495
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	1.625	2.905
1.01.08.03	Outros	1.625	2.905
1.01.08.03.01	Outros ativos	1.496	2.719
1.01.08.03.02	Créditos com partes relacionadas	129	186
1.02	Ativo Não Circulante	3.070.494	2.768.739
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	452.258	291.176
1.02.01.07	Tributos Diferidos	143.148	89.944
1.02.01.08	Despesas Antecipadas	27.581	0
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	281.529	201.232
1.02.01.10.03	Ativo de contrato	278.968	201.230
1.02.01.10.04	Depósitos judiciais	396	2
1.02.01.10.05	Outros ativos	2.165	0
1.02.03	Imobilizado	11.212	10.275
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	8.481	6.824
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	2.731	3.451
1.02.04	Intangível	2.607.024	2.467.288

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
2	Passivo Total	4.078.164	3.464.690
2.01	Passivo Circulante	621.153	135.361
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	24.150	15.786
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	24.150	15.786
2.01.02	Fornecedores	76.965	103.468
2.01.03	Obrigações Fiscais	5.920	7.564
2.01.05	Outras Obrigações	514.118	8.543
2.01.05.01	Passivos com Partes Relacionadas	1.788	1.561
2.01.05.02	Outros	512.330	6.982
2.01.05.02.04	Passivos de arrendamento	2.388	2.265
2.01.05.02.05	Ônus da concessão	506.047	2.123
2.01.05.02.06	Outras obrigações	3.895	2.594
2.02	Passivo Não Circulante	3.060.048	2.829.797
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	3.058.479	2.340.929
2.02.01.02	Debêntures	3.058.479	2.340.929
2.02.02	Outras Obrigações	843	488.454
2.02.02.02	Outros	843	488.454
2.02.02.02.03	Passivos de arrendamento	843	1.667
2.02.02.02.04	Ônus da concessão	0	486.787
2.02.04	Provisões	726	414
2.02.04.02	Outras Provisões	726	414
2.02.04.02.04	Provisão para contingências	726	414
2.03	Patrimônio Líquido	396.963	499.532
2.03.01	Capital Social Realizado	675.003	675.003
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-278.040	-175.471

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	275.047	759.637	237.603	655.579
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-229.994	-619.071	-198.391	-542.550
3.03	Resultado Bruto	45.053	140.566	39.212	113.029
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-62.951	-180.110	-42.935	-121.252
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-63.008	-180.546	-42.935	-122.531
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	57	436	0	1.279
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-17.898	-39.544	-3.723	-8.223
3.06	Resultado Financeiro	-33.711	-116.229	-30.378	-109.006
3.06.01	Receitas Financeiras	18.321	41.792	9.051	34.886
3.06.02	Despesas Financeiras	-52.032	-158.021	-39.429	-143.892
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-51.609	-155.773	-34.101	-117.229
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	17.601	53.204	11.569	39.896
3.08.02	Diferido	17.601	53.204	11.569	39.896
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-34.008	-102.569	-22.532	-77.333
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	-34.008	-102.569	-22.532	-77.333
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	-0,04	-0,12	-0,03	-0,09

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
4.01	Lucro Líquido do Período	-34.008	-102.569	-22.532	-77.333
4.03	Resultado Abrangente do Período	-34.008	-102.569	-22.532	-77.333

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	-36.571	-427.971
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	139.733	100.301
6.01.01.01	Prejuízo do período antes dos tributos sobre o lucro	-155.773	-117.229
6.01.01.02	Depreciação e amortização	60.161	55.785
6.01.01.03	Atualização monetária das contingências	81	17
6.01.01.04	Encargos financeiros, despesas e receitas de juros	386	394
6.01.01.05	Juros e amortização de custo de transação sobre debêntures	144.566	131.851
6.01.01.06	Resultado na alienação de intangível	-5	0
6.01.01.07	Atualização monetária da outorga da concessão	9.607	6.262
6.01.01.08	Rendimentos de aplicações financeiras	-3.692	-19.417
6.01.01.09	Provisão para perdas de crédito esperadas das contas a receber	84.172	42.297
6.01.01.10	Provisão para contingências	230	341
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-175.905	-206.311
6.01.02.01	Contas a receber	-125.830	-179.850
6.01.02.02	Estoques	-116	655
6.01.02.03	Tributos a recuperar	-4.776	-7.918
6.01.02.04	Despesas antecipadas	-25.694	-3.515
6.01.02.05	Outros ativos	-942	-2.008
6.01.02.06	Fornecedores	-26.503	-24.952
6.01.02.07	Obrigações tributárias	-1.644	333
6.01.02.08	Obrigações trabalhistas	8.364	10.831
6.01.02.09	Outras obrigações	1.301	779
6.01.02.10	Partes relacionadas	284	-435
6.01.02.11	Depósitos judiciais	-394	0
6.01.02.12	Ônus da concessão	45	-231
6.01.03	Outros	-399	-321.961
6.01.03.02	Pagamento de juros sobre arrendamentos	-399	-388
6.01.03.03	Pagamento de juros de debêntures	0	-321.573
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-170.239	11.476
6.02.01	Aplicações financeiras	6.745	106.085
6.02.02	Adições ao imobilizado	-2.968	-1.470
6.02.03	Adições ao ativo de contrato e intangível	-174.054	-93.139
6.02.04	Valor recebido pela venda de intangível	38	0
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	478.199	173.952
6.03.01	Aumento de capital	0	175.000
6.03.02	Captações de debêntures e notas comerciais escriturais	479.908	0
6.03.03	Pagamento dos arrendamentos	-1.709	-1.048
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	271.389	-242.543
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	326.610	306.767
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	597.999	64.224

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	675.003	0	0	-175.471	0	499.532
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	675.003	0	0	-175.471	0	499.532
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-102.569	0	-102.569
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-102.569	0	-102.569
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	675.003	0	0	-278.040	0	396.963

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	500.003	0	0	-54.116	0	445.887
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	500.003	0	0	-54.116	0	445.887
5.04	Transações de Capital com os Sócios	175.000	0	0	0	0	175.000
5.04.08	Integralização de capital	175.000	0	0	0	0	175.000
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-77.333	0	-77.333
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-77.333	0	-77.333
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	675.003	0	0	-131.449	0	543.554

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/09/2024	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/09/2023
7.01	Receitas	735.588	670.685
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	643.777	606.751
7.01.02	Outras Receitas	175.983	106.231
7.01.02.01	Receita de construção	175.547	104.952
7.01.02.02	Outras receitas	436	1.279
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-84.172	-42.297
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-534.189	-458.892
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-316.837	-318.765
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-41.805	-35.175
7.02.04	Outros	-175.547	-104.952
7.02.04.01	Custo de construção	-175.547	-104.952
7.03	Valor Adicionado Bruto	201.399	211.793
7.04	Retenções	-59.126	-55.667
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-59.126	-55.667
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	142.273	156.126
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	43.830	36.587
7.06.02	Receitas Financeiras	43.830	36.587
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	186.103	192.713
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	186.103	192.713
7.08.01	Pessoal	88.256	73.941
7.08.01.01	Remuneração Direta	53.234	47.095
7.08.01.02	Benefícios	30.662	23.085
7.08.01.03	F.G.T.S.	4.360	3.761
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	29.829	36.139
7.08.02.01	Federais	23.961	32.366
7.08.02.02	Estaduais	5.592	3.530
7.08.02.03	Municipais	276	243
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	170.587	159.966
7.08.03.01	Juros	155.710	138.988
7.08.03.02	Aluguéis	12.693	16.246
7.08.03.03	Outras	2.184	4.732
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-102.569	-77.333
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-102.569	-77.333

Comentário do Desempenho



RESULTADOS RIO+SANEAMENTO 2024

Comentário do Desempenho



Rio de Janeiro, 12 de setembro de 2024 – A administração da Rio+ Saneamento BL3 S.A. (Companhia é registrada na Comissão de Valores Mobiliários na categoria B, conforme art. 3º, II, Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022) apresenta os resultados do terceiro trimestre (“3T24”) de 2024. Toda e qualquer informação não contábil ou derivada de números não contábeis não foi examinada pelos auditores independentes.

DESTAQUES



Mais de 700 mil economias faturadas de água e esgoto, no 3T24.



Receita líquida de R\$ 584,1 milhões no 9M24, representando um crescimento de 6,1% em relação ao 9M23.



Foram investidos mais de R\$ 170 milhões no 9M24, sendo mais de R\$ 80 milhões no 3T24.



EBITDA Pro-forma de R\$ 31,8 milhões no 9M24. Margem EBITDA positiva de 5,3%.



Em agosto, a Rio+ completou o 2º ano de operação, registrando Receita Líquida acumulada de R\$ 1,6 bilhão e mais de R\$ 370 milhões investidos.



O programa integralmente dedicado à redução de perdas da Rio+, Água de Valor (AdV), realizou mais de 5 mil vistorias, 4 mil instalações de hidrômetros e mais de 7 mil substituições de hidrômetros no 3T24.

Comentário do Desempenho



Mensagem da Administração

O 3T24 foi marcado pela comemoração do segundo ano de operação da Rio+. Neste período, a concessionária promoveu investimentos importantes para a expansão da cobertura de água e esgoto, que resultou no crescimento do faturamento e promoveu externalidades sociais positivas para os municípios onde atua. Também foram atingidos marcos operacionais relevantes, como a expansão da base de clientes em mais de 100 mil economias e otimizações de custo, como por exemplo, a contratação de mais de 97% da totalidade da demanda de energia no mercado livre. Além disso, a Companhia contratou R\$ 4,65 bilhões em financiamento de longo prazo, tornando-a *fully funded*.

Além destes marcos, foram realizados mais de 450 mil serviços, como instalação e substituição de hidrômetros, recadastramentos, atendimentos itinerantes, 80 mil novas ligações de água e mais de 2,2 milhões de análises laboratoriais. Todos os municípios da concessão tiveram incrementos sociais importantes, com a criação de mais de 2 mil vagas de empregos diretas e indiretas e mais de 170 mil economias beneficiadas com a tarifa social.

No acumulado de 2024 ("9M24"), a Rio+ fechou com uma Receita Bruta de R\$ 656,8 milhões e R\$ 880,1 milhões acumulada nos últimos 12 meses. A Receita Líquida (excluindo receita de construção) no 9M24 apresentou crescimento de 6,0% em relação ao mesmo período de 2023, totalizando R\$ 584,1 milhões. O crescimento foi resultado da expansão das economias e volume faturados de água, esgoto e serviços. O Ebitda *Proforma* foi de R\$ 31,8 milhões no 9M24, com uma margem de 5,3%.

Ao longo do 9M24, a Rio+ investiu R\$ 177,5 milhões, correspondendo a uma evolução de 56,3% em relação ao 9M23. Na visão acumulada a companhia já investiu mais de R\$ 383 milhões desde sua fase pré-operacional e, somente nos últimos 12 meses, a companhia investiu R\$ 230,1 milhões em melhorias no sistema de tratamento, distribuição, extensões e substituições de rede e hidrometrações. Um marco importante para a realização do nosso plano de investimentos, foi a liquidação da 3ª Emissão de Debêntures da Companhia, no valor de R\$ 500 milhões em agosto, referente à primeira tranche do financiamento de longo prazo contratado junto ao BNDES. Adicionalmente a esta tranche, temos contratados mais R\$ 1,65 bilhão com o BNDES, ainda não liquidados.

No âmbito dos investimentos, o último trimestre também foi marcado por um robusto plano de ações do programa dedicado ao combate às perdas de água, o Água de Valor. Mais de 5 mil vistorias, 1 mil ligações de água, 4 mil hidrômetros instalados e 7 mil hidrômetros foram substituídos. A renovação e expansão do parque de hidrômetros da concessão, além de diminuir a perda aparente, aumenta o volume médio faturado por economia, que resulta no incremento do faturamento. Mais de 50 km de obras de extensão de rede de água e 900 consertos de vazamentos foram realizados, diminuindo a perda real da concessão.

Com um robusto plano de investimentos e ações comerciais específicas para cada regional, seguimos empenhados em trazer impactos positivos na economia, no meio ambiente e na vida das pessoas, promovendo o desenvolvimento sustentável para todo o estado no Rio de Janeiro.

Comentário do Desempenho



1 - Destaques financeiros

Destaques 3T24	
Receita líquida (R\$ milhões) ¹	Economias faturadas
194,6	704.576
Investimentos (R\$ milhões)	Margem EBITDA ²
80,7	1,2%

A receita líquida¹ no 3T24 foi de R\$ 194,6 milhões, um crescimento de 4,9% em relação ao 3T23 e a margem EBITDA² no período foi de 1,2%.

Em R\$ milhões	3T24	3T23	3T24 x 3T23
Receita líquida	275,1	237,6	37,5
Receita de prestação de serviços (a)	194,6	185,5	9,1
Receita de construção	80,5	52,1	28,4
Custo e Despesas Operacionais	(212,5)	(189,2)	(23,3)
Custos e despesas operacionais	(192,3)	(170,1)	(22,2)
Depreciação e amortização	(20,2)	(19,1)	(1,1)
Resultado financeiro	(33,7)	(30,4)	(3,3)
Resultado do período	(34,0)	(22,5)	(11,5)
Margem líquida	-12,4%	-9,5%	-2,9%
EBITDA	2,3	15,3	(13,0)
¹ Margem EBITDA	1,2%	8,3%	-7,1%
Ajustes gerenciais			
² Receita financeira operacional (b)	5,2	2,2	3,0
Receita de prestação de serviços (a+b)	199,8	187,6	12,1
EBITDA Pro-forma	7,5	17,5	(10,0)
¹ Margem EBITDA Pro-forma	3,7%	9,3%	

Receita líquida, excluindo receita de construção

¹Margem EBITDA = EBITDA / Receita líquida (excluindo receita de construção)

²Receita financeira operacional são os juros e multas aplicados nas faturas dos clientes recebidas em atraso

Comentário do Desempenho



2 - Destaques operacionais

2.1 - Indicadores operacionais



2.1.1 Economias

A Companhia atingiu o total de 704,5 mil economias faturadas ao final do terceiro trimestre de 2024. Esse número representou um incremento de 16,8 mil novas economias faturadas quando comparado com o 3T23, ou um aumento de 2,5%. O trimestre foi marcado por ações de otimização de custos operações e ações comerciais, visando o crescimento estratégico da base de clientes.

Perfil de consumidores 3T24	Faturamento	Economias
Residencial	58%	68%
Tarifa Social	7%	27%
Não residencial	35%	5%

Comentário do Desempenho



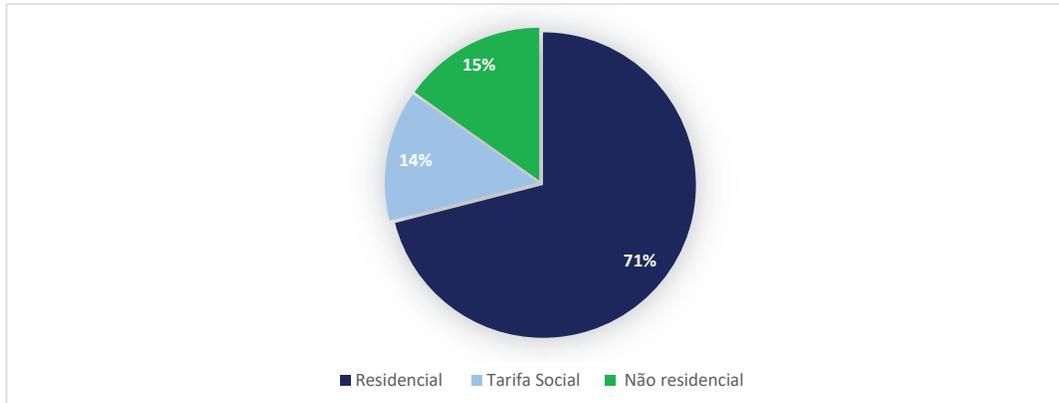
O faturamento da Companhia possui uma parcela significativa clientes industriais e de grande porte que contribuem para a estabilidade da receita. Estes clientes representam 35% do nosso faturamento. Destacamos também que os clientes atendidos por meio de Tarifa Social correspondem a apenas 7% do total do faturamento e a 27% da nossa base de clientes. A inclusão de clientes na Tarifa Social faz parte da nossa estratégia para mitigar perdas e inadimplência.

Por Economias entende-se imóvel de uma única ocupação, ou subdivisão de imóvel com ocupação independente das demais, perfeitamente identificável ou comprovável em função da finalidade de sua ocupação legal, dotado de instalação privativa ou comum para uso dos serviços de abastecimento de água ou de coleta de esgoto. Exemplo, um prédio com 10 apartamentos possui uma ligação e 10 economias.

2.1.2 Volumes

O volume faturado de água e esgoto no terceiro trimestre de 2024 foi de 32.848mil m³ vide tabela abaixo. Crescimento total no 3T24 de 433mil de m³ de volume faturado comparado com o mesmo período do ano anterior.

Volume faturado de água por categoria:



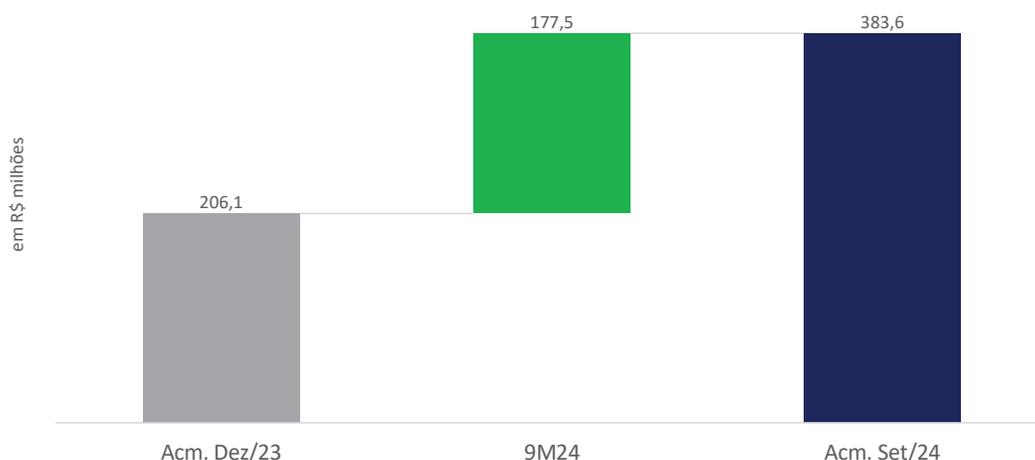
Comentário do Desempenho



3 - Investimento

O total de investimentos realizado pela Rio+ no terceiro trimestre de 2024 foi de R\$ 80,7 milhões, representando um crescimento de 86,1% no investimento acumulado até setembro de 2024.

Capex Acumulado



Principais investimentos

Foram realizadas obras de melhorias na estação de tratamento de água em Rio das Ostras (ETA Rio Dourado), aumentando a captação de água e a distribuição na rede. Também foram realizadas obras de extensão de rede em Seropédica e melhorias na distribuição de água na regional AP5, com a instalação de *Boosters*, que potencializaram a vazão do sistema. Além destas obras, um plano de otimização de custos operacionais foi realizado, com destaque para a redução dos custos com energia e automatização válvulas e controle remoto do sistema.

O último trimestre também foi marcado por um robusto plano de ações do programa dedicado ao combate às perdas de água, o Água de Valor. Mais de 5 mil vistorias, 1 mil ligações de água, 4 mil hidrômetros instalados e 7 mil hidrômetros foram substituídos. A renovação e expansão do parque de hidrômetros da concessão, além de diminuir a perda aparente, aumenta o volume médio faturado por economia, que resulta no incremento do faturamento. Mais de 50 km de obras de extensão de rede de água e 900 consertos de vazamentos foram realizados, diminuindo a perda real da concessão.

Comentário do Desempenho



4 - Receita líquida¹

No 3T24, a receita líquida apresentou um aumento de 4,9%, alcançando R\$ 194,6 milhões em comparação ao 3T23. Esse aumento é resultado do crescimento de 16,9 mil novas economias faturadas e +1,3% de volume faturado durante o período, movidos pelas ações comerciais e intensificação dos investimentos.

Evolução da Receita Líquida Operacional



¹Receita líquida, excluindo receita de construção

Comentário do Desempenho



5 - Custos e despesas operacionais

Os custos e despesas operacionais, com exceção da depreciação e amortização e do custo de construção, no 3T24 totalizaram R\$ 192,3 milhões, um aumento de 13% em comparação ao 3T23. Foram identificadas economias nos gastos de energia, fruto de otimizações do sistema e da contratação do mercado livre, além de otimizações operacionais em campo, que reduziram os custos com materiais, equipamentos e veículos. Os demais custos verificados nesse trimestre estão em linha com o *ramp up* operacional previsto pelo plano de negócio da companhia.

Em R\$ milhões	3T24	3T23	3T24 x 3T23
Pessoal	(37,0)	(31,1)	(5,9)
Energia	(7,1)	(8,8)	1,7
Serviços de terceiros	(94,5)	(93,2)	(1,3)
Materiais, equipamentos e veículos	(10,8)	(11,6)	0,8
Outros custos e despesas	(43,0)	(25,4)	(17,6)
Custos e despesas operacionais	(192,3)	(170,1)	(22,2)
Custo de construção	(80,5)	(52,1)	(28,4)
Depreciação e amortização	(20,2)	(19,1)	(1,1)
Total	(293,0)	(241,3)	(51,7)

6 - EBITDA

No 3T24, a Rio+ Saneamento atingiu R\$ 2,3 milhões de EBITDA, com margem positiva de 1,2%. O resultado do último trimestre refletiu o incremento no faturamento de R\$ 37,0 milhões, reduções e otimizações de importantes custos operacionais, como energia, materiais, equipamentos e veículos. Entretanto houve um aumento de outras despesas operacionais, gerada pela maior PECLD, impacto previsto no plano de negócios da companhia, dado o incremento do faturamento e maturidade da base de clientes.

Podemos acompanhar a conciliação do EBITDA conforme instrução CVM 156

Em R\$ milhões	3T24	3T23	3T24 x 3T23
Prejuízo do período	(34,0)	(22,5)	(11,5)
Resultado financeiro	33,7	30,4	3
Imposto de renda e contribuição social	(17,6)	(11,6)	(6)
Depreciação e amortização	20,2	19,1	1
EBITDA	2,3	15,3	(13)
<i>Margem EBITDA</i>	<i>1,2%</i>	<i>8,3%</i>	<i>-7,1%</i>

Comentário do Desempenho



Relacionamento com os auditores independentes

Em conformidade com a Resolução CVM 162/22, informamos que a Companhia adota como procedimento formal consultar os auditores independentes Ernst & Young Auditores Independentes S/S Ltda., no sentido de assegurar-se de que a realização da prestação de outros serviços não venha afetar sua independência e objetividade necessária ao desempenho dos serviços de auditoria independente. Em maio de 2024, os auditores independentes Ernst & Young Auditores Independentes S/S Ltda. foram contratados para realizar procedimentos previamente acordados relativos aos valores recolhidos à Agência Reguladora de Energia e Saneamento Básico do Estado do Rio de Janeiro (“AGENERSA”) referentes à Taxa de Regulação relativo ao exercício de 2024, em conformidade com a norma NBC TSC 4400 - Trabalhos de Procedimentos Previamente Acordados sobre as Informações Contábeis. O serviço será executado em prazo inferior a 1 (um) ano e por ele é devido honorários totais no montante de R\$ 47.027,00, representando 6% dos honorários relativos aos serviços de auditoria das demonstrações financeiras. Todos os números para fins de recolhimento à AGENERSA são produzidos e recolhidos unicamente pela Companhia, não tendo o auditor independente qualquer responsabilidade sobre esses valores, não havendo, portanto, perda de independência ou objetividade dos auditores independentes.

Comentário do Desempenho



RELAÇÃO COM INVESTIDORES

ri@riomaisaneamento.com.br

+55 21 3961-7000

<https://www.riomaisaneamento.com.br/relacao-com-investidores>

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias

30 de setembro 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, Setpetiba, 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.

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro 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 materiais, 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 13 de novembro de 2024, o Conselho de Administração da Companhia autorizou a emissão destas informações financeiras intermediárias, referentes ao período findo em 30 de setembro e 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.

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro 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 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, são como segue:

	Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	30/09/2024		31/12/2023	
			Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Ativos financeiros:						
Equivalentes de caixa	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	597.906	597.906	322.884	322.884
Aplicações financeiras	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	59.901	59.901	62.954	62.954
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	-	317.330	317.300	275.672	275.672
Créditos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	129	129	186	186
Passivos financeiros:						
Fornecedores	Custo amortizado	-	76.965	76.965	103.468	103.468
Passivos de arrendamento	Custo amortizado	-	3.231	3.231	3.932	3.932
Debêntures	Custo amortizado	-	3.058.479	3.058.479	2.340.929	2.340.929
Ônus da concessão	Custo amortizado	-	506.047	506.047	488.910	488.910
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	1.788	1.788	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.

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro 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. Os cenários 2 e 3 correspondem a uma alteração positiva e negativa de 25% nas taxas. Os efeitos nas taxas, são apresentados conforme as tabelas a seguir:

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro 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 +25%
Ativo					
Equivalentes de caixa	CDI	597.906	668.339	650.761	685.978
Aplicações financeiras	CDI	59.901	66.957	65.196	68.724
Passivo					
Debêntures	IPCA	(3.250.999)	(3.375.837)	(3.344.628)	(3.407.047)
Ônus da concessão	IPCA	(506.047)	(525.479)	(520.621)	(530.337)
Passivo líquido		(3.099.239)	(3.166.020)	(3.149.292)	(3.182.682)
Efeito líquido			(66.781)	(50.053)	(83.443)
CDI (a.a.)			11,78%		
IPCA (a.a.)			3,84%		

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 30 de setembro 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 30 de setembro de 2024				
Fornecedores	76.965	76.965	-	-
Debêntures	3.250.999	-	-	3.250.999
Passivos de arrendamento	3.231	2.388	723	120
Ônus da concessão	506.047	506.047	-	-
Débitos com partes relacionadas	1.788	1.788	-	-
	3.839.030	587.188	723	3.251.119

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro 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	-	-
	3.118.055	109.417	488.029	2.520.609

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 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 podem ser assim sumariados:

	30/09/2024	31/12/2023
Debêntures (Nota 14)	3.058.479	2.340.929
Passivos de arrendamento (Nota 13)	3.231	3.932
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	(597.999)	(326.610)
(-) Aplicações financeiras (Nota 5)	(59.901)	(62.954)
Dívida líquida (a)	2.403.810	1.955.297
Total do patrimônio líquido (b)	396.963	499.532
Total do capital (a+b)	2.800.773	2.454.829
Índice de alavancagem financeira - % $[a/(a+b)]$	85,83%	79,65%

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa e bancos	93	3.726
Equivalentes de caixa	597.906	322.884
	<u>597.999</u>	<u>326.610</u>

Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de 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 30 de setembro de 2024 de aproximadamente 102,47% do CDI (101,00% em 31 de dezembro de 2023).

5. Aplicações financeiras

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Letra financeira	59.901	62.954
	<u>59.901</u>	<u>62.954</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 30 de setembro de 2024 de aproximadamente 101,45% 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>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Clientes (a)	505.608	390.263
Clientes - parcelamento (b)	24.944	12.992
Pontos arrecadadores (c)	1.940	3.407
Provisão para perdas de créditos esperadas	(215.162)	(130.990)
	<u>317.330</u>	<u>275.672</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.

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro 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>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
A vencer		
Faturado	49.771	57.553
Não faturado	32.171	35.425
Vencidas		
Até 30 dias	37.503	42.578
De 31 a 60 dias	20.434	25.484
De 61 a 90 dias	18.619	22.695
De 91 a 180 dias	55.795	60.641
Mais de 180 dias	318.199	162.286
	<u>532.492</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 30 de setembro de 2024 e 2023:

Saldo em 1º de janeiro de 2023	(36.688)
Constituição para perdas de crédito esperadas	(42.297)
Saldo em 30 de setembro de 2023	<u>(78.985)</u>
Saldo em 1º de janeiro de 2024	(130.990)
Constituição para perdas de crédito esperadas	(94.886)
Reversão de perdas de crédito esperadas	10.714
Saldo em 30 de setembro de 2024	<u>(215.162)</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>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
IRRF	21.299	16.760
CSLL	597	320
PIS	106	113
COFINS	486	519
	<u>22.488</u>	<u>17.712</u>

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

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

8. Ativo de direito de uso

	30/09/2024			31/12/2023		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	6.198	(3.467)	2.731	5.748	(2.297)	3.451
	6.198	(3.467)	2.731	5.748	(2.297)	3.451

Movimentação do ativo de direito de uso:

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Baixas	Amortização	Saldos em 30/09/2024
Imóveis	3.451	1.063	(42)	(1.741)	2.731
	3.451	1.063	(42)	(1.741)	2.731

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Amortização	Saldos em 30/09/2023
Imóveis	2.877	1.063	(66)	(1.228)	2.646
	2.877	1.063	(66)	(1.228)	2.646

9. Imobilizado

	30/09/2024			31/12/2023
	Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Equipamentos de informática	6.896	(2.210)	4.686	4.120
Veículos	1.533	(416)	1.117	630
Máquinas e equipamentos	185	(26)	159	143
Móveis e utensílios	2.929	(410)	2.519	1.931
	11.543	(3.062)	8.481	6.824

Movimentação do imobilizado

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Reclassificação	Depreciação	Saldos em 30/09/2024
Equipamentos de informática	4.120	589	908	(931)	4.686
Veículos	630	-	670	(183)	1.117
Máquinas e equipamentos	143	29	-	(13)	159
Móveis e utensílios	1.931	265	507	(184)	2.519
	6.824	883	2.085	(1.311)	8.481

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

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

9. Imobilizado--Continuação

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Reclassificação	Depreciação	Saldos em 30/09/2023
Equipamentos de informática	3.814	1.084	-	(695)	4.203
Veículos	803	-	-	(130)	673
Máquinas e equipamentos	193	37	(95)	(6)	129
Móveis e utensílios	1.491	444	-	(129)	1.806
	6.301	1.565	(95)	(960)	6.811

10. Ativo de contrato

	30/09/2024	31/12/2023
Infraestrutura em construção	278.968	201.230
	278.968	201.230

Movimentação do ativo de contrato:

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Reclassificação	Transferências	Saldos em 30/09/2024
Infraestrutura em construção	201.230	182.883	(2.085)	(103.060)	278.968
	201.230	182.883	(2.085)	(103.060)	278.968

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Saldos em 30/09/2023
Infraestrutura em construção	49.323	102.530	151.853
	49.323	102.530	151.853

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\$ 93.076 para o período de nove meses findos em 30 de setembro de 2024, a uma taxa média ponderada de 11,83 % a.a. (R\$ 120.431 e 15,89% a.a. em 30 de setembro de 2023).

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro 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:

	30/09/2024		31/12/2023	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Softwares e aplicativos	2.214	(957)	1.257	1.612
Desenvolvimento de projetos	15.125	-	15.125	9.340
Outorga da concessão	2.633.127	(153.594)	2.479.533	2.447.984
Concessão/Infraestrutura	113.333	(2.224)	111.109	8.352
	2.763.799	(156.775)	2.607.024	2.467.288

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 30 de setembro de 2024 composto pelos seguintes ativos:

	30/09/2024		31/12/2023	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Captação	803	(3)	800	-
Adutoras	34.716	(116)	34.600	-
Estação de tratamento de água – ETA	5.820	(74)	5.746	-
Reservatório	766	(1)	765	-
Booster	671	-	671	-
Elevatória - água	993	(3)	990	-
Substituição/expansão de rede de água	24.153	(34)	24.119	-
Ligação de água	9.802	(34)	9.768	-
Ligação de esgoto	25	-	25	-
Substituição/expansão de rede de esgoto	2.096	(8)	2.088	-
Elevatória - esgoto	1.951	(4)	1.947	-
ETE - Estação de Tratamento de Esgoto	75	-	75	-
Benfeitorias em imóveis de terceiros	12.676	(40)	12.636	-
Máquinas e equipamentos	18.786	(1.907)	16.879	8.352
	113.333	(2.224)	111.109	8.352

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

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

11. Intangível--Continuação

Movimentação do intangível:

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Baixas	Amortização	Transferências	Saldos em 30/09/2024
Softwares e aplicativos	1.612	-	-	(355)	-	1.257
Desenvolvimento de projetos	9.340	5.785	-	-	-	15.125
Outorga da concessão	2.447.984	86.952	-	(55.403)	-	2.479.533
Máquinas e equipamentos	8.352	1.081	(33)	(1.351)	103.060	111.109
	<u>2.467.288</u>	<u>93.818</u>	<u>(33)</u>	<u>(57.109)</u>	<u>103.060</u>	<u>2.607.024</u>

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Reclassificação	Amortização	Saldos em 30/09/2023
Softwares e aplicativos	2.085	8	-	(361)	1.732
Desenvolvimento de projetos	3.390	3.991	-	-	7.381
Outorga da concessão	2.370.353	115.368	-	(52.718)	2.433.003
Máquinas e equipamentos	5.632	2.205	95	(518)	7.414
	<u>2.381.460</u>	<u>121.572</u>	<u>95</u>	<u>(53.597)</u>	<u>2.449.530</u>

12. Fornecedores

Os fornecedores estão assim representados:

	30/09/2024	31/12/2023
Materiais	3.977	5.528
Compra de água	60.966	87.991
Serviços	2.500	5.162
Infraestrutura	7.038	4.210
Outros	2.484	577
	<u>76.965</u>	<u>103.468</u>

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

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

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 nove meses findo em 30 de setembro de 2024 e 2023, os passivos de arrendamento apresentaram as seguintes movimentações:

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Saldo inicial	3.932	3.099
Adições	1.063	996
Remensuração	(42)	-
Juros e encargos financeiros	386	394
Amortização de principal	(1.709)	(1.048)
Amortização de juros	(399)	(388)
Saldo final	<u>3.231</u>	<u>3.053</u>
Circulante	2.388	1.841
Não circulante	843	1.212

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

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
2025	235	1.242
2026	514	342
2027	72	60
Após 2027	22	23
	<u>843</u>	<u>1.667</u>

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

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

14. Debêntures

	Encargos	Vencimento	30/09/2024	31/12/2023
2ª emissão				
Debêntures (1ª série)	IPCA + 7,3274% a.a.	Novembro/2043	1.400.835	1.354.636
Juros (1ª série)			83.779	6.477
Debêntures (2ª série)	IPCA + 6,7856% a.a.	Novembro/ 2052	1.193.303	1.153.948
Juros (2ª série)			66.121	5.123
			2.744.038	2.520.184
(-) Custos de transação			(180.985)	(179.255)
Total 2ª emissão			2.563.053	2.340.929
3ª emissão				
Debêntures	IPCA + 7,15% a.a.	Dezembro/2052	501.572	-
Juros			5.389	-
			506.961	-
(-) Custo de transação			(11.535)	-
Total 3ª emissão			495.426	-
Total de debêntures			3.058.479	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 (um mil reais), 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.

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro 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.

3ª emissão de debêntures

Em 15 de junho de 2024 foram emitidas 500.000 (quinhentas mil) debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, com garantia fidejussória adicional, em série única, no valor nominal de R\$ 1 (um mil reais), perfazendo o total de R\$ 500.000.

As debêntures têm vencimento do principal e juros em 52 (cinquenta e duas) parcelas semestrais consecutivas, devidas a partir de 15 de junho de 2027 a 15 de dezembro 2052.

O valor unitário das debêntures será atualizado monetariamente pela variação acumulada do IPCA, incidindo juros remuneratórios prefixados de 7,15% ao ano, base 252 dias úteis.

Os recursos captados são destinados exclusivamente para o financiamento da ampliação e melhorias no sistema de abastecimento de água, localizado nos bairros situados na Área de Planejamento AP-5 do Município do Rio de Janeiro, atendendo a Itaguaí e Seropédica, e nos sistemas de abastecimentos de água e esgotamento sanitário dos Municípios de Paracambi, Pinheiral, Piraí, Rio Claro, Vassouras, Bom Jardim, Carmo, Macuco, Rio das Ostras, Sumidouro, Trajano de Moraes, Carapebus, Natividade, São Fidelis e São José de Ubá referente ao Bloco 3.

Covenants

Os contratos da 2ª e 3ª emissão das debêntures possuem condições 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.

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

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

14. Debêntures--Continuação

Covenants--Continuação

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 30 de setembro de 2024, todas as cláusulas restritivas estabelecidas no contrato das debêntures foram cumpridas pela Companhia.

A movimentação das debêntures para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 e 2023 é como segue:

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Saldo inicial	2.340.929	2.066.521
Captações	500.000	-
Juros e encargos financeiros	230.816	241.751
Amortização de juros	-	(321.573)
Custos de transação	(20.092)	228
Amortização dos custos de transação	6.826	10.531
Saldo final	<u>3.058.479</u>	<u>1.997.458</u>

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

	<u>30/09/2024</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	-	(13.169)	(13.169)	-	(18.917)	(18.917)
2026	18.174	(11.540)	6.634	121.516	(10.893)	110.623
2027	39.329	(10.305)	29.024	121.516	(11.053)	110.463
Após 2027	3.193.496	(157.506)	3.035.990	2.277.152	(138.392)	2.138.760
	<u>3.250.999</u>	<u>(192.520)</u>	<u>3.058.479</u>	<u>2.520.184</u>	<u>(179.255)</u>	<u>2.340.929</u>

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

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

15. Ônus da concessão

O montante de R\$ 506.047 no passivo circulante se divide em R\$ 2.167 em 30 de setembro de 2024 (R\$ 2.123 em 31 de dezembro de 2023), que corresponde às parcelas mensais da outorga variável e da taxa de regulação e fiscalização, com vencimento no mês seguinte, e R\$ 503.880 em 30 de setembro de 2024 (R\$ 486.787 em 31 de dezembro de 2023 no passivo não circulante), que 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>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
PIS/COFINS/CSLL retidos	155	620
ISS	605	689
IRRF	515	972
PIS	709	852
COFINS	3.936	4.405
Outros	-	26
	<u>5.920</u>	<u>7.564</u>

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro 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.

	31/12/2023	Resultado	30/09/2024
Provisões para perdas de crédito esperadas para contas a receber	33.195	16.913	50.108
Provisão para contingências	141	106	247
Provisão para participação nos lucros	852	452	1.304
Provisão gratificações	-	330	330
Provisões salários e encargos em acordo coletivo	527	(527)	-
Arrendamentos	163	7	170
Prejuízo fiscal e base negativa da CSLL	144.655	71.992	216.647
Gastos pré-operacionais	21.339	(4.465)	16.874
Ativo fiscal diferido	<u>200.872</u>	<u>84.808</u>	<u>285.680</u>
Juros capitalizados	(99.396)	(29.058)	(128.454)
Custo de atualização outorga	(11.532)	(2.546)	(14.078)
Passivo fiscal diferido	<u>(110.928)</u>	<u>(31.604)</u>	<u>(142.532)</u>
Tributos diferidos, líquidos	<u>89.944</u>	<u>53.204</u>	<u>143.148</u>

b) Conciliação da taxa efetiva:

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social	(51.609)	(155.773)	(34.101)	(117.229)
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	<u>17.547</u>	<u>52.963</u>	11.594	39.858
(Adições) exclusões no cálculo do tributo				
Permanentes	54	240	(25)	38
Outros ajustes	-	1	-	-
Total do imposto de renda e da contribuição social	<u>17.601</u>	<u>53.204</u>	11.569	39.896
Alíquota efetiva	<u>34,1%</u>	<u>34,2%</u>	33,9%	34,0%

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

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

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 30 de setembro de 2024, foram pagos pela Companhia o montante total de R\$ 6.283 (R\$ 4.602 em 30 de setembro de 2023). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

	<u>01/07/2024 a</u> <u>30/09/2024</u>	<u>01/01/2024 a</u> <u>30/09/2024</u>	<u>01/07/2023 a</u> <u>30/09/2023</u>	<u>01/01/2023 a</u> <u>30/09/2023</u>
Salários	1.854	4.781	1.589	3.492
Encargos	547	1.272	440	909
Benefícios	56	189	56	166
Outros	12	42	11	35
	<u>2.469</u>	<u>6.284</u>	2.096	4.602

No período findo em 30 de setembro 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.

Resumo das transações com partes relacionadas

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Ativo circulante		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. (b)	129	186
	<u>129</u>	<u>186</u>
Passivo circulante		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (a)	17	17
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. (b)	1.749	1.518
Águas do Imperador S.A. (c)	-	3
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A. (c)	-	23
Águas do Paraíba S.A. (c)	21	-
Águas de Nova Friburgo Ltda. (c)	1	-
	<u>1.788</u>	<u>1.561</u>

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

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

18. Partes relacionadas--Continuação

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Receitas				
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. (b)	-	-	1.322	1.376
Águas de Niterói S.A. (c)	-	11	-	-
Águas de Nova Friburgo S.A. (c)	-	4	-	-
Águas da Imperatriz S.A. (c)	-	45	-	-
	-	60	1.322	1.376
Custos				
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (a)	-	-	-	17
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. (b)	4.602	13.511	3.594	11.164
	4.602	13.511	3.594	11.181

- (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 as transações de compra e venda de materiais, realizadas com as controladas da acionista indireta SAAB.

19. Provisão para contingências

A provisão para contingências no valor de R\$ 726 em 30 de setembro 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 os seguintes objetos: (i) abastecimento de água, totalizando R\$ 212 (R\$ 141 em 31 de dezembro de 2023), (ii) danos em via pública, totalizando R\$ 22 (R\$ 154 em 31 de dezembro de 2023), (iii) cobrança e serviços comerciais, totalizando R\$487 (R\$ 115 em 31 de dezembro de 2023), (iv) outros, totalizando R\$ 5 (R\$ 4 em 31 de dezembro de 2023). 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.

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

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

19. Provisão para contingências--Continuação

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>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Cíveis	45.345	24.678
Trabalhistas	1.596	579
Ambientais	214	100
Administrativos	-	46
	<u>47.155</u>	<u>25.403</u>

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\$ 8.810 (R\$ 6.230 em 31 de dezembro de 2023); (ii) danos em via pública, totalizando R\$ 275 (R\$ 94 em 31 de dezembro de 2023); (iii) cobrança e serviços comerciais, totalizando R\$ 31.460 (R\$ 17.428 em 31 de dezembro de 2023); (iv) responsabilidade civil, totalizando R\$ 1.316 (R\$ 926 em 31 de dezembro de 2023); e (v) universalização do saneamento, totalizando R\$ 3.484 (zero 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\$ 415 (R\$ 342 em 31 de dezembro de 2023); (ii) responsabilidade subsidiária/solidária, totalizando o valor de R\$ 998 (R\$ 132 em 31 de dezembro de 2023) e (iii) acúmulo de funções, totalizando o valor de R\$ 183 (R\$ 72 em 31 de dezembro de 2023).

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro 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.

	30/09/2024		31/12/2023	
	Quantidade de ações (unidades)	Participação	Quantidade de ações (unidades)	Participação
Rio+ Saneamento Participações S.A.	875.002.500	100%	875.002.500	100%
	875.002.500	100%	875.002.500	100%

O estatuto social da Companhia não prevê 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:

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Prejuízo do período	(34.008)	(102.569)	(22.532)	(77.333)
Média ponderada de ações em poder dos acionistas (unidades)	875.002.500	872.002.500	875.002.500	875.002.500
Prejuízo por ação básico e diluído	(0,04)	(0,12)	(0,03)	(0,09)

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

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

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

21. Receita líquida

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Receita de prestação de serviços	222.905	665.483	208.360	617.037
Receita de construção	80.499	175.547	52.126	104.952
Cancelamentos	(5.156)	(12.992)	(600)	(1.364)
	298.248	828.038	259.886	720.625
PIS e COFINS sobre serviços prestados	(19.909)	(59.687)	(18.905)	(56.124)
Descontos concedidos	(3.292)	(8.714)	(3.378)	(8.922)
Receita líquida	275.047	759.637	237.603	655.579

22. Custos dos serviços prestados

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Pessoal	(17.325)	(52.905)	(15.939)	(47.811)
Taxas de recursos hídricos e ambientais	(2.010)	(5.948)	(3.042)	(3.807)
Ônus da concessão	(6.618)	(19.438)	(5.731)	(16.587)
Energia elétrica	(7.056)	(18.784)	(8.792)	(24.409)
Custo de construção	(80.499)	(175.547)	(52.126)	(104.952)
Compra de água	(81.982)	(241.821)	(79.436)	(236.317)
Materiais e manutenção aplicados nos serviços	(4.239)	(14.200)	(4.471)	(17.244)
Utilização de imóveis e telefonia	(5)	(41)	(17)	(41)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(6.084)	(19.141)	(5.924)	(21.379)
Serviços de terceiros	(4.297)	(13.115)	(4.293)	(15.253)
Depreciação e amortização	(19.261)	(56.485)	(18.072)	(53.308)
Outros	(618)	(1.646)	(548)	(1.442)
	(229.994)	(619.071)	(198.391)	(542.550)

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

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

23. Despesas gerais e administrativas

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Pessoal	(19.670)	(51.865)	(15.199)	(41.631)
Utilização de imóveis e telefonia	(363)	(1.468)	(256)	(1.549)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(311)	(1.824)	(767)	(2.389)
Materiais de consumo	(170)	(376)	(474)	(541)
Serviços de terceiros	(7.811)	(23.995)	(9.167)	(20.868)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(138)	(571)	(417)	(864)
Depreciação e amortização	(927)	(2.641)	(987)	(2.359)
Provisão para perdas de crédito esperadas das contas a receber	(29.532)	(84.172)	(12.612)	(42.297)
Despesas com comunicação	(344)	(1.943)	(1.031)	(2.478)
Provisão para contingências	(150)	(230)	542	(341)
Outras despesas	(3.592)	(11.461)	(2.567)	(7.214)
	(63.008)	(180.546)	(42.935)	(122.531)

24. Resultado financeiro

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Receitas financeiras				
Juros e multas vinculadas à operação	5.167	12.207	2.157	5.298
Rendimentos com aplicações financeiras	13.585	30.183	7.121	30.606
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(893)	(2.038)	(441)	(1.701)
Variação monetária sobre créditos tributários	414	1.320	212	672
Outras receitas financeiras	48	120	2	11
	18.321	41.792	9.051	34.886
Despesas financeiras				
Juros sobre debêntures	(46.239)	(137.740)	(31.650)	(121.320)
Juros de arrendamentos	(124)	(386)	(172)	(394)
Custo de transação	(2.479)	(6.827)	(3.654)	(10.531)
Descontos concedidos	(713)	(2.184)	(1.823)	(4.732)
Tributos sobre operações financeiras	(118)	(127)	(162)	(172)
Atualização monetária da outorga da concessão	(1.954)	(9.607)	(1.807)	(6.262)
Outras despesas financeiras	(405)	(1.150)	(161)	(481)
	(52.032)	(158.021)	(39.429)	(143.892)
Resultado financeiro	(33.711)	(116.229)	(30.378)	(109.006)

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

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

25. Seguros

A Companhia contratou os seguintes seguros:

Descrição de seguro	Vigência	Cobertura
Garantia de concessão	28/03/2024 a 28/03/2025	138.951
Responsabilidade civil geral	01/08/2024 a 01/08/2025	37.639
Responsabilidade civil de administradores	21/07/2024 a 21/07/2025	40.000
Riscos operacionais	01/08/2024 a 01/08/2025	181.507
Risco engenharia	18/12/2023 a 28/02/2026	103.307
Seguro Garantia	30/08/2024 a 10/05/2029	15.877

26. Transações que não envolvem caixa

Durante o período findo em 30 de setembro de 2024, a Companhia realizou as seguintes atividades que não envolveram caixa e, portanto, foram excluídas da demonstração dos fluxos de caixa:

	30/09/2024	30/09/2023
Adição direito de uso	1.021	997
Juros capitalizados	93.076	120.431
Atualização monetária do ônus da concessão capitalizada	7.486	10.628

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro 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\$ 503.880 em 30 de setembro 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%.

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

Relatório do auditor independente sobre as informações financeiras intermediárias

Aos administradores e acionistas da
Rio+ Saneamento 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 30 de setembro de 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A 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 nove meses findo em 30 de setembro 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, 13 de novembro de 2024.

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

Gláucio Dutra da Silva
Contador CRC RJ-090174/O

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Em cumprimento ao artigo 27 da Resolução CVM n.º 80, de 29 de março de 2022, conforme alterada, os abaixo assinados, diretores da Rio+ Saneamento BL3 S.A., sociedade anônima, com sede na Cidade do Rio de Janeiro, Estado do Rio de Janeiro, na Rua Victor Civita, 66, bloco 01, salas 201 e 202, Jacarepaguá, inscrita no CNPJ sob o n.º 42.292.007/0001-74 ("Companhia"), declaram que:

(i) nos termos da lei e do Estatuto Social da Companhia, reviram, discutiram e concordam com as demonstrações financeiras da Companhia relativas ao exercício social encerrado em 30 de setembro de 2024.

Rio de Janeiro, 13 de novembro de 2024.

Leonardo das Chagas Righetto
Diretor Presidente

Marilu dos Santos Silva Costa Neves
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

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

DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE O RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Em cumprimento ao artigo 27 da Resolução CVM n.º 80, de 29 de março de 2022, conforme alterada, os abaixo assinados, diretores da Rio+ Saneamento BL3 S.A., sociedade anônima, com sede na Cidade do Rio de Janeiro, Estado do Rio de Janeiro, na Rua Victor Civita, 66, bloco 01, salas 201 e 202, Jacarepaguá, inscrita no CNPJ sob o n.º 42.292.007/0001-74 ("Companhia"), declaram que:

(i) nos termos da lei e do Estatuto Social, reviram, discutiram e concordaram com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras da Companhia relativas ao exercício social encerrado em 30 de setembro de 2024.

Rio de Janeiro, 13 de novembro de 2024.

Leonardo das Chagas Righetto
Diretor Presidente

Marilu dos Santos Silva Costa Neves
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores