

Concessionária Linha Universidade S.A.

**Demonstrações financeiras intermediárias condensadas em
30 de junho de 2023**

Conteúdo

Relatório sobre a revisão de demonstrações financeiras intermediárias condensadas	3
Balancos patrimoniais	5
Demonstrações condensadas de resultados	7
Demonstrações condensadas de resultados abrangentes	8
Demonstração condensada das mutações do patrimônio líquido	9
Demonstrações condensadas dos fluxos de caixa	10
Notas explicativas às demonstrações financeiras condensadas	11



KPMG Auditores Independentes Ltda.
Rua do Passeio, 38 - Setor 2 - 17º andar - Centro
20021-290 - Rio de Janeiro/RJ - Brasil
Caixa Postal 2888 - CEP 20001-970 - Rio de Janeiro/RJ - Brasil
Telefone +55 (21) 2207-9400
kpmg.com.br

Relatório sobre a revisão de demonstrações financeiras intermediárias condensadas

Aos Administradores e Acionistas da
Concessionária Linha Universidade S.A.
São Paulo - SP

Introdução

Revisamos as demonstrações financeiras intermediárias condensadas da Concessionária Linha Universidade S.A. ("Companhia"), em 30 de junho de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2023 e as respectivas demonstrações condensadas do resultado e do resultado abrangente para o período de três e seis meses, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findos naquela data e as notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

A administração da Concessionária Linha Universidade S.A. é responsável pela elaboração e apresentação das demonstrações financeiras intermediárias condensadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21(R1) – Demonstração Intermediária. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas demonstrações financeiras intermediárias condensadas, com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão (NBC TR 2410 – Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 – Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity, respectivamente). A revisão de demonstrações financeiras intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria e, conseqüentemente, não nos 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.



Ênfase – Fase I de implementação das estações, terminais e sistemas

Chamamos atenção para a nota explicativa nº 1, que menciona que o contrato de concessão encontra-se na fase I de construção da infraestrutura de concessão: estações, terminais e sistemas metroviários. A Companhia conta com recursos provenientes da emissão de debêntures, financiamento e aportes de acionistas e do poder concedente para conclusão dessa fase. Nossa opinião não está ressalvada em relação a este assunto.

Conclusão sobre as demonstrações financeiras intermediárias condensadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações financeiras intermediárias condensadas, em 30 de junho de 2023, não estão elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) - Demonstração Intermediária.

Rio de Janeiro, 4 de agosto de 2023

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


Walter Malvar Leite da Silva
Contador CRC RJ 117037/O-0

Concessionária Linha Universidade S.A.

Balancos patrimoniais em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro 2022

(Em milhares de Reais)

<i>ATIVO</i>	<u>Nota</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
CIRCULANTE			
Caixa e Equivalentes de caixa	4	405.845	449.937
Adiantamentos a fornecedores		1.915	1.860
Outros Ativos		<u>21.311</u>	<u>10.638</u>
		<u>429.071</u>	<u>462.435</u>
NÃO CIRCULANTE			
Adiantamentos a fornecedores		2.480	3.410
Deposito em Garantia		185	185
Ativo Financeiro de concessão	5	6.366.604	5.785.934
Intangível		2.506	2.157
Direito de Uso		1.988	2.385
Imobilizado		<u>78</u>	<u>93</u>
		<u>6.373.841</u>	<u>5.794.164</u>
TOTAL DO ATIVO		<u>6.802.912</u>	<u>6.256.599</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Concessionária Linha Universidade S.A.

Balancos patrimoniais em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro 2022

(Em milhares de Reais)

PASSIVO	Nota	30/06/2023	31/12/2022
CIRCULANTE			
Debentures	7.1	83.078	-
Empréstimos	7.2	131.251	123.893
Obrigações Contratuais	7.4	173.884	170.594
Fornecedores terceiros		13.898	11.082
Fornecedores - Partes Relacionadas	8	3.343	3.827
Provisão - Partes Relacionadas	8	199.479	243.189
Outros valores a pagar		5.231	5.472
Obrigações Fiscais e Tributárias		265	-
		610.429	558.057
NÃO CIRCULANTE			
Financiamento	7.3	4.002.250	3.636.207
Debentures	7.1	933.687	959.678
Obrigações Contratuais	7.4	71.741	71.741
IRPJ e CSLL Diferidos	6	152.977	112.361
Outros valores a pagar – Partes Relacionadas	8	34.859	-
Outros valores a pagar		1.334	1.763
		5.196.848	4.781.750
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Capital Social		698.450	698.450
Reserva Legal	10	10.917	10.917
Reserva Lucros		286.268	207.425
Total do Patrimônio Líquido		995.635	916.792
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		6.802.912	6.256.599

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Concessionária Linha Universidade S.A.

Demonstrações condensadas de resultados

períodos de três e seis meses findos em 30 de junho de 2023 e de 2022

(Em milhares de Reais)

	<u>Nota</u>	<u>Semestre findo em 30/06/2023</u>	<u>Semestre findo em 30/06/2022</u>	<u>Trimestre findo em 30/06/2023</u>	<u>Trimestre findo em 30/06/2022</u>
Receita Líquida	10	1.344.979	1.514.115	675.276	884.001
Custos dos Serviços Prestados	10	(912.809)	(1.264.623)	(454.327)	(748.303)
LUCRO BRUTO		432.170	249.492	220.949	135.698
DESPESAS OPERACIONAIS				-	-
Serviços Contratados	11	(22.930)	(24.726)	(10.930)	(14.374)
Administrativas, pessoal e tributárias	11	(11.844)	(11.066)	(5.985)	(6.482)
		(34.774)	(35.792)	(16.915)	(20.856)
LUCRO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		397.396	213.700	204.034	114.842
Receitas Financeiras	12	15.186	5.142	3.989	1.959
Despesas Financeiras	12	(293.123)	(180.091)	(151.937)	(90.594)
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO		(277.937)	(174.949)	(147.948)	(88.635)
RESULTADO ANTES DAS PROVISÕES TRIBUTÁRIAS		119.459	38.751	56.086	26.207
IMPOSTOS SOBRE LUCRO		(40.616)	(13.176)	(19.069)	(8.910)
IRPJ e CSLL Diferidos	6	(40.616)	(13.176)	(19.069)	(8.910)
RESULTADO DO PERÍODO		78.843	25.575	37.017	17.297

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Concessionária Linha Universidade S.A.

Demonstrações condensadas de resultados abrangentes

períodos de três e seis meses findos em 30 de junho de 2023 e de 2022

(Em milhares de Reais)

	Semestre findo em 30/06/2023	Semestre findo em 30/06/2022	Trimestre findo em 30/06/2023	Trimestre findo em 30/06/2022
Lucro Líquido do período	<u>78.843</u>	<u>25.575</u>	<u>37.017</u>	<u>17.297</u>
<i>Outros componentes do resultado abrangente do período</i>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total do resultado abrangente do período	<u><u>78.843</u></u>	<u><u>25.575</u></u>	<u><u>37.017</u></u>	<u><u>17.297</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Concessionária Linha Universidade S.A.

Demonstração condensada das mutações do patrimônio líquido

períodos findos em 30 de junho de 2023 e de 2022

(Em milhares de Reais)

	Reserva de Lucros					
	Capital social Subscrito	Capital a integralizar	Legal	Retenção de Lucros	Lucros Acumulados)	Total
Em 31 dezembro de 2021	520.000	(381.550)	4.839	87.875	-	231.164
Aumento capital social	875.000	(875.000)	-	-	-	-
Aporte de capital	-	560.000	-	-	-	560.000
Lucro líquido do período	-	-	-	-	25.575	25.575
Constituição de Reserva Legal	-	-	-	-	-	-
Em 30 junho de 2022	1.395.000	(696.550)	4.839	87.875	25.575	816.739
Aporte de capital	-	-	-	-	-	-
Lucro líquido do período	-	-	-	-	95.987	95.987
Constituição de Reserva Legal	-	-	6.078	115.484	(121.562)	-
Reversão de Proposta de dividendos	-	-	-	4.066	-	4.066
						-
Em 31 dezembro de 2022	1.395.000	(696.550)	10.917	207.425	-	916.792
Lucro líquido do período	-	-	-	-	78.843	78.843
Em 30 junho de 2023	1.395.000	(696.550)	10.917	207.425	78.843	995.635

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Concessionária Linha Universidade S.A.

Demonstrações condensadas dos fluxos de caixa

períodos findos em 30 de junho de 2023 e de 2022

(Em milhares de Reais)

	30/06/2023	30/06/2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Lucro líquido do período	78.843	25.575
Ajustes para conciliar o lucro líquido do período ao fluxo de caixa das atividades operacionais:		
IRPJ E CSLL Diferidos	40.616	13.176
Despesas pessoal provisão de folha	1.011	1.273
Custos das provisões Fornecedores partes relacionadas	613	3.563
Provisões de juros de empréstimos	292.923	178.219
Provisões de juros sobre mútuo	-	334
Receita de ativo financeiro	(398.484)	(215.734)
Depreciação e amortização	376	(283)
Lucro líquido do período ajustado	15.898	6.123
Adiantamentos a fornecedores	875	-
Outros ativos	(10.674)	(4.044)
Fornecedores - terceiros	2.816	(2.033)
Obrigações fiscais e tributárias	264	-
Fornecedores - partes relacionadas	(1.097)	(2.089)
Outros valores a pagar	(1.681)	(590)
Retenção contratual penalidade EPC	34.859	-
Partes relacionadas - provisão	(8.851)	-
(Aumento)/redução dos ativos e aumento/(redução) dos passivos	16.511	(8.756)
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS/(UTILIZADO NAS) ATIVIDADES OPERACIONAIS	32.409	(2.633)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Ativo Financeiro de concessão	(981.354)	(960.309)
Aquisição Imobilizado	-	(3)
Aquisição Intangível	(311)	(305)
CAIXA LÍQUIDO (UTILIZADO NAS) ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	(981.665)	(960.617)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Captação de financiamento	175.000	-
Custo de captação BNDES Longo prazo - Custo	(4.995)	(668)
Pagamento de captação BNDES Longo prazo - Custo	(29.150)	(6.178)
Pagamento de juros das debêntures	-	(27.359)
Aporte de Capital	-	560.000
Aportes do Poder Concedente	764.309	71.006
Captação do Mútuo	-	198.234
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	905.164	795.035
AUMENTO/(REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(44.092)	(168.215)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
No início do período	449.937	208.189
No fim do período	405.845	39.974
AUMENTO/(REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(44.092)	(168.215)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas explicativas às demonstrações financeiras condensadas

(Em milhares de Reais – R\$, exceto quando indicado de outra forma)

1 Contexto operacional

A Concessionária Linha Universidade S.A. (“Linha Uni”; “Companhia”; “Concessionária” ou “Linha 6”), nos termos do Estatuto Social foi constituída sob forma jurídica de Sociedade de Propósito Específico (SPE), de capital fechado, possui sua sede localizada no bairro de Vila Olímpia, São Paulo – SP e tem como objeto social exclusivo prestar serviços públicos de transporte de passageiros, a serem executados na operação do metrô Linha 6–Laranja na cidade de São Paulo – SP.

O contrato de concessão prevê a parceria público privada (PPP), pelo prazo de vinte e quatro anos (24), divididos entre a fase de construção prevista para cinco anos (5) e a fase operação de mais dezoito anos (19), na qual se iniciará a fase de administração, operação e manutenção.

O projeto encontra-se na Fase I execução de infraestrutura, compreendendo as obras civis, instalação de via permanente e sistemas de alimentação elétrica, de sinalização, de telecomunicações e auxiliares, aquisição de material rodante e ações necessárias para permitir a adequada operação.

A Companhia obteve financiamento de longo prazo junto ao BNDES no valor total de R\$ 6,9 bilhões de reais divididos em quatro sub-créditos com vencimentos mensais previsto a partir de março de 2026 em 199 parcelas sendo a última em 15 de setembro de 2042. De agosto de 2022 até junho de 2023 foram feitas três liberações de recursos do financiamento junto ao BNDES com valor em torno de R\$ 3,9 bilhões de reais referentes ao sub-créditos A, B e C.

A Companhia de acordo com o contrato de concessão que prevê a PPP junto ao poder concedente, recebeu valores de aportes de recursos do Poder Concedentes referentes aos avanços das obras que acumulados totalizam o valor de R\$ 1,9 bilhões de reais. O recebimento dos aportes de recursos referentes aos avanços das obras representou o valor total de R\$ 1,1 bilhões de reais em acumulados até 2022 e mais R\$ 764,3 milhões nos meses de março, maio e junho de 2023.

A Companhia durante o acompanhamento de evolução das métricas de produção e certificação das obras identificou que alguns atrasos pontuais na evolução da obra, esse retardo prejudica a entrada de recursos financeiros advindos do Poder Concedente pelo contrato de PPP e que tais atrasos geram aumento do custo financeiro. O contrato EPC prevê sanções e foram calculadas e geradas as cobranças de penalidades contratuais cabíveis, foram calculadas na data base junho/23 no valor de R\$ 34,9 milhões e foram retidas no mês de junho/2023 quando do pagamento da nota fiscal da cobrança da prestação de serviços de construção.

O capital circulante líquido está negativo apresentando o valor de R\$ 181.356 em junho de 2023, a administração da companhia trabalha no acompanhamento e atua para manter os índices em patamares aceitáveis.

2 Resumo das principais políticas contábeis e estimativas críticas

As principais políticas e práticas contábeis e estimativas críticas adotadas na preparação destas demonstrações financeiras intermediárias condensadas referente ao período findo em 30 de junho de 2023, foram as mesmas adotadas na preparação das demonstrações anuais da Companhia do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, e, portanto, devem ser lidas em conjunto.

2.1 Base de preparação e declaração de conformidade

As demonstrações financeiras intermediárias condensadas referente ao período findo em 30 de junho de 2023 foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com o CPC 21- Demonstração Intermediária.

As demonstrações financeiras intermediárias condensadas foram elaboradas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos e ou pelo custo amortizado, quando aplicável, conforme descrito nas políticas contábeis. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

A preparação de demonstrações financeiras intermediárias condensadas requer o uso de certas estimativas críticas, e o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das práticas contábeis exigidas. Aquelas áreas que requerem maiores níveis de julgamento e possuem maior complexidade, como as áreas nas quais as premissas e as estimativas são significativas para as demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

Essas demonstrações financeiras intermediárias condensadas do período findo em 30 de junho de 2023 são apresentadas sem a repetição de determinadas notas explicativas previamente divulgadas, portanto, tais demonstrações financeiras intermediárias condensadas referente ao período devem ser lidas em conjunto com as demonstrações contábeis anuais da Companhia do exercício findo em dezembro de 2022, que contemplam o conjunto de notas explicativas.

A Diretoria da Companhia autorizou em 4 de agosto de 2023 a emissão das demonstrações financeiras intermediárias condensadas do período findo em 30 de junho de 2023.

2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua. As demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia, as demonstrações financeiras estão apresentadas em milhares de Reais exceto quando indicado de outra forma.

Não há saldos ou operações com moedas estrangeiras.

Mudanças nas políticas contábeis e divulgações

Não há novos pronunciamentos ou interpretações de CPCs vigentes a partir de 2023 que causaram impactos significativos nas demonstrações financeiras intermediárias condensadas referente ao período findo em 30 de junho de 2023.

3 Instrumentos financeiros e gestão de riscos financeiros

Risco de liquidez

O gerenciamento do fluxo de caixa é realizado pela Companhia, sendo sua projeção monitorada continuamente, a fim de garantir e assegurar as exigências de liquidez e caixa suficientes para atendimento às necessidades operacionais do negócio.

A previsão de fluxo de caixa é realizada pelo Departamento de Finanças que monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia. Essa previsão leva em consideração o estudo financeiro para execução da obra, bem como os planos de obtenção de recursos de terceiros para financiar parte da construção.

Os recursos financeiros da Concessionária advêm de aporte de capital dos sócios, aporte do Poder Concedente, captação de empréstimos bancários e das futuras receitas da prestação de serviços contraprestação pecuniária por parte do Poder Concedente e receitas tarifárias e receitas acessórias de exploração da linha, sendo parte dos recursos destinados para o suprimento de caixa dos investimentos a serem realizados.

O potencial excesso de caixa mantido é investido em contas bancárias com incidência de juros e aplicações financeiras de curto prazo e alta liquidez.

A tabela a seguir analisa os principais passivos financeiros por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente no balanço patrimonial até o vencimento contratual, quando a Companhia espera realizar sua liquidação.

As taxas de juros (CDI) estimadas para os compromissos futuros refletem as taxas de mercado em cada período.

Passivos financeiros	Curto prazo	Longo prazo	2023	2024	2025	2026	2027 a 2042
Financiamento	-	(4.002.250)	-	-	-	(18.745)	(3.983.505)
Empréstimos	(131.251)	-	(131.251)	-	-	-	-
Debentures	(83.078)	(933.687)	(83.078)	-	-	(933.687)	-
Obrigações contratuais	(173.884)	(71.741)	(173.884)	(32.300)	(39.441)	-	-
Partes relacionadas	(199.479)	(36.193)	(199.479)	(36.193)	-	-	-
Outros passivos	(22.737)	(152.977)	(22.737)	(152.977)	-	-	-
Total	(610.429)	(5.196.848)	(610.429)	(221.470)	(39.441)	(952.432)	(3.983.505)

Análise de sensibilidade

O quadro demonstrativo de análise de sensibilidade dos instrumentos financeiros, descreve as disponibilidades de caixa e equivalente de caixa e os riscos referentes aos contratos firmados para os quais a Companhia está exposta e que podem gerar prejuízos materiais, dessa forma, é apresentado alguns cenários com a projeção de aumento nos indexadores de dívidas para testar o impacto nas disponibilidades e nas obrigações assumidas.

A seguir são apresentados os cenários segundo avaliação efetuada pela Administração considerando um horizonte de um ano:

- O cenário I mais provável;
- O cenário II e III de deterioração e de melhora na variável de risco em 25% e (25%), respectivamente.

A análise de sensibilidade apresentada acima considera mudanças em relação a determinado risco, mantendo constantes as demais variáveis, associadas a outros riscos.

Referências	<u>Cenário II</u>		<u>Cenário III</u>
	<u>Provável</u>	<u>25%</u>	<u>(25%)</u>
Taxas – CDI (%)	13,52%	16,90%	10,14%
IPCA	3,16%	3,95%	2,37%

Ativo financeiro	<u>30/06/2023</u>	Indicador	<u>Provável</u>	<u>Cenário II</u>	<u>Cenário III</u>
Caixa e equivalentes de caixa	405.845	CDI	12.825	16.031	9.619
	405.845		12.825	16.031	9.619

Efeito no resultado

Passivo Financeiro	<u>30/06/2023</u>	Indicador	<u>Provável</u>	<u>Cenário II</u>	<u>Cenário III</u>
Obrigações Contratuais	(173.884)	CDI	(5.495)	(6.868)	(4.121)
Empréstimos	(131.251)	CDI	(4.148)	(5.184)	(3.111)
Debêntures	(83.078)	CDI	(2.625)	(3.282)	(1.969)
Circulante	(388.213)		(12.268)	(15.334)	(9.201)
Empréstimos	(4.002.250)	CDI	(126.471)	(158.089)	(94.853)
Debêntures	(933.687)	CDI	(29.505)	(36.881)	(22.128)
Financiamento	(71.741)	IPCA	(2.267)	(2.834)	(1.700)
Não circulante	(5.007.678)		(158.243)	(197.804)	(118.681)
Total	(5.395.891)		(170.511)	(213.138)	(127.882)

Risco de crédito

O risco de crédito ao qual a Companhia está sujeita:

Crédito bancário

No risco de crédito bancário, com base nas sobras de caixa a Administração determina os limites de crédito de aplicação para cada banco, mantendo aplicações financeiras somente nos bancos considerados de primeira linha (rating) e de baixíssimo risco, contratando aplicações financeiras em renda fixa compromissadas de curto prazo de máximo 90 dias, remunerando a taxa CDI com percentuais entre 65 e 95%.

Instituição financeira	S&P	Fitch	Moody's
Banco do Brasil S. A	BB-	AA	Ba2
Banco JP Morgan Brasil S. A	A+	AA	Aa2

Instrumentos financeiros por categoria

Pressupõe-se que os registros dos saldos de caixa e equivalentes de caixa e as contas a pagar aos fornecedores, outras obrigações assumidas apresentadas pelo seu valor contábil, menos o pressuposto de perdas por impairment, no caso de contas a receber, estejam próximos de seus valores justos.

Ativos financeiros	Classificação	Valor Contábil
Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado	405.845
Outros ativos	Custo amortizado	23.226
Circulante		429.071
Depósitos em garantia	Custo amortizado	185
Outros ativos	Custo amortizado	2.480
Não circulante		2.665
Total ativos financeiros		431.736
Passivos financeiros	Classificação	Valor Contábil
Empréstimos	Custo amortizado	(131.251)
Obrigações contratuais	Custo amortizado	(173.884)
Partes relacionadas	Custo amortizado	(202.822)
Debêntures	Custo amortizado	(83.078)
Outros passivos	Custo amortizado	(19.394)
Circulante		(610.429)
Empréstimos	Custo amortizado	(4.002.250)
Debêntures	Custo amortizado	(933.687)
Obrigações contratuais	Custo amortizado	(71.741)
Outros passivos	Custo amortizado	(154.311)
Outros passivos – Partes Relacionadas	Custo amortizado	(34.859)
Não circulante		(5.196.848)
Total passivos financeiros		(5.807.277)

A Companhia não possui instrumentos financeiros marcados a valor justo. De acordo com a natureza dos instrumentos financeiros, a avaliação da Companhia é de que os ativos e passivos acima estariam enquadrados no nível 2 na hierarquia de valor justo caso estivessem marcados a valor justo.

4 Caixa e equivalente de caixa

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Bancos	12	9
Aplicações financeiras (a)	<u>405.833</u>	<u>449.928</u>
Total	<u>405.845</u>	<u>449.937</u>

(a) O saldo está substancialmente representado por aplicações em renda fixa compromissadas, sem risco de mudança significativa de valor e com liquidez imediata à taxa negociada que varia entre 60% e 95% da taxa CDI (mesmo percentual em 31 de dezembro de 2022) negociadas com instituições conhecidas e sólidas no mercado.

5 Ativo financeiro de concessão

A concessionária adquiriu a concessão da Linha 6–Laranja do metrô de São Paulo, para a construção e a operação do trecho Brasilândia até São Joaquim do metrô, a operação através da cessão de direitos. A companhia baseado no contrato de cessão e nas previsões de receitas da operação e outros valores envolvidos, espera obter a rentabilidade conforme projetado no modelo financeiro que contempla os valores das tarifas à passageiros, aportes dos recursos do poder concedente e aportes dos sócios que possuem inicialmente a data base 2013, porém são atualizadas conforme índices pré-determinados e que pela oscilação nessas bases refletem na taxa de retorno que apresentada em 30 de junho de 2023 com o índice de 13,70% a.a.

No quadro a seguir são apresentados os valores do investimento acumulado no período:

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Contrato de Cessão Move São Paulo	516.870	516.870
Contrato Cessão Entidades Financeiras Credenciadas	309.308	309.308
Contrato Cessão BNDES	283.213	283.213
Contrato de Cessão Move São Paulo	88.000	88.000
Contrato de Cessão Distrato EPC	<u>118.404</u>	<u>118.404</u>
Contratos de cessão da operação (a)	<u>1.315.795</u>	<u>1.315.795</u>
Atualização financeira (b)	1.528.632	1.092.572
Contrato de Construção - EPC	4.871.225	3.962.306
Contrato de Construção EPC - Ordem Avanço	309.753	309.753
Contrato de Construção Material Rodante	<u>160.146</u>	<u>160.146</u>
Contrato da obra (c)	<u>6.869.756</u>	<u>5.524.777</u>
Contratos de assessoria (d)	<u>107.721</u>	<u>107.721</u>
Aportes do poder concedente (e)	<u>(1.926.668)</u>	<u>(1.162.359)</u>
Total	<u>6.366.604</u>	<u>5.785.934</u>

- (a) Os registros referentes à compra da operação e assunção das dívidas existentes entre as empresas do consórcio Move e os bancos envolvidos nos financiamentos.
- (b) O registro dos valores da atualização financeira do ativo financeiro adquirido.
- (c) Os registros dos valores que envolvem o avanço da etapa de construção e da produção e certificação da obra.

- (d) Contratação de assessorias para formulação dos acordos e para busca de opções de financiamento no Brasil e no exterior.
- (e) Os registros dos valores referentes ao aporte do poder público referente à PPP, previstos no contrato de concessão, no qual o Estado contribui com o aporte de fluxo financeiros no projeto, com base em critérios de medição e no avanço da obra.

6 Impostos de renda e contribuição social diferidos

Na determinação dos impostos de renda corrente e diferidos a Companhia apresenta créditos tributários decorrentes de prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social.

A compensação dos prejuízos fiscais limitada a 30% do resultado tributável do exercício, implica em considerável aumento no prazo de recuperação dos créditos tributários. Os créditos tributários diferidos foram constituídos no pressuposto de realização futura, e estabelecem as condições essenciais para o reconhecimento contábil e manutenção de ativo diferido reconhecido por prejuízos fiscais, enquanto os registros do passivo diferido estão relacionados às diferenças temporárias e à expectativa de realização futura.

O plano de negócio da Companhia prevê prejuízos fiscais na fase de construção e da implantação das estações e dos sistemas, estes serão compensados em exercícios posteriores, quando a Companhia começar a receber as receitas tarifárias pelo funcionamento das estações e demais receitas contratuais, com isso ela terá direito aos fluxos de caixas pela expectativa de geração de lucros tributáveis futuros, advindos da operação dos transportes de passageiros, locação de espaços e publicidade.

Apuração da IRPJ e CSLL – Base permanente		30/06/2023	31/12/2022
(=) Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		119.459	184.185
(+) Adições		145.852	1.847.411
Custo de construção		144.610	1.845.779
Provisões indedutíveis		1.242	1.632
(-) Exclusões		(580.670)	(2.525.009)
Receita de construção		(144.610)	(1.845.779)
Receita de atualização do ativo		(436.060)	(679.230)
(=) Base tributável (prejuízo fiscal e base negativa)		(315.359)	(493.413)
IRPJ	25%	(78.840)	(123.353)
CSLL	9%	(28.382)	(44.407)
Total – IRPJ/CSLL diferido ativo (a)		(107.222)	(167.760)

Apuração da IRPJ e CSLL – Base diferenças temporárias		30/06/2023	31/12/2022
(+) Adições		145.852	1.847.411
(-) Exclusões		(580.670)	(2.525.009)
(=) Resultado fiscal apurado e base negativa após comp. (Prejuízo fiscal e base negativa)		(434.818)	(677.598)
IRPJ	25%	(108.705)	(169.400)
CSLL	9%	(39.134)	(60.984)
Total – IRPJ/CSSL diferido passivo (b)		(147.838)	(230.383)
		30/06/2023	31/12/2022
Ativos diferidos (a)		107.222	167.760
Passivos diferidos (b)		(147.838)	(230.383)
Total líquido – IRPJ/CSSL diferido passivo		(40.616)	(62.623)
		30/06/2023	31/12/2021
Quadro do saldo acumulado – IRPJ e CSLL diferidos			
Resultado – IRPJ/CSSL diferido – 2020		(5.640)	(5.640)
Resultado – IRPJ/CSSL diferido – 2021		(44.098)	(44.098)
Resultado – IRPJ/CSSL diferido – 2022		(62.623)	(62.623)
Resultado – IRPJ/CSSL diferido – 2023		(40.616)	-
Total IRPJ/CSSL diferido acumulado		(152.977)	(112.361)
Alíquota efetiva - (%)		34%	34%

7 Empréstimos, obrigações do contrato de cessão, financiamento e debêntures

7.1 Debêntures

A Companhia adotou a estratégia de obter financiamentos de longo prazo para avançar com as fases do projeto de construção do metrô Linha 6 - Laranja na cidade de São Paulo.

A companhia efetuou a quitação dos empréstimos de curto prazo, restando somente a debentures de longo prazo da 4ª emissão a ser quitada no vencimento a partir de 2025.

	30/06/2023	31/12/2022
Circulante		
Debêntures	83.078	-
Não circulante		
Debêntures	933.687	959.678
	1.016.765	959.678

No quadro abaixo demonstramos as movimentações das debêntures 4ª Emissão - Séries 1,2 do período findo em:

	CDI	31/12/2021	Captação	Custo de Captação	(+) Juros	(-) Juros	31/12/2022
	+ Spread						
Curto prazo	11,55%+1,82%		-	-	-	-	83.078
Longo prazo	11,55%+1,82%	858.798	100.000	(7.322)	108.996	(100.794)	959.678
Total		858.798	100.000	(7.322)	108.996	(100.794)	959.678

	CDI	31/12/2022	Captação	Custo de Captação	(+) Juros	Segregação	30/06/2023
	+ Spread						
Curto prazo	11,55%+1,82%		-	-	-	83.078	83.078
Longo prazo	11,55%+1,82%	959.678	-	-	57.087	(83.078)	933.687
Total		959.678	-	-	57.087	-	1.016.765

7.2 Empréstimos e Financiamentos

Circulante	30/06/2023	31/12/2022
Empréstimos (a)	131.251	123.893
	131.251	123.893
Não circulante		
Financiamentos (b)	4.002.250	3.636.207
Obrigações Contratuais (c)	71.741	71.741
	4.073.991	3.707.948

A Concessionária Linha Universidade S.A (“CLU”) negociou o acordo entre a Secretária Municipal de Transportes (“Poder Concedente”) e a Move São Paulo. Essa negociação resultou em um contrato entre as partes para transferência da concessão pública e do contrato de parceria público privada para a CLU. O acordo foi firmado em 5 de outubro de 2020 e envolveu as seguintes partes: Consórcio Move; o Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES); as Entidades Financeiras Credenciadas pelo BNDES (ligadas ao empréstimo concedido); e a Secretária Municipal de Transportes. O acordo firmado, prevê a compra dos ativos da Move São Paulo e seus respectivos custos, bem como a transição administrativa. Esse acordo envolveu o parcelamento dos valores e obrigações contratuais e financeiras a serem cumpridas em sua totalidade durante os anos de 2020 a 2025.

A Companhia efetuou o pagamento da 3ª parcela dessas obrigações em 2022 mantendo-se em dia com suas obrigações assumidas.

Na tabela (a) destacada abaixo são demonstradas as movimentações destacadas por seus respectivos anos:

Movimentação 2022						
BNDES e Entidades Financeiras	Taxa	Saldo 31/12/21	Amortização Principal	Juros incorridos	Juros pagos	Saldo 31/12/22
BNDES	CDI + 2,95% a.a.	114.536	(56.643)	16.969	(16.107)	58.751
Santander	CDI + 2,95% a.a.	42.921	(20.920)	5.924	(5.909)	22.016
BTG Pactual	CDI + 2,95% a.a.	37.106	(18.084)	5.121	(5.109)	19.034
Crédit Agricole	CDI + 2,95% a.a.	28.649	(13.963)	3.954	(3.945)	14.696
Banco ABC	CDI + 2,95% a.a.	18.318	(8.957)	2.536	(2.501)	9.396
Total		241.530	(118.567)	34.504	(33.574)	123.893

Movimentação 2023				
BNDES e Entidades Financeiras	Taxa	31/12/2022	Juros	Saldo 30/06/2023
BNDES	CDI + 2,95% a.a.	58.751	3.489	62.240
Santander	CDI + 2,95% a.a.	22.016	1.308	23.324
BTG Pactual	CDI + 2,95% a.a.	19.034	1.130	20.164
Crédit Agricole	CDI + 2,95% a.a.	14.696	873	15.569
Banco ABC	CDI + 2,95% a.a.	9.396	558	9.954
Total		123.893	7.358	131.251

Na tabela destacada abaixo são demonstrados os respectivos valores entre o curto e o longo prazo de cada instituição financeira:

BNDES e Entidades Financeiras	Taxa	Curto prazo
BNDES	CDI + 2,95% a.a.	62.240
Santander	CDI + 2,95% a.a.	23.324
BTG Pactual	CDI + 2,95% a.a.	20.164
Crédit Agricole	CDI + 2,95% a.a.	15.569
Banco ABC	CDI + 2,95% a.a.	9.954
Total		131.251

7.3 *Financiamento de Longo prazo*

Abaixo na tabela (b) demonstramos as movimentações dos empréstimos junto ao BNDES segregados entre o contrato de cessão e o contrato de longo prazo:

Financiamento	Limite de disposição	31/12/2021	Disposição	Custo de captação	(+) Juros/ custos captaç.	(-) Juros	31/12/2022
Subcredito A	1.969.188	-	1.284.856	(151.131)	53.969	-	1.187.694
Subcredito B	1.373.040	-	172.161	(8.331)	6.341	-	170.170
Subcredito C	3.514.256	-	2.292.983	(110.951)	96.310	-	2.278.342
Subcredito D	43.516	-	-	-	-	-	-
Não Circulante	6.900.000	-	3.750.000	(270.413)	156.620	-	3.636.207
Financiamento	Limite de disposição	31/12/2022	Liberação	Custo de captação	(+) Juros/ custos captaç.	(-) Juros	30/06/2023
Subcredito A	1.969.188	1.187.694	63.000	(1.798)	124.316	-	1.373.212
Subcredito B	1.373.040	170.170	-	-	8.064	-	178.234
Subcredito C	3.514.256	2.278.342	112.000	(3.197)	63.658	-	2.450.804
Subcredito D	43.516	-	-	-	-	-	-
Não Circulante	6.900.000	3.636.207	175.000	(4.995)	196.038	-	4.002.250

A Companhia obteve a liberação do financiamento de longo prazo do BNDES e o aporte no valor de R\$ 3.925.000 (três bilhões e novecentos e vinte e cinco milhões de reais) no período entre 2022 até 2023. Para este contrato são esperadas novas liberações que totalizaram o valor de R\$ 6.900.000 (seis bilhões e novecentos milhões reais), valor que deverá ser pago mensalmente a partir de março de 2026 dividido em 199 parcelas com vencimento final 2042.

7.4 *Obrigações contratuais*

As obrigações assumidas no contrato de compra de ativos e no contrato de cessão de direitos firmados junto à Move SP nos valores de R\$ 88.000 e R\$ 118.404 respectivamente, preveem uma carência de prazo em que os pagamentos iniciam em 2022 e seguem até o ano de 2025, com acréscimo de 3% a.a.

Os contratos de cessão incluem valores transacionados pelas empresas que fizeram parte do consórcio de empresas construtoras, que atuaram nas obras do projeto da concessão e os valores dispendidos de obrigações assumidas e já foram efetivados os pagamentos da primeira (2020) e da segunda (2021) parcelas, restando o valor de duas parcelas que totalizam os valores indicados nos quadros abaixo.

Os valores destacados na tabela (c) residuais acordados e os juros da operação totalizam R\$ 245.625 em 30 de junho de 2023 considerando os juros futuros.

Obrigações contratuais	31/12/2021	Transferência	Amortização	Juros a apropriar	Juros Pagos	31/12/2022
Circulante						
Empréstimos - Consórcio Move	134.136	167.938	(134.136)	6.588	(3.932)	170.594
	134.136	167.938	(134.136)	6.588	(3.932)	170.594
Não Circulante						
Empréstimos - Consórcio Move	257.091	(167.938)	(23.486)	3.741	(5.667)	63.741
Empréstimos - Move	8.000	-	-	-	-	8.000
	265.091	(167.938)	(23.486)	3.741	(5.667)	71.741
Total Obrigações contratuais	399.227	-	(157.622)	10.329	(9.599)	242.335

Obrigações contratuais	31/12/2022	Transferência	Amortização	Juros a apropriar	Juros Pagos	30/06/2023
Circulante						
Empréstimos - Consórcio Move	170.594	-	-	3.290	-	173.884
	170.594	-	-	3.290	-	173.884
Não Circulante						
Empréstimos - Consórcio Move	63.741	-	-	-	-	63.741
Empréstimos - Move	8.000	-	-	-	-	8.000
	71.741	-	-	-	-	71.741
Total Obrigações contratuais	242.335	-	-	3.290	-	245.625

Covenants sobre os empréstimos e financiamentos contratados

A Companhia celebrou alguns contratos de empréstimos e assunção de dívida que contêm cláusulas que regem questões de covenants.

Nos contratos firmados pela concessionária entre as principais cláusulas de covenants obrigam a companhia a observar itens como os descritos abaixo:

- Pagamentos de dividendos limitados aos mínimos obrigatórios previstos na Lei das Sociedades por Ações.
- Conceder ou amortizar qualquer empréstimo, mútuo ou pagamentos de qualquer natureza a quaisquer afiliados.
- Obter autorização prévia dos debenturistas para casos de redução de capital.
- Obter autorização prévia dos debenturistas para alterações do objetivo social em atividades que venham a prejudicar sua atividade preponderante.

A Companhia não identificou nenhum evento de não conformidade em 30 de junho de 2023 e 2022.

8 Partes relacionadas

A concessionária faz parte do Grupo Acciona, um conglomerado espanhol de promoção e gestão de infraestruturas, atuando nas áreas de construção, água, indústria, e serviços e energias renováveis, formada por várias empresas e considerada entre as três maiores construtoras da Espanha, com sede em Madrid.

Durante a Fase I do projeto o contrato EPC foi celebrado e a concessionária contratou a construtora Acciona Construcción responsável pelas obras, O contrato EPC - referente à construção dos túneis, terminais e estações do metrô; e Services Agreement, importante contrato com a “Acciona Concesiones S.A,” referente à contratação dos profissionais da área de Engenharia e Financeira.

Os principais saldos com partes relacionadas apresentados em 30 de junho de 2023 e de dezembro de 2022, na Companhia decorrem das transações descritas acima, as quais são efetuadas em condições usuais de mercado:

Passivo

	Fornecedores-Provisões		Fornecedores		Outros valores a pagar - Partes relacionadas (iii)	
	30/06/23	31/12/22	30/06/23	31/12/22	30/06/23	31/12/22
Acciona Construcción S.A (i)	198.706	242.563	2.651	2.712	34.859	-
Acciona Concesiones S.A (ii)	773	626	691	1.115	-	-
	199.479	243.189	3.343	3.827	34.859	-

Resultado

	Custo obra EPC e serviços contratados	
	30/06/2023	31/12/2022
Acciona Construcción S.A (i)	912.809	6.520
Acciona Concesiones S.A (ii)	-	1.254
	912.809	7.774

- (i) Acciona Construcción, construtora sucursal no Brasil. Os valores registrados nas contas de ativo e passivo referem-se a Fase I da construção do projeto referente à implantação dos terminais e das estações do metrô previstos no contrato da obra – EPC e os serviços contratados. Os valores registrados em fornecedores variam de acordo com a produção da obra impactando também no valor dos custos e receitas relacionadas.
- (ii) Acciona Concesiones, empresa espanhola responsável por projetos de concessão de transportes, água e energia em vários países. Os valores registrados nas contas de ativo e passivo referem-se às assessorias que atuaram nas áreas de engenharia, legal e financeira.
- (iii) Outros valores a pagar - A administração durante o acompanhamento de evolução das métricas de produção e certificação das obras identificou que alguns atrasos pontuais na evolução da obra que geram aumento do custo financeiro. O contrato EPC prevê sanções que foram calculadas e houve um abatimento, a título de penalidade contratual, aplicado via desconto condicional no pagamento da nota fiscal na data base junho/23 no valor de R\$ 34,9 milhões, onde foi retida quando do pagamento da nota fiscal da cobrança da prestação de serviços de construção.

9 Patrimônio líquido

A Concessionária foi constituída em 22 de novembro de 2019 com a razão social de Linha Universidade Participações, com o capital social subscrito no valor de R\$ 1, representado por 1.000 ações de valor nominal e tendo como objeto social atuar como Holding de instituições não financeiras, sendo posteriormente alterada a denominação social para Concessionária Linha Universidade S.A. e o objeto social para atuar como prestador de serviços exclusivamente na linha do metrô de São Paulo e o capital social subscrito elevado para R\$ 520.000 (quinhentos e vinte milhões de Reais) e acumulado o valor total de aportes dos sócios de R\$ 138.450 (cento e trinta e oito milhões, quatrocentos e cinquenta mil Reais) em 31 de dezembro de 2021.

- Em reunião realizada em março de 2022 a diretoria da Companhia decidiu pelo aumento do capital subscrito em R\$ 875.000 (oitocentos e setenta e cinco milhões de Reais), dessa forma passando dos atuais R\$ 520.000 (quinhentos e vinte milhões de Reais) para R\$ 1.395.000 (um bilhão, trezentos e noventa e cinco milhões de Reais), com a emissão de novas ações do tipo preferencial de classe B e o valor acumulado de aportes dos sócios de R\$ 560.000 (quinhentos e sessenta milhões de Reais) em 30 de junho de 2023.

Os aportes de capital realizados pelos sócios durante o período de 2020 a junho de 2023 totalizaram R\$ 698.450.

O quadro abaixo destaca os sócios e as suas participações na Companhia em 30 de junho de 2023, segregados por tipo e classe de ações:

ON – Ações Ordinárias

Quadro societário	Partic. (%)	Ações ordinárias subscritas	Ações ordinárias integralizadas	Ações a integralizar
Acciona Construcción	43,00%	113.950	113.950	-
Socgen Inversiones Financeiras	39,64%	105.046	105.046	-
STOA Metro Brazil	12,36%	32.754	17.112	15.642
Linha Universidade Investimentos	5,00%	13.250	6.923	6.327
Total	100,00%	265.000	243.031	21.969

PN – Ações Preferenciais Classe A

Quadro societário	Partic. (%)	Ações ordinárias subscritas	Ações ordinárias integralizadas	Ações a integralizar
Acciona Construcción	43,00%	109.650	109.650	-
Socgen Inversiones Financeiras	39,64%	101.082	101.082	-
STOA Metro Brazil	12,36%	31.518	-	31.518
Linha Universidade Investimentos	5,00%	12.750	-	12.750
Total	100,00%	255.000	210.732	44.268

PN – Ações Preferenciais Classe B

Quadro societário	Partic. (%)	Ações ordinárias subscritas	Ações ordinárias integralizadas	Ações a integralizar
Acciona Construcción	43,00%	376.250	-	376.250
Socgen Inversiones Financieras	39,64%	346.850	244.687	102.163
STOA Metro Brazil	12,36%	108.150	-	108.150
Linha Universidade Investimentos	5,00%	43.750	-	43.750
Total	100,00%	875.000	244.687	630.313
Capital consolidado	47,33%	1.395.000	698.450	696.550

- (a) Destinação do resultado: Existe a previsão contratual de destinação de parte dos lucros líquidos apurados no balanço anual, serão deduzidos:
- (i) 5% antes de qualquer destinação para a constituição da reserva legal até o limite de 20% do capital social;
- (ii) Os lucros remanescentes terão a destinação que for aprovada pela Assembleia Geral dos acionistas, de acordo com proposta formulada pela Diretoria.
- (b) **Acordo de acionistas:** Nos termos do Estatuto Social, a Companhia, seus acionistas e os administradores obrigam-se a resolver eventuais controvérsias entre eles por meio de arbitragem em Tribunal Arbitral a ser constituído na Arbitragem da Câmara de Comércio Internacional (“Câmara”).

10 Receitas e custos de construção

A Companhia registra na contabilidade as receitas em contrapartida do registro do ativo financeiro e os custos em contrapartida dos fornecedores contratados, resultante das operações da Fase I do contrato de concessão. O ativo financeiro está sendo atualizado pela expectativa de recebimento dos fluxos de caixas futuros quando começar a receber as receitas pelo funcionamento do metrô.

A Companhia encontra-se na Fase I do contrato de concessão e nessa fase não há previsão de recebimento das receitas tarifárias e demais receitas da exploração de espaços e de locação das estações.

	Semestre findo em 30/06/2023	Semestre findo em 30/06/2022	Trimestre findo em 30/06/2023	Trimestre findo em 30/06/2022
Receita de Construção EPC (b)	908.919	1.256.470	452.457	744.044
Receita Atualização Ativo Financeiro	398.484	215.734	204.341	116.967
Receita de Ativo Financeiro – outras	37.576	41.911	18.478	22.990
Total das Receitas Líquidas	1.344.979	1.514.115	675.276	884.001

	Semestre findo em 30/06/2023	Semestre findo em 30/06/2022	Trimestre findo em 30/06/2023	Trimestre findo em 30/06/2022
Custo de Construção (b)	(908.919)	(1.256.470)	(452.457)	(744.045)
Custos de Seguros (a)	(3.890)	(3.278)	(1.870)	(1.820)
Custos das Garantias (c)	-	(4.875)	-	(2.438)
Total custos dos serviços prestados	(912.809)	(1.264.623)	(454.327)	(748.303)

- (a) O contrato de concessão prevê a necessidade de contratação de apólices de seguros para garantir a cobertura e mitigar os possíveis riscos associados a obras, riscos das operações e riscos de não cumprimento das obrigações contratuais.
- (b) Os valores referentes aos custos e receitas variam de acordo com o ritmo de produção e avanço das obras dado na projeção e confirmados na certificação mensal junto ao EPC.
- (c) O contrato de empréstimos para obter a debêntures junto às entidades financeiras prevê a necessidade da apresentação de garantias financeiras que foram feitas pelas empresas do grupo e que havia provisão para este fim, que foi revertida nesse trimestre pela cobrança feita através de invoice e os custos mudaram de linha sendo registrados nas despesas de partes relacionadas.

11 Despesas operacionais

Refere-se aos registros dos valores das despesas operacionais e dos serviços contratados do grupo, os valores referentes aos profissionais advindos da Espanha para as áreas de Engenharia e Financeira, contratados através de acordo entre as partes envolvidas, Brasil e Espanha através do contrato “Services Agreement”, considerado na rubrica de partes relacionadas.

	<u>Semestre findo em 30/06/2023</u>	<u>Semestre findo em 30/06/2022</u>	<u>Trimestre findo em 30/06/2023</u>	<u>Trimestre findo em 30/06/2022</u>
Serviços Contratados - Partes Relacionadas	(7.120)	(7.774)	(3.075)	(4.795)
Serviços Contratados Assessorias	(3.510)	(5.749)	(2.795)	(3.436)
Serviços Contratados - Arqueologia	(59)	-	(59)	-
Serviços operador sistema Metrô	(4.715)	(4.301)	(1.595)	(2.180)
Serviços de certificadora	(5.434)	(5.036)	(1.810)	(2.632)
Serviços de sustentabilidade	(1.116)	(1.505)	(667)	(1.158)
Outros serviços contratados	(977)	(361)	(929)	(173)
Total - Serviços Contratados	(22.930)	(24.726)	(10.930)	(14.374)
Pessoal	(9.204)	(7.769)	(4.444)	(3.837)
Administrativas	(689)	(673)	(952)	(338)
Tributárias	(1.345)	(2.052)	(337)	(2.052)
Indedutíveis	(231)	(289)	(84)	(117)
Depreciação e amortização	(376)	(283)	(168)	(138)
Total - Administrativas, tributárias, pessoal e outras	(11.844)	(11.066)	(5.985)	(6.482)
Total	(34.774)	(35.792)	(16.915)	(20.856)

12 Resultado financeiro líquido

	<u>Semestre findo em 30/06/2023</u>	<u>Semestre findo em 30/06/2022</u>	<u>Trimestre findo em 30/06/2023</u>	<u>Trimestre findo em 30/06/2022</u>
Rendimento de aplicação financeira (a)	15.080	5.055	3.997	1.959
Varição cambial	-	76	-	-
Descontos obtidos (a)	106	11	8	-
Total receitas financeiras	15.186	5.142	3.989	1.959
Juros sobre valor empréstimos -Debêntures (b)	(57.087)	(151.634)	(30.676)	(77.962)
Juros sobre valor empréstimos- Cessão (b)	(3.290)	(5.470)	(1.660)	(2.759)
Juros sobre valor empréstimos BNDES LP (b)	(229.088)	(11.525)	(117.727)	(4.010)
Juros sobre valor empréstimos CCBS (b)	(3.457)	(9.591)	(1.766)	(4.090)
Outros valores de juros e tarifas	(200)	(1.871)	(108)	(1.773)
Total despesas financeiras	(293.123)	(180.091)	(151.937)	(90.594)
Resultado financeiro líquido	(277.937)	(174.949)	(147.948)	(88.635)

- (a) Resultado das operações com os recursos que permaneceram investidos em aplicações financeiras.
- (b) Operação com contrato de cessão e empréstimo ponte e o contrato de empréstimos BNDES de longo prazo.

As obrigações assumidas estão sujeitas a diferentes taxas de juros incidentes sobre cada operação e estão descritas na Nota Explicativa n.

13 Desapropriações

A Concessionária será responsável pelas comunicações e pelo acompanhamento dos processos de desapropriações de imóveis previstos Decreto Estadual nº 58.025 de maio de 2012.

- **Artigo 1º** - A lista dos imóveis alcançados pela desapropriação, descritos nos autos do processo STM-107/2012, necessários para a implantação da Linha 6 – Laranja da Companhia do Metropolitano de São Paulo – METRÔ.
- **Artigo 2º** - Fica a Companhia do Metropolitano de São Paulo – METRÔ autorizada a invocar o caráter de urgência nos processos judiciais de desapropriação.
- **Artigo 3º** - As despesas com a execução do presente decreto correrão a cargo da Companhia do Metropolitano de São Paulo – METRÔ.

Dessa forma os valores das indenizações são de responsabilidade do Poder Concedente que possui conta bancária específica na qual são aportados os valores de indenização aos donos dos imóveis, A Concessionária não controla esta conta e tem acesso somente para fins de consulta.

A cláusula 37ª do contrato de concessão prevê ainda que se a Concessionária, verificar a necessidade de utilização de áreas não contempladas pelo Decreto Estadual e que sejam necessárias à implantação do futuro Terminal de ônibus da Vila Cardoso, bem como à implantação integral da Linha 6, deverá a CONCESSIONARIA apresentar ao Poder Concedente os documentos previstos para imóveis que devam ser desapropriados.

A Companhia através dos seus assessores jurídicos identificou processos em nome da Move São Paulo, referentes à desapropriação de imóveis, apresentando histórico de mudança de nome da Move para Linha Uni, porém o contrato de concessão em conjunto com o Decreto Estadual 58.025/2012 prevê as responsabilidades financeiras e o alcance dos processos de desapropriação dos imóveis e a responsabilização do Poder Concedente.

Foram identificadas 454 ações referentes a processos de IPTU dos imóveis desapropriados, para as quais não é esperado desembolso financeiro pela Companhia, portanto, em 30 de junho de 2023, não há saldos provisionados ou divulgados relacionados às contingências envolvendo a Companhia.

14 Cobertura de apólices de seguros, fianças e garantias contratadas

A Companhia contrata coberturas de seguros, cartas de fiança e garantias para mitigar possíveis riscos para os quais possa estar exposta.

O contrato de concessão prevê a contratação de seguros para garantir de riscos financeiros do Poder Concedente, e contratou a apólice nº 50014798 para mitigar os riscos. Através da apólice nº 2500446 a Companhia contrata coberturas para mitigar riscos associados ao escritório prédio e ao conteúdo.

Companhia contratada	Garantia Contrato de Cessão	Tipos de seguros	Importância segurada	Prazo de vigência
Tokio Marine S.A. 50% - Pottencial Seguradoras S.A - 50%	Nº 06190202088110775001479 8 Nº 0000000	Riscos Financeiros	649.129	18/12/2022 a 06/10/2025
Tokio Marine S.A. 50% - Pottencial Seguradoras S.A - 50%	ENDOSSO 06190202088110775001479 8 Nº 0000000	Riscos Financeiros	144.338	18/12/2022 a 06/10/2025
Total Cobertura			793.467	
Abaixo apresentamos o sumário da apólice de seguros administrativo.				
Companhia contratada	Contrato de Seguro administrativo	Tipos de seguros	Importância segurada	Prazo de vigência
Tokio Marine S.A.	Nº 2500446	Compreensivo Empresarial	2.700	15/12/2022 a 15/12/2023
Total Cobertura			2.700	

Enquanto o contrato de empréstimo de longo prazo do BNDES prevê a contratação de cartas de fianças e garantias juntos a instituições financeiras.

Companhia contratada	Garantia Empréstimos	Prazo de vigência	Tipos de seguros	Valor de referência do limite de garantia	Importância utilizada
Banco ABC do Brasil	Carta de fiança nº	25/07/2022 a 31/07/2027	Garantia contratual BNDES	150.000	64.100
Banco BNP Paribas Brasil	Carta de fiança nº	25/07/2022 a 31/07/2027	Garantia contratual BNDES	400.000	170.934
Banco Bradesco	Carta de fiança nº	25/07/2022 a 31/07/2027	Garantia contratual BNDES	100.000	42.734
Banco Credit Agricole Brasil, S.A.	Carta de fiança nº	25/07/2022 a 31/07/2027	Garantia contratual BNDES	426.000	182.045
Corporacion Andina de Fomento	Carta de fiança nº	25/07/2022 a 31/07/2027	Garantia contratual BNDES	136.734	58.431
Instituto de Crédito Oficial, E.P.E.	Carta de fiança nº	25/07/2022 a 31/07/2027	Garantia contratual BNDES	410.201	175.294
Banco J.P. Morgan, S.A.	Carta de fiança nº	25/07/2022 a 31/07/2027	Garantia contratual BNDES	283.000	120.936
INTESA SanPaolo, S.P.A.	Carta de fiança nº	25/07/2022 a 31/07/2027	Garantia contratual BNDES	303.033	129.497
Banco Santander (Brasil), S.A.	Carta de fiança nº	25/07/2022 a 31/07/2027	Garantia contratual BNDES	500.000	213.668
Sumitomo Mitsui Banking Corporation	Carta de fiança nº	25/07/2022 a 31/07/2027	Garantia contratual BNDES	303.033	129.497
Banco Sumitomo Mitsui Brasileiro, S.A.	Carta de fiança nº	25/07/2022 a 31/07/2027	Garantia contratual BNDES	300.000	128.201
Total Cobertura				3.312.0012	1.415.337