



**BRT Sorocaba Concessionária de  
Serviços Públicos SPE S.A.**

**Demonstrações Financeiras**

31 de dezembro de 2022

Relatório dos Auditores Independentes

**BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022.

**Índice**

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras ..... 3

**Demonstrações financeiras auditadas**

Balancos patrimoniais.....	6
Demonstrações do resultado .....	8
Demonstrações do resultado abrangente .....	9
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	10
Demonstrações dos fluxos de caixa .....	11
Notas explicativas às demonstrações financeiras.....	12

## **Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras**

Aos  
Administradores e Acionistas da  
**BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**  
Sorocaba – SP

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras do **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A. (“Companhia”)**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, do BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das Demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

## Ênfase

### **Ajustes realizados nas demonstrações financeiras dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 31 de dezembro de 2020**

Conforme descrito na Nota Explicativa nº 2.5, a Companhia realizou mudança de sua prática contábil que impactou em ajustes retrospectivos assim como aprimorou algumas divulgações. As demonstrações financeiras referente aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020, preparadas originalmente antes dos ajustes apurados em função da mudança de prática contábil foi conduzido sob nossa responsabilidade, sendo emitidos os relatórios dos auditores independentes em 17 de março de 2022 e 01 de março de 2021, respectivamente, sem modificação. Em conexão com nossos exames das demonstrações financeiras referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, auditamos, também, os ajustes descritos na Nota Explicativa nº 2.5, que foram efetuados nas demonstrações financeiras de 2021 e de 2020. Em nossa opinião, tais ajustes são adequados e foram corretamente efetuados, considerando todos os aspectos relevantes.

### **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras**

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das Demonstrações financeiras.

### **Responsabilidade dos auditores independentes**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

## **Responsabilidade dos auditores independentes--Continuação**

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantivemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar a nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria, a fim de planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações, e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante os nossos trabalhos.

São Paulo, 08 de março de 2023.

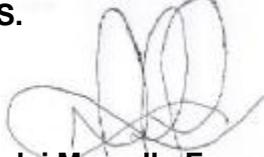
**Baker Tilly 4Partners Auditores Independentes S.S.**

CRC 2SP-031.269/O-1



**Alexandre De Labetta Filho**

Contador CRC 1SP-182.396/O-2



**Vanderlei Marcello Fernandes Junior**

Contador CRC 1SP-297.750/O-4

## BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

	Notas	2022	Ajustado	
			2021	2020
<b>Ativo</b>				
<b>Circulante</b>				
Caixa e equivalentes de caixa	4	9.312	4.431	1.138
Contas a receber	5	18.052	7.803	1.668
Almoxarifado	6	871	631	188
Contas a receber de partes relacionadas	-	-	-	604
Créditos diversos	-	200	494	1.654
Despesas antecipadas	-	162	298	107
Impostos a recuperar	-	338	916	102
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>28.935</b>	<b>14.573</b>	<b>5.461</b>
<b>Não circulante</b>				
Contas a receber	5	6.356	-	-
Depósitos judiciais	20	137	117	57
Imobilizado	7	37.636	41.808	34.921
Intangível	8	217.212	210.156	172.625
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>261.341</b>	<b>252.081</b>	<b>207.603</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>290.276</b>	<b>266.654</b>	<b>213.064</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

## BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.

Balancos patrimoniais  
Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Em milhares de Reais)

	Notas	2022	Ajustado	
			2021	2020
<b>Passivo e patrimônio líquido</b>				
<b>Circulante</b>				
Empréstimos e financiamentos	9	22.541	17.220	25.096
Fornecedores	10	2.463	6.751	14.543
Obrigações trabalhistas e tributárias	11	5.511	4.660	3.742
Retenções contratuais – as built	12	208	221	701
Outras contas a pagar	-	191	361	42
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>30.914</b>	<b>29.213</b>	<b>44.124</b>
<b>Não circulante</b>				
Retenções contratuais - cauções	12	834	779	2.054
Empréstimos e financiamentos	9	194.227	180.774	139.924
Imposto de renda e contribuição social diferidos	21	4.859	1.093	-
Provisão para demandas judiciais	20	79	9	-
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>199.999</b>	<b>182.655</b>	<b>141.978</b>
<b>Patrimônio líquido</b>				
Capital social	13	80.000	80.000	22.095
Capital a integralizar	13	(16.838)	(27.938)	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	13	-	10.100	9.800
Prejuízos acumulados	-	(3.799)	(7.376)	(4.933)
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>59.363</b>	<b>54.786</b>	<b>26.962</b>
<b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>		<b>290.276</b>	<b>266.654</b>	<b>213.064</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

## BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

	Notas	2022	Ajustado 2021
Receita de construção	14	19.970	76.595
Custos de construção	14	(19.970)	(76.595)
Receita operacional líquida	14	104.852	70.856
Custos operacionais	15	(81.963)	(56.584)
<b>Lucro bruto</b>		<b>22.889</b>	<b>14.272</b>
<b>Despesas operacionais</b>			
Despesas administrativas e gerais	16	(6.799)	(5.024)
Despesas com depreciação/amortização	-	(18)	(56)
Outras receitas e despesas	17	4.262	2.754
		<b>(2.555)</b>	<b>(2.326)</b>
<b>Resultado financeiro</b>			
Despesas financeiras	18	(14.994)	(13.385)
Receitas financeiras	18	2.003	89
		<b>(12.991)</b>	<b>(13.296)</b>
<b>Lucro /(prejuízo) operacional antes da provisão para o imposto de renda e a contribuição social</b>		<b>7.343</b>	<b>(1.350)</b>
Imposto de renda e contribuição social – diferido	21	(3.766)	(1.093)
<b>Lucro /(prejuízo) do exercício</b>		<b>3.577</b>	<b>(2.443)</b>
<b>Lucro / Resultado líquido por ação</b>		<b>0,0006</b>	<b>(0,0004)</b>

**As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.**

## **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Demonstrações do resultado abrangente  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Em milhares de Reais)

	<u>2022</u>	<u>Ajustado</u> <u>2021</u>
Lucro /(prejuízo) do exercício	3.577	(2.443)
(+) Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Resultado abrangente do exercício</b>	<b><u>3.577</u></b>	<b><u>(2.443)</u></b>

**As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.**

## BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Em milhares de Reais)

	Notas	Capital social integralizado	Capital a integralizar	Adiantamento para futuro aumento de capital	Prejuízos acumulados	Total
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020 (Ajustado)</b>		<b>22.095</b>	-	<b>9.800</b>	<b>(4.933)</b>	<b>26.962</b>
Adiantamento para futuro aumento de capital	13	-	-	10.100	-	<b>10.100</b>
Aporte de capital	13	57.905	(27.938)	(9.800)	-	<b>20.167</b>
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	(2.443)	<b>(2.443)</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021 (Ajustado)</b>		<b>80.000</b>	<b>(27.938)</b>	<b>10.100</b>	<b>(7.376)</b>	<b>54.786</b>
Adiantamento para futuro aumento de capital	13	-	-	1.000	-	<b>1.000</b>
Aporte de capital	13	-	11.100	(11.100)	-	-
Lucro do exercício	-	-	-	-	3.577	<b>3.577</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>		<b>80.000</b>	<b>(16.838)</b>	-	<b>(3.799)</b>	<b>59.363</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

## BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

	2022	Ajustado 2021
<b>Das atividades operacionais</b>		
Lucro /(prejuízo) do exercício antes do imposto de renda e da contribuição social	7.343	(1.350)
<b>Ajuste de itens sem desembolso de caixa para conciliação do lucro antes do imposto de renda e da contribuição social com o fluxo de caixa</b>		
Depreciações e amortizações	15.671	11.146
Baixa líquida de imobilizado	-	3.815
Reconhecimento subvenção	(4.256)	(2.999)
Provisão para demandas judiciais	70	9
Juros sobre empréstimos e financiamentos	14.982	13.364
Outras movimentações	-	233
<b>(Aumento)/ redução de ativos</b>		
Contas a receber	(16.605)	(6.135)
Almoxarifado	(240)	(443)
Outros ativos	988	95
<b>Aumento/ (redução) de passivos</b>		
Fornecedores	(4.288)	(7.792)
Obrigações trabalhistas e tributárias	851	918
Retenções contratuais	42	(1.755)
Outros passivos	(170)	319
<b>Fluxo de caixa líquido originado das atividades operacionais</b>	<b>14.388</b>	<b>9.425</b>
<b>Atividades de investimento</b>		
Acréscimo de intangível	(18.414)	(67.716)
Juros capitalizados no intangível	9.713	15.704
Acréscimo de imobilizado	(238)	(21.971)
<b>Fluxo de caixa líquido aplicado nas atividades de investimento</b>	<b>(8.939)</b>	<b>(73.983)</b>
<b>Atividades de financiamento</b>		
Adiantamento para futuro aumento de capital	1.000	10.100
Integralização de capital	-	20.167
Subvenção de investimento	4.353	33.074
Partes relacionadas	-	604
Pagamento de juros sobre os empréstimos e financiamentos	(24.167)	(17.114)
Captação de empréstimos e financiamentos	18.246	21.020
<b>Fluxo de caixa líquido originado das atividades de financiamento</b>	<b>(568)</b>	<b>67.851</b>
<b>Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>4.881</b>	<b>3.293</b>
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro	4.431	1.138
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro	9.312	4.431
<b>Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>4.881</b>	<b>3.293</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

### **1. Informações sobre a Companhia**

O **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A. (“Companhia”)** é uma empresa de Capital Fechado e foi constituída com o propósito específico de atender o contrato de concessão de serviço público precedida da execução de obra pública para a implantação e operação do sistema BRT (“Bus Rapid Transit”) em Sorocaba. Com uma concessão de 20 anos, as obras consistem em 65,4 km de vias, 03 (três) terminais integrados, 04 (quatro) estações de integração, 96 (noventa e seis) abrigos e 01 (uma) garagem, além da aquisição de 125 (cento e vinte e cinco) ônibus, sendo 41 (quarenta e um) articulados, todos com ar-condicionado.

#### **1.1. Concessão – detalhamento**

O contrato original firmado entre a Companhia e o Município de Sorocaba tem o prazo de 20 anos e a Companhia é responsável pelas obras, operação e a manutenção periódica do sistema após a conclusão da construção, assim como todas as despesas decorrentes da operação e manutenção corretiva, preventiva e preditiva, subdivididos da seguinte maneira:

- Elaboração de todos os projetos de engenharia e arquitetura necessários à implantação do sistema BRT (“Bus Rapid Transit”);
- Realização das obras necessárias e sua implantação;
- Manutenção e operação;
- Fornecimento do material rodante (ônibus);
- Obtenção das licenças ambientais necessárias à sua implantação e operação;
- Obtenção, aplicação e gestão de todos os recursos financeiros necessários à execução do contrato.

O valor a ser investido em obras de infraestrutura, projetos, desapropriações, material rodante (ônibus) e ITS (“*Intelligent Traffic System*”) está estimado em R\$ 384.000, que serão compostos por recursos próprios provenientes da Companhia (R\$251.000) e pela subvenção de investimento disponibilizada pela Prefeitura de Sorocaba (R\$133.000), sendo (R\$127.000) com apoio financeiro do Governo Federal, conforme previsão da Lei Municipal nº 11.049, de 08 de janeiro de 2015, no âmbito do programa Pró-Transporte, cujo recebimento pela Companhia se dará em conformidade com o cronograma de cumprimento da obrigação da subvenção.

O valor calculado pelo somatório das receitas tarifárias durante o prazo de concessão, será a remuneração de todos os investimentos e, quando do advento do termo contratual, considerar-se-á que esses investimentos foram completamente amortizados.

À exceção do material rodante (ônibus), todos os bens que integrem ou venham integrar a concessão serão considerados bens reversíveis para fins do contrato.

## **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

### **1. Informações sobre a Companhia--Continuação**

#### **1.1. Concessão – detalhamento--Continuação**

Em 30 de agosto de 2020 a Companhia começou operar em seu primeiro trecho, corredor Itavuvu, e em 25 de abril 2021 com o seu segundo trecho, corredor Ipanema. O terceiro, o corredor Oeste, tinha previsão para início das obras em janeiro de 2022 e término em janeiro de 2023.

Em 15 de dezembro de 2021 foi emitido um termo pela Empresa de Desenvolvimento Urbano e Social de Sorocaba – “URBES” solicitando a “suspensão das obras de execução do corredor oeste”, onde novos estudos seriam realizados a fim de buscar um projeto com maior aceitação da comunidade, visto que o projeto atual não está sendo plenamente aceito pela população. Em 22 de fevereiro de 2022 um novo termo foi emitido pela URBES, reiterando a necessidade da suspensão das obras, até que haja uma definição por parte do poder concedente.

Conforme detalhado na Nota Explicativa nº 23, em 24 de fevereiro de 2023 foi firmado o 3º Termo Aditivo ao Contrato de Concessão de Serviços Públicos precedida da execução de obra pública para implantação do sistema BRT, contendo o novo projeto e prazo para o corredor Oeste, com expectativa de início das obras para março de 2023 e conclusão em abril de 2024.

#### **1.3. Aprovação das demonstrações financeiras**

As demonstrações financeiras do BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A. do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foi autorizada para emissão pela diretoria da Companhia em 08 de março de 2023, considerando os eventos subsequentes ocorridos até esta data.

### **2. Base de preparação das demonstrações financeiras**

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

As demonstrações financeiras da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 são elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC). A Companhia adotou todas as normas, revisões de normas e interpretações emitidas pelo CPC que estavam em vigor em 31 de dezembro de 2022.

#### **2.2. Base de mensuração**

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma.

## **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

## **2. Base de preparação das demonstrações financeiras--Continuação**

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

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

### **2.4. Uso de estimativa e julgamento**

As demonstrações financeiras são elaboradas com o apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras são apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras.

As informações sobre incertezas, premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em ajuste material dentro do próximo exercício estão relacionados, principalmente, a elaboração de projeções para realização dos ativos, determinação de taxa de desconto do valor presente utilizado na mensuração de certos ativos e passivos circulantes e não circulantes e determinação das receitas e custos de construção.

Estimativas e premissas são revistas de maneira contínua. Revisões com relações às estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

### **2.5. Refazimento das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021 e de 31 de dezembro de 2020**

Para uma melhor apresentação e comparabilidade dos saldos, a Companhia optou em refletir a mudança do sistema de amortização dos ativos vinculados ao contrato de concessão nos exercícios de 2021 e 2020.

Até 31 de dezembro de 2021 a Companhia reconhecia de forma linear os efeitos de amortização dos ativos intangíveis decorrentes do contrato de concessão, limitados ao prazo previsto contratualmente. Em 2022, de forma voluntária alterou o método de amortização, passando a apurar a mesma por meio da estimativa de tráfego, conforme previsto no pronunciamento técnico "OCPC 05 – Contratos de Concessão", onde o padrão de consumo do benefício econômico gerado que normalmente se dá em função da curva de demanda. A Administração julgou ser essa a melhor prática e de maior confiabilidade.

As demonstrações financeiras referentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020, publicadas originalmente em 17 de março de 2022 e 01 de março de 2021, respectivamente, foram ajustadas e estão sendo reapresentadas. Essas ações refletem melhor apresentação da sua posição patrimonial e do seu desempenho operacional e financeiro.

**BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

**2. Base de preparação das demonstrações financeiras--Continuação****2.5. Refazimento das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021 e de 31 de dezembro de 2020--Continuação**

A seguir encontram-se os saldos ajustados sobre as alterações:

	Ativo					
	31/12/2021			31/12/2020		
	Publicado	Ajustes auditados	Ajustado	Publicado	Ajustes auditados	Ajustado
<b>Ativo</b>						
<b>Circulante</b>						
Caixa e equivalentes de caixa	4.431	-	4.431	1.138	-	1.138
Contas a receber	7.803	-	7.803	1.668	-	1.668
Almoxarifado	631	-	631	188	-	188
Contas a receber de partes relacionadas	-	-	-	604	-	604
Créditos diversos	494	-	494	1.654	-	1.654
Despesas antecipadas	298	-	298	107	-	107
Impostos a recuperar	916	-	916	102	-	102
<b>Total do ativo circulante</b>	<b>14.573</b>	<b>-</b>	<b>14.573</b>	<b>5.461</b>	<b>-</b>	<b>5.461</b>
<b>Não circulante</b>						
Depósitos judiciais	117	-	117	57	-	57
Imobilizado	41.808	-	41.808	34.921	-	34.921
Intangível	208.191	1.965	210.156	172.392	233	172.625
<b>Total do ativo não circulante</b>	<b>250.116</b>	<b>1.965</b>	<b>252.081</b>	<b>207.370</b>	<b>233</b>	<b>207.603</b>
<b>Total do ativo</b>	<b>264.689</b>	<b>1.965</b>	<b>266.654</b>	<b>212.831</b>	<b>233</b>	<b>213.064</b>
	Passivo e patrimônio líquido					
	31/12/2021			31/12/2020		
	Publicado	Ajustes auditados	Ajustado	Publicado	Ajustes auditados	Ajustado
<b>Passivo e patrimônio líquido</b>						
<b>Circulante</b>						
Empréstimos e financiamentos	17.220	-	17.220	25.096	-	25.096
Fornecedores	6.751	-	6.751	14.543	-	14.543
Obrigações trabalhistas e tributárias	4.660	-	4.660	3.742	-	3.742
Retenções contratuais - as built	221	-	221	701	-	701
Outras contas a pagar	361	-	361	42	-	42
<b>Total do passivo circulante</b>	<b>29.213</b>	<b>-</b>	<b>29.213</b>	<b>44.124</b>	<b>-</b>	<b>44.124</b>
<b>Não circulante</b>						
Retenções contratuais - caução	779	-	779	2.054	-	2.054
Empréstimos e financiamentos	180.774	-	180.774	139.924	-	139.924
Imposto de renda e contribuição social diferidos	1.093	-	1.093	-	-	-
Provisão para demandas judiciais	9	-	9	-	-	-
<b>Total do passivo não circulante</b>	<b>182.655</b>	<b>-</b>	<b>182.655</b>	<b>141.978</b>	<b>-</b>	<b>141.978</b>
<b>Patrimônio líquido</b>						
Capital social	80.000	-	80.000	22.095	-	22.095
Capital a integralizar	(27.938)	-	(27.938)	-	-	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	10.100	-	10.100	9.800	-	9.800
Prejuízos acumulados	(9.341)	1.965	(7.376)	(5.166)	233	(4.933)
<b>Total do patrimônio líquido</b>	<b>52.821</b>	<b>1.965</b>	<b>54.786</b>	<b>26.729</b>	<b>233</b>	<b>26.962</b>
<b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>	<b>264.689</b>	<b>1.965</b>	<b>266.654</b>	<b>212.831</b>	<b>233</b>	<b>213.064</b>

**BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

**2. Base de preparação das demonstrações financeiras--Continuação****2.5. Refazimento das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021 e de 31 de dezembro de 2020--Continuação**

	Demonstração do resultado do exercício		
	Publicado	Ajustes auditados	Ajustado
Receita operacional líquida	70.856	-	70.856
Receita de construção	76.595	-	76.595
Custos operacionais	(58.211)	1.627	(56.584)
Custos de construção	(76.595)	-	(76.595)
<b>Lucro bruto</b>	<b>12.645</b>	<b>1.627</b>	<b>14.272</b>
<b>Despesas operacionais</b>			
Despesas administrativas e gerais	(5.024)	-	(5.024)
Despesas com depreciação/amortização	(56)	-	(56)
Outras receitas e despesas	2.649	105	2.754
	<b>(2.431)</b>	<b>105</b>	<b>(2.326)</b>
<b>Resultado financeiro</b>			
Despesas financeiras	(13.385)	-	(13.385)
Receitas financeiras	89	-	89
	<b>(13.296)</b>	<b>-</b>	<b>(13.296)</b>
<b>Prejuízo operacional antes da provisão para o imposto de renda e a contribuição social</b>	<b>(3.082)</b>	<b>1.732</b>	<b>(1.350)</b>
Imposto de renda e contribuição social – diferido	(1.093)	-	(1.093)
<b>Prejuízo do exercício</b>	<b>(4.175)</b>	<b>1.732</b>	<b>(2.443)</b>

## **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

### **3. Principais políticas contábeis**

#### **3.1. Caixa e equivalentes de caixa**

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. A Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

#### **3.2. Contas a receber**

São apresentadas aos valores de realização. É constituída provisão para créditos de liquidação duvidosa em montante considerado suficiente pela Administração para os valores, cuja recuperação é considerada duvidosa.

A Companhia analisa a evidência de perda para determinar quando uma conta a receber não é recuperável. Essa determinação requer um julgamento significativo. Para esse julgamento, a Companhia avalia, entre outros fatores, o desempenho das operações, acordos com a Empresa de Desenvolvimento Urbano e Social de Sorocaba – “URBES” e da quantidade de títulos vencidos de longa data.

#### **3.3. Receita de transporte de passageiros**

A receita de transporte público municipal de passageiros é reconhecida quando a prestação de serviços é realizada, ou seja, na utilização do transporte pelo passageiro.

#### **3.4. Impostos sobre receitas com transportes de passageiros**

As receitas com transportes de passageiros estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

- Imposto Sobre Serviço (ISS), alíquota de 5,00%;
- Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) – Desoneração, alíquota de 2,00%;

De acordo com a Lei nº 12.860 a Companhia é isenta dos impostos de Programa de Integração Social (PIS) e Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) incidentes sobre as receitas decorrentes da prestação de serviços de transporte público coletivo intermunicipal, de caráter urbano.

## **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

### **3. Principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.5. Imobilizado**

É registrado pelo custo de aquisição. As depreciações foram computadas pelo método linear e reconhecidas no resultado do exercício de acordo com as taxas informadas na Nota Explicativa nº 7 e leva em consideração o tempo de vida útil-econômica estimada dos bens.

#### **3.6. Intangível**

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável.

O contrato de concessão não prevê pagamento pelos serviços de construção por parte do Poder Concedente, portanto, a totalidade dos ativos de concessão está registrada como ativo intangível representado pelo direito de cobrar os usuários do sistema BRT.

Os ativos relacionados à concessão pública são reconhecidos quando a Companhia receber o direito de cobrar um valor dos usuários pelo serviço público prestado iniciado de forma preliminar no segundo semestre de 2020 (corredor Itavuvu) e em 2021 (corredor Ipanema). Nesta circunstância, a receita da Companhia está condicionada ao uso do ativo e a Companhia é detentora do risco de que o fluxo de caixa gerado pelos usuários do serviço não seja suficiente para recuperar o investimento. A Companhia poderá solicitar o reequilíbrio de contrato caso a demanda de passageiros for menor que a estimada em contrato.

As construções efetuadas durante a concessão serão entregues ao Poder Concedente em contrapartida de ativos intangíveis representando o direito de cobrar dos usuários pelo serviço público a ser prestado, e a receita será subsequentemente geradas pelo serviço prestado aos usuários.

O ativo intangível será amortizado dentro do prazo da concessão.

Os gastos incorridos com manutenção e reparo são capitalizados somente se os benefícios econômicos associados a esses itens forem prováveis que fluirão para a Companhia e os valores forem mensurados de forma confiável, enquanto que os demais gastos são registrados diretamente no resultado do exercício quando incorridos.

## **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

### **3. Principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.6. Intangível--Continuação**

A Companhia entende que os dois requisitos foram atendidos para a aplicação do ICPC 01(R1).

- a) O Poder Concedente controla ou regulamenta quais serviços a Companhia deve prestar com a infraestrutura, a quem os serviços devem ser prestados e o seu preço;
- b) O Poder Concedente controla - por meio de titularidade, usufruto ou de outra forma - qualquer participação residual significativa na infraestrutura no final do prazo da concessão.

A infraestrutura dentro do alcance do ICPC 01(R1) não é registrada como ativo imobilizado da Companhia porque o contrato de concessão não transfere à Companhia o direito de controle do uso da infraestrutura de serviços públicos. É prevista apenas a cessão de posse desses bens para a prestação de serviços públicos, sendo eles revertidos ao Poder Concedente após o encerramento do respectivo contrato. A Companhia tem acesso para operar a infraestrutura para a prestação dos serviços públicos em nome do Poder Concedente, nas condições previstas no contrato.

Nos termos dos contratos de concessão dentro do alcance desta interpretação, a Companhia atua como prestador de serviço, construindo ou melhorando a infraestrutura (serviços de construção ou melhoria) usada para prestar um serviço público e opera e mantém essa infraestrutura (serviços de operação) durante o prazo contratual.

#### **Serviços de construção que representam potencial de geração de receita adicional**

O direito de exploração de infraestrutura é oriundo dos dispêndios realizados na construção de obras de melhoria em troca do direito de cobrar os usuários do sistema BRT pela utilização da infraestrutura. Por se tratar de serviços de construção/melhorias que representam potencial de geração de receita adicional, com a recuperação do investimento efetuado por meio dessa geração adicional de receita, conforme OCPC 05, estes possuem caráter de execução, e o reconhecimento das obrigações (de construir) e do direito (de explorar) é feito à medida que os serviços de construção são prestados.

## **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

### **3. Principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.6. Intangível--Continuação**

##### **Reconhecimento de receita e margem de construção**

Pelos termos do contrato de concessão, a Companhia deve construir e/ou ampliar a infraestrutura do sistema BRT, e conforme requerido pelo OCPC 05 - Contratos de concessão, as receitas relativas à construção de ativos que proporcione incrementos futuros de receitas são registradas pela Companhia em suas demonstrações financeiras como contrapartida do ativo intangível.

Os custos são registrados e reconhecidos em contrapartida do passivo como fornecedores de bens ou serviços.

Quando a Companhia presta serviços de construção, reconhece a receita de construção pelo valor justo e os respectivos custos relativos ao serviço de construção prestado e, dessa forma por consequência, apurar a margem de lucro. Na contabilização das margens de construção, a Administração da Companhia avalia questões relacionadas à responsabilidade primária pela prestação de serviços de construção, mesmo nos casos em que haja terceirização dos serviços, custos de gerenciamento e/ou acompanhamento da obra.

A Companhia também avaliou que não está previsto contratualmente qualquer remuneração por parte do poder concedente com relação aos serviços prestados de construção. A Administração da Companhia através de estudos e levantamentos internos identificou custos que só existem em função da obra do sistema BRT ("*Bus Rapid Transit*") os quais são contratados a valor de mercado. Com base neste cenário, a Companhia estima ter margem de lucro igual à zero pelos serviços de construção, pelo fato de que são contratados a valor de mercado.

Todas as premissas descritas são utilizadas para fins de determinação do valor justo das atividades de construção. Sendo que as receitas estão registradas ao valor justo.

##### **Subvenção para investimento**

As subvenções para investimentos são reconhecidas como redutora do intangível, sendo reconhecidas como receita do exercício ao longo do prazo de concessão, após o início das operações do sistema BRT, em conformidade com o pronunciamento técnico CPC 07. Adicionalmente, o serviço / bem adquirido é contabilizado como intangível e amortizado também pelo prazo de concessão.

##### **Áreas desapropriadas**

Em decorrência da execução das obras relacionadas ao sistema BRT, houve necessidade de desapropriações em propriedades de terceiros, cujos proprietários serão ressarcidos por meios amigáveis ou judiciais.

Os custos dessas desapropriações são registrados no ativo intangível de concessão quando concretizada a operação.

## **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

### **3. Principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.7. Empréstimos e financiamentos**

Empréstimos e financiamentos são mantidos até o vencimento e com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais passivos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os empréstimos e financiamentos são medidos pelo custo amortizado por meio do método dos juros efetivos.

#### **3.8. Demonstrações dos fluxos de caixa**

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com o pronunciamento contábil CPC 03 (R2) - Demonstração dos fluxos de caixa.

#### **3.9. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração**

##### **3.9.1. Ativos financeiros - reconhecimento e mensuração**

Ativos financeiros da Companhia são classificados, no reconhecimento inicial, como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, em conformidade com as características dos fluxos de caixa contratuais desses ativos e do modelo de negócios adotado pela Companhia para sua gestão, que consiste na geração de fluxos de caixa com finalidade exclusiva de pagamento do principal e de juros.

As compras ou vendas desses ativos financeiros exigem sua entrega dentro de um prazo estabelecido e reconhecido na data da negociação.

Os ativos financeiros da Companhia ao custo amortizado incluem aplicações financeiras e contas a receber.

Para contas a receber, a Companhia aplica uma abordagem simplificada no cálculo das perdas de crédito esperadas. Portanto, a Companhia não acompanha as alterações no risco de crédito, mas reconhece uma provisão para perdas com base em perdas de crédito esperadas vitalícias em cada data-base, quando aplicável.

A Companhia estabeleceu uma matriz de provisões que se baseia em sua experiência histórica de perdas de crédito, ajustada para fatores prospectivos específicos para os devedores e para o ambiente econômico.

## **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

### **3. Principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.9. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração-- Continuação**

##### **3.9.2. Passivos financeiros - reconhecimento e mensuração**

Os passivos financeiros da Companhia são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado. Os passivos financeiros da Companhia incluem empréstimos e financiamentos, fornecedores e outras contas a pagar.

Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos.

#### **3.10. Ajuste a Valor Presente (AVP) de ativos e passivos**

A Companhia não pratica transações significativas a prazo com valores pré-fixados. Assim, os saldos dos direitos e das obrigações estão mensurados nas datas de encerramento dos exercícios por valores próximos aos respectivos valores presentes.

#### **3.11. Avaliação do valor recuperável de ativos (teste de “*impairment*”)**

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando estas evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

A Companhia avalia periodicamente o efeito desse procedimento nas demonstrações financeiras, reconhecendo os ajustes necessários quando da ocorrência de indícios.

#### **3.12. Provisões**

##### **3.12.1. Geral**

Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado.

## **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

### **3. Principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.12. Provisões--Continuação**

##### **3.12.2. Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas**

A Companhia é parte em processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

#### **3.13. Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente e Diferido (“IRPJ e CSLL”)**

##### **Corrente**

A provisão para Imposto de Renda (IRPJ) foi constituída à alíquota de 15% sobre o lucro tributável, acrescida de 10% sobre o lucro anual excedente a R\$ 240 (duzentos e quarenta mil Reais). A provisão para Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido (CSLL) foi calculada à alíquota de 9% sobre o lucro tributável e, consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real, quando aplicável.

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, a taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras.

##### **Diferido**

O IRPJ e a CSLL diferidos são calculados sobre prejuízos fiscais e sobre as correspondentes diferenças temporárias entre as bases de cálculo do imposto sobre ativos e passivos e os valores contábeis das demonstrações financeiras. As alíquotas destes impostos definidas, atualmente, para determinação destes créditos diferidos, são de 25% para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social. Os créditos tributários diferidos decorrentes de prejuízos fiscais e diferenças temporárias são reconhecidos somente na extensão em que sua realização seja provável, que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômico-futuros que podem, portanto, sofrer alterações.

## **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

### **3. Principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.13. Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente e Diferido (“IRPJ e CSLL”)--Continuação**

Na determinação do IRPJ e da CSLL corrente e diferido a Companhia leva em consideração o impacto de incertezas relativas à posição fiscal e se o pagamento adicional de imposto de renda e juros tenha que ser realizado.

A Administração acredita que a provisão para imposto de renda no passivo está adequada para com relação a todos os períodos fiscais em aberto baseada em sua avaliação de diversos fatores, incluindo interpretações das leis fiscais e experiência passada. Essa avaliação é baseada em estimativas e premissas que podem envolver uma série de julgamentos sobre eventos futuros.

#### **3.14. Classificação circulante e não circulante**

A Companhia apresenta ativos e passivos nas demonstrações financeiras com base na classificação circulante e não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando:

- Se espera realizá-lo ou se pretende vendê-lo ou consumi-lo no ciclo operacional normal;
- For mantido principalmente para negociação;
- Se espera realizá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação;
- Caixa ou equivalentes de caixa, a menos que haja restrições quando a sua troca ou seja utilizado para liquidar um passivo por, pelo menos, 12 meses após o período de divulgação.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes. Um passivo é classificado no circulante quando:

- Se espera liquidá-lo no ciclo operacional normal;
- For mantido principalmente para negociação;
- Se espera realizá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação;
- Não há direito incondicional para diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após o período de divulgação;
- Todos os demais passivos são classificados como não circulantes.

#### **3.15. Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)**

Os valores aportados pelos sócios como “Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)” durante o exercício de 2021 foram contabilizados dentro do grupo de patrimônio líquido, após a conta de capital social, conforme orientação contida na Resolução nº 1.159 de 13/02/2009 do Conselho de Federal de Contabilidade (CFC), itens 68 e 69 e Pronunciamento Técnico (CPC) nº 26 - Apresentação das demonstrações contábeis.

## BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.16. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2022 ou após

A Companhia avaliou os novos pronunciamentos a serem aplicados pela primeira vez em 2022 e não identificou impactos em suas demonstrações financeiras e, decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda que não estejam vigentes.

### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	2022	2021	2020
Caixa	11	2	9
Bancos	406	1.239	11
Aplicações financeiras	8.895	3.190	1.118
	<b>9.312</b>	<b>4.431</b>	<b>1.138</b>

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. As aplicações financeiras referem-se a operações de renda fixa e com baixa exposição a risco, sendo concentradas principalmente em fundos DI de baixo risco.

### 5. Contas a receber

<b>Prefeitura de Sorocaba</b>	2022	2021	2020
URBES	9.258	567	-
Serviços a faturar	4.614	3.766	1.668
Reequilíbrio de tarifa	10.536	3.470	-
	<b>24.408</b>	<b>7.803</b>	<b>1.668</b>
	<b>18.052</b>	<b>7.803</b>	<b>1.668</b>
Circulante			
Não Circulante	<b>6.356</b>	-	-

O saldo a receber se refere ao serviço prestado em dezembro de 2022, não faturados à época no montante de R\$ 4.614 (R\$ 3.766 em 2021 e R\$ 1.668 em 2020).

Em 01 de dezembro de 2021 foi celebrado um termo de alteração do contrato de concessão sobre o reajuste da tarifa técnica de 16,5 %, onde o valor do quilometro rodado passou de R\$ R\$ 15,81 (quinze Reais, oitenta e um Centavos) para R\$ 18,42 (dezoito Reais, quarenta e dois Centavos) a contar a partir de 01 de outubro de 2021. As diferenças dos valores da remuneração referentes aos meses de outubro, novembro e dezembro de 2021 foram pagas em 6 (seis) parcelas iguais e mensais a partir de janeiro de 2022.

Em 01 de novembro de 2022 foi celebrado um termo de alteração do contrato de concessão sobre o reajuste da tarifa técnica de 15,8 %, onde o valor do quilometro rodado passou de R\$ R\$ 18,42 (dezoito Reais, quarenta e dois Centavos) para R\$ 21,52 (vinte e um Reais, cinquenta e dois Centavos) a contar a partir de 01 de outubro de 2022. As diferenças dos valores da remuneração referente aos meses de outubro, novembro e dezembro de 2022 no montante de R\$ 4.180 serão recebidas em 7 (sete) parcelas iguais e mensais a partir de abril de 2023 e, a remuneração adicional do período de setembro de 2020 a fevereiro de 2022 no montante de R\$ 6.356 serão recebidas em 10 (dez) parcelas iguais e mensais a partir de janeiro de 2024.

**BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

**6. Almoxarifado**

	2022	2021	2020
Peças e acessórios	326	162	13
Óleo e lubrificantes	108	125	69
Equipamentos de Proteção Individual - EPIs e uniformes	134	106	-
Funilaria e pintura	118	62	54
Material de rodagem	144	158	44
Materiais de limpeza e outros	41	18	8
	<b>871</b>	<b>631</b>	<b>188</b>

**7. Imobilizado**

	% - Taxa anual de depreciação	2022	2021	2020
Ônibus	10	45.658	45.658	29.481
Máquinas e equipamentos	10	96	56	2.003
Móveis e instalação	10	445	439	254
Equipamentos de informática	10	295	103	4.862
Benfeitorias	(i)	144	144	144
		<b>46.638</b>	<b>46.400</b>	<b>36.744</b>
( - ) Depreciação acumulada		<b>(9.002)</b>	<b>(4.592)</b>	<b>(1.823)</b>
		<b>37.636</b>	<b>41.808</b>	<b>34.921</b>

(i) As depreciações das benfeitorias estão sendo calculadas com base na vigência do aluguel.

**7.1. Movimentação do custo do ativo imobilizado**

	2021	Adições	2022
Ônibus	45.658	-	45.658
Máquinas e equipamentos	56	40	96
Móveis e instalação	439	6	445
Equipamentos de informática	103	192	295
Benfeitorias	144	-	144
	<b>46.400</b>	<b>238</b>	<b>46.638</b>

	2020	Adições	Baixas	Transferência	Transferência para intangível – a)	2021
Ônibus	29.481	20.617	(4.396)	(44)	-	45.658
Máquinas e equipamentos	2.003	48	-	-	(1.995)	56
Móveis e instalação	254	24	-	198	(37)	439
Equipamentos de informática	4.862	1.282	(2)	(154)	(5.885)	103
Benfeitorias	144	-	-	-	-	144
	<b>36.744</b>	<b>21.971</b>	<b>(4.398)</b>	<b>-</b>	<b>(7.917)</b>	<b>46.400</b>

a) Saldos pertencentes ao custo da concessão, foi transferido para o intangível, vide Nota Explicativa n° 8.

**7.2. Movimentação da depreciação do ativo imobilizado**

	2021	Adições	2022
Ônibus	(4.354)	(4.338)	(8.692)
Máquinas e equipamentos	(2)	(8)	(10)
Móveis e instalação	(60)	(44)	(104)
Equipamentos de informática	(32)	(20)	(52)
Benfeitorias	(144)	-	(144)
	<b>(4.592)</b>	<b>(4.410)</b>	<b>(9.002)</b>

	2020	Adições	Baixas	Transferência	Transferência para intangível – a)	2021
Ônibus	(1.467)	(3.470)	583	-	-	(4.354)
Máquinas e equipamentos	(55)	(2)	-	-	55	(2)
Móveis e instalação	(11)	(43)	-	(25)	19	(60)
Equipamentos de informática	(146)	(11)	-	25	100	(32)
Benfeitorias	(144)	-	-	-	-	(144)
	<b>(1.823)</b>	<b>(3.526)</b>	<b>583</b>	<b>-</b>	<b>174</b>	<b>(4.592)</b>

a) Saldo foi transferido para o intangível, vide Nota Explicativa n° 8.

**BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

**8. Intangível**

	% - Taxa anual de amortização	Ajustado		
		2022	2021	2020
<b>Concessão BRT</b>				
Projetos e infraestruturas	(a)	77.552	50.497	163.391
Áreas desapropriadas	(a)	1.212	8.297	8.297
(-) Subvenções a realizar	(a)	(93.833)	(93.736)	(63.661)
Corredor, estações e terminais - Itavuvu	(a)	104.473	107.733	64.300
Corredor, estações e terminais - Ipanema	(a)	147.760	146.056	-
Software	-	-	-	1.190
		<b>237.164</b>	<b>218.847</b>	<b>173.517</b>
(-) Amortização acumulada		(19.952)	(8.691)	(892)
		<b>217.212</b>	<b>210.156</b>	<b>172.625</b>

(a) Os ativos serão amortizados dentro do prazo da concessão pelo método de estimativa de tráfego. Em 30 de agosto de 2020 a Companhia começou a operar através do corredor Itavuvu e em 2021 o corredor Ipanema e a amortização sobre os custos de construção da referida linha começaram a ser amortizados, bem como as subvenções estão sendo reconhecidas pelo mesmo método e proporção pelas linhas concluídas.

**8.1. Movimentação da concessão**

	Ajustado				
	2021	Adições	Transferência	Amortização	2022
Projetos e infraestruturas	50.497	17.995	9.060	-	77.552
Áreas desapropriadas	8.297	-	(7.085)	-	1.212
Corredor, estações e terminais – Itavuvu	107.733	141	(3.401)	-	104.473
Corredor, estações e terminais – Ipanema	146.056	278	1.426	-	147.760
(-) Amortização acumulada	(8.691)	-	-	(11.261)	(19.952)
	<b>303.892</b>	<b>18.414</b>	<b>-</b>	<b>(11.261)</b>	<b>311.045</b>

Intangível	Ajustado		
	2022	2021	2020
Saldo inicial	303.892	236.286	56.936
Aquisições	18.414	67.716	180.233
Transferência do imobilizado (a)	-	7.743	-
Amortização	(11.261)	(7.853)	(826)
<b>Saldo final</b>	<b>311.045</b>	<b>303.892</b>	<b>236.286</b>

(a) Saldo foi transferido do imobilizado, vide Nota Explicativa nº 7.

**8.2. Resumo de movimentação do ativo de concessão / subvenção**

Subvenção a realizar	Ajustado		
	2022	2021	2020
Saldo inicial	(93.736)	(63.661)	(13.783)
Aquisições	(4.353)	(33.074)	(49.878)
Reconhecimento subvenção	4.256	2.999	-
<b>Saldo final</b>	<b>(93.833)</b>	<b>(93.736)</b>	<b>(63.661)</b>

## BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

### 9. Empréstimos e financiamentos

Os saldos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, relativos aos financiamentos, estavam representados por:

	% - Taxa anual de juros	2022	2021	2020
BNDES	IPCA + 4,96 a.a.	216.768	197.994	165.020
Circulante		22.541	17.220	25.096
Não circulante		194.227	180.774	139.924
		<b>216.768</b>	<b>197.994</b>	<b>165.020</b>

#### 9.1. Principais características

##### Contrato nº 19.2.0533

Linha de crédito total contratada junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES em 29 de outubro de 2019 no montante de R\$ 200.000. O crédito será posto à disposição da Companhia, parceladamente, depois de cumpridas as condições de liberação, em função das necessidades para a realização do projeto financiado, respeitada a programação financeira do BNDES, que está subordinada à definição de recursos para suas aplicações, pelo conselho monetário nacional. O valor de cada parcela a ser colocada à disposição da beneficiária não sofrerá atualização monetária ou outro reajuste de qualquer natureza.

O contrato tem uma carência de principal de 24 meses contados a partir da sua assinatura. A amortização do principal será efetuada durante 180 meses, em prestações mensais e sucessivas, vencendo-se a primeira parcela em 15/12/2021. O saldo devedor está sujeito a juros anuais equivalentes a TLP + 2,99% a.a.

Em 13 de julho de 2020 a Companhia firmou o primeiro aditivo contratual suspendendo o pagamento das parcelas dos juros remuneratórios do crédito por 06 (seis) meses, no período compreendido entre 15 de maio de 2020 e 15 de outubro de 2020.

Em 13 de outubro de 2021 a Companhia firmou o segundo aditivo contratual suspendendo o pagamento das parcelas dos juros remuneratórios do crédito por 06 (seis) meses, no período compreendido entre 15 de maio de 2021 e 15 de outubro de 2021, sem alteração da taxa de juros e prorrogação do prazo de amortização em 198 parcelas mensais, vencendo-se a primeira prestação no dia 15 (quinze) de dezembro de 2021.

Em 29 de dezembro de 2021 a Companhia firmou o terceiro aditivo contratual incluindo a capitalização da componente do Índice de Preços do Consumidor Amplo - IPCA para fins de cálculo das parcelas de juros e amortização vincendas e sobre o principal da dívida incidirão juros à taxa de 4,96%, acima da variação acumulada das taxas médias diárias dos financiamentos apurados no Sistema Especial de Liquidação e de Custódia – SELIC (Taxas SELIC), divulgadas pelo Banco Central do Brasil.

## **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

### **9. Empréstimos e financiamentos--Continuação**

#### **9.1. Principais características--Continuação**

Em 23 de março de 2022 a Companhia firmou o quarto aditivo contratual com a alteração das condições de pagamento contratadas no contrato, para que, a partir da data-base de 17 de novembro de 2021, ocorra a capitalização da componente do Índice de Preços do Consumidor Amplo - IPCA para fins de cálculo das parcelas de juros e amortização vincendas, considerando-se a referida Data Base, sem alteração das demais condições financeiras, incluindo as taxas juros contratuais que permanecem inalteradas.

##### **Contrato nº 21.2.0435.1**

Em 10 de janeiro de 2022 a Companhia firmou um novo contrato de financiamento junto ao BNDES no valor de R\$ 54.000.

O crédito será destinado à realização de obras civis em vias do BRT e vias estruturais, estações, terminais, abrigos e pátio/garagem, além de aquisição de material rodante, observado e aprovado pelo BNDES, sendo o referido valor dividido em 02 (dois) subcréditos de mesma finalidade, nos seguintes valores:

- (i) Subcrédito "1": No valor de R\$ 27.000 – IPCA + 4,10% + spread de 3,31% ao ano;
- (ii) Subcrédito "2": No valor de R\$ 27.000 – Selic + 3,76%.

O crédito será posto à disposição da Companhia, parceladamente, depois de cumpridas as condições de liberação. O principal da dívida deve ser pago ao BNDES em 60 (sessenta) prestações mensais e sucessivas, cada uma delas no valor do principal vincendo da dívida, dividido pelo número de prestações de amortização ainda não vencidas, vencendo-se a primeira prestação em 15 (quinze) de agosto de 2023 e última em 15 de julho de 2028. Em 31 de dezembro de 2022 os créditos não tinham sido liberados.

#### **9.2. Movimentação**

O saldo de financiamento em 31 de dezembro de 2022 e 2021 está demonstrado conforme abaixo:

	<u>R\$</u>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>165.020</b>
(+) Liberações	21.020
(+) Juros do período e IOF	29.068
(-) Pagamentos de principal e juros	(17.114)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>197.994</b>
(+) Liberações	18.246
(+) Juros do período e IOF	23.770
(+) Saldo de renegociação	925
(-) Pagamentos de principal e juros	(24.167)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>216.768</b>

## **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

### **9. Empréstimos e financiamentos--Continuação**

#### **9.3. Garantias**

Para assegurar o pontual e integral pagamento das obrigações constante no contrato de financiamento, foram vinculadas as seguintes garantias:

##### **Penhor de ações**

As acionistas (Terra Transportes, Construções e Participações Ltda. e CS Brasil Transportes de Passageiros e Serviços Ambientais Ltda.) deram ao BNDES em penhor a totalidade das ações, presentes e futuras, de sua propriedade de emissão do BRT Sorocaba Concessionária.

##### **Cessão fiduciária de direitos**

A Companhia cedeu ao BNDES todos os direitos emergentes do contrato de concessão, inclusive os relativos a eventuais indenizações a serem pagas pelo poder concedente em decorrência da extinção, caducidade, encampação, revogação ou recomposição do equilíbrio econômico-financeiro da concessão do BRT Sorocaba, assim como os direitos dos rendimentos Consórcio Sorocaba (Conсор): A CS Brasil Transportes de Passageiros e Serviços Ambientais Ltda. e a Terra Transportes, Construções e Participações Ltda., esta última por meio da Mobibrasil Sorocaba Ltda., deram ao BNDES a cessão fiduciária dos direitos dos rendimentos que são titulares, do Consор (Concorrência nº 010/2009, para o transporte coletivo urbano em um lote de serviços e veículos na Cidade de Sorocaba/SP), por meio do Contrato de Cessão e Administração, de todos os "Rendimentos da Participação no Consор", isto é, todos seus dividendos, rendimentos, bonificações, direitos, distribuições e demais valores a serem recebidos ou de qualquer outra forma a serem distribuídos às acionistas, direta ou indiretamente, incluindo aqueles distribuídos à acionista Terra Transportes, Construções e Participações Ltda. por meio da Mobibrasil Sorocaba Ltda., assim como todas as outras quantias pagas ou a serem pagas sempre em decorrência de, ou relacionadas às suas participações no Consор.

## **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

### **9. Empréstimos e financiamentos--Continuação**

#### **9.4. Cláusulas contratuais “covenants”**

No contrato de financiamento existem cláusulas restritivas denominadas “*covenants*”, relativas ao nível de endividamento da Companhia e o cumprimento de determinadas obrigações acessórias, a seguir relacionamos os seguintes principais compromissos assumidos:

- Executar e concluir o projeto no prazo de até 24 (vinte e quatro) meses, a contar da data de emissão do Contrato, sem prejuízo de poder o BNDES, antes ou depois do termo final desse prazo, ao abrigo das garantias constituídas neste contrato, estender o referido prazo, mediante expressa autorização, par via epistolar, independentemente de outra formalidade ou registro;
- Não conceder mútuos e distribuição de lucros a quaisquer empresas integrantes de seu Grupo Econômico, sem a previa e expressa autorização do BNDES;
- Manter seus demonstrativos financeiros anuais auditados por auditor externo independente devidamente registrado na Comissão de Valores Mobiliários;
- Apresentar no prazo de até 180 dias, contando a partir do dia seguinte ao término do prazo de execução do projeto, a licença de operação do projeto ora financiado, oficialmente publicada, expedida pelo órgão ambiental competente;
- Apresentar, sempre que solicitado pelo BNDES, informações relativas ao desempenho financeiro e operacional do BRT Sorocaba;
- Notificar o BNDES, em até 30 (trinta) dias corridos da data em que tomar ciência, e que ela ou qualquer de suas controladoras, ou ainda, qualquer dos respectivos administradores, empregados, agentes, representantes, fornecedores, contratados ou subcontratados encontram-se envolvidos em investigação, inquérito, ação, procedimento judicial ou administrativo relativos à prática de atos lesivos, infrações ou crimes contra a ordem econômica ou tributaria, de "lavagem" ou ocultação de bens, direitos e valores, ou contra o Sistema Financeiro Nacional, o Mercado de Capitais ou a administração pública, nacional ou estrangeira, incluindo, sem limitação, atos ilícitos que possam ensejar responsabilidade administrativa, civil ou criminal;
- Manter, após o atingimento da conclusão físico financeira o Índice de Cobertura do Serviço da Dívida (“ICSD”) maior que 1,30.

Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia encontrava-se adimplente com todas as cláusulas restritivas (“*covenants*”), quando exigidas, vigentes relativas ao contrato de financiamento.

**BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

**9. Empréstimos e financiamentos--Continuação****9.5. Composição das parcelas de longo prazo**

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, as parcelas de longo prazo possuíam os seguintes vencimentos:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
2020	-	-	3.800
2023	-	11.663	3.800
2024	13.395	11.663	3.800
2025	13.395	11.663	3.800
2026	13.395	11.663	3.800
2027	13.395	11.663	3.800
Após de 2026	140.647	122.459	117.124
	<b>194.227</b>	<b>180.774</b>	<b>139.924</b>

**10. Fornecedores**

Representado, principalmente, por valores a pagar relacionados a compras de pneus, combustíveis, peças e serviços contratados, aplicados e utilizados nas frotas de ônibus e, serviços de engenharia e projetos, aplicados nas obras do BRT (“*Bus Rapid Transit*”).

**11. Obrigações trabalhistas e tributárias**

<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Obrigações trabalhistas</b>			
Salários a pagar	832	1.096	919
Instituto Nacional do Seguro Social - INSS	260	214	493
Instituto Nacional do Seguro Social – INSS (terceiros)	14	42	109
Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	283	194	122
Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS	230	191	155
Provisão de férias e encargos	2.671	2.235	1.623
Outras obrigações	83	47	30
<b>Obrigações tributárias</b>			
Imposto sobre serviço – ISS	759	374	106
Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) – Desoneração	336	214	21
PIS, COFINS e CSLL – PCC	29	44	163
Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	5	7	1
Outras obrigações	9	2	-
	<b>5.511</b>	<b>4.660</b>	<b>3.742</b>

**12. Retenções contratuais**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Retenções contratuais – “as built”	208	221	701
Retenções contratuais – cauções	834	779	2.054
	<b>1.042</b>	<b>1.000</b>	<b>2.755</b>
Circulante	208	221	701
Não circulante	834	779	2.054
	<b>1.042</b>	<b>1.000</b>	<b>2.755</b>

As cauções são as retenções de 5% das notas fiscais emitidas e serão pagos aos fornecedores após as entregas dos serviços e, “as built” são retenções que são pagas após a apresentação das respectivas medições, normalmente em 30 dias.

## **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

### **13. Patrimônio líquido**

#### **13.1. Capital social**

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 o capital social integralizado é de R\$ 80.000, representado por 5.768.718 ações ordinárias sem valor nominal, pertencentes aos seguintes acionistas domiciliados no país.

	<b>Ações</b>	<b>%</b>
Terra Transportes, Construções e Participações Ltda.	2.869.937	49,75
CS Brasil Transportes de Passageiros e Serviços Ambientais Ltda.	2.869.937	49,75
FBS Construção Civil e Pavimentação S.A.	28.844	0,50
	<b>5.768.718</b>	<b>100,00</b>

Em 06 de agosto de 2021 foi deliberado por meio de Assembleia Geral Extraordinária o aumento de capital da Companhia no montante de R\$ 57.905, com emissão de 3.768.718 novas ações ordinárias, com valor de R\$ 15,36 de cada ação, sendo parte, mediante a capitalização de Adiantamento para futuro aumento de capital no montante de R\$ 9.800. Com isto, o capital social passou de R\$ 22.095 para R\$ 80.000.

A Companhia integralizou parcialmente o capital a integralizar no montante de R\$ 11.100, utilizando os saldos de Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital (AFAC). Desta forma, o capital a integralizar em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 16.838 (R\$ 27.938 em 2021), que serão pagos pelas acionistas no prazo de até 12 meses.

#### **13.2. Reservas de lucros e distribuição de dividendos**

A reserva legal é constituída em conformidade com a legislação societária na base de 5% do lucro líquido do exercício, quando existir, até atingir 20% do capital social. O estatuto da Companhia prevê a distribuição de dividendos mínimos anuais obrigatórios de 25% sobre o lucro líquido, quando existir, conforme definido pela Lei das Sociedades por Ações.

#### **13.3. Prejuízos acumulados**

A Companhia apresenta um saldo de prejuízo acumulado no montante de R\$ (3.799) e R\$ (7.376 - Ajustado) em 2021. Conforme comentado na Nota Explicativa nº 1, as atividades da Companhia se iniciarem preliminarmente em 30 de agosto de 2020 e as atividades só estarão 100% operando após a finalização das obras dos demais corredores. As operações de transportes de passageiros iniciaram em agosto de 2020 com geração de parcial das receitas e, a aferição de lucro ocorrerá após as entregas dos demais corredores. Dessa forma, os prejuízos apresentados não interferem na operação, uma vez que a construção das obras do BRT está sendo realizada por meio de recursos originados dos sócios e das subvenções de investimento liberado pelo Governo Federal e pelo Município de Sorocaba.

A Companhia tem a perspectiva a reversão dos prejuízos acumulados ocorra no intervalo de 24 a 36 meses, contados a partir do momento em que todos os corredores estiverem operando (não auditado).

**BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

**13. Patrimônio líquido--Continuação****13.4. Adiantamento para Futuro Aumento de Capital – AFAC**

Valores aportados pelos acionistas à título de adiantamento para futuro aumento de capital, de forma a garantir as contrapartidas do contrato de concessão e a liquidez de suas transações. Em 2022, a Companhia realizou abatimento do capital a integralizar no montante de R\$ 11.100, conforme descrito na Nota Explicativa nº 13.1.

**14. Receitas****14.1. Receita e custos com construção**

Os custos e a receita de construção estão reconhecidos de acordo com o contrato de concessão, como segue:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Receita de construção – ativos de concessão	19.970	76.595
Custo de construção	(19.970)	(76.595)
	-	-

**14.2. Receita operacional líquida**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Receita de transporte de passageiros	102.004	72.551
Receita com publicidade e outras	303	177
	10.536	3.470
	<b>112.843</b>	<b>76.198</b>
<b>Impostos incidentes sobre as receitas</b>		
Imposto sobre serviço – ISS	(5.627)	(3.801)
Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) – Desoneração	(2.251)	(1.520)
Outros	(113)	(21)
	<b>(7.991)</b>	<b>(5.342)</b>
<b>Receita líquida</b>	<b>104.852</b>	<b>70.856</b>

Conforme descrito na Nota Explicativa nº 5, em 01 de dezembro de 2021 foi celebrado um termo de compromisso para pagamento de remuneração adicional referente ao período outubro a dezembro de 2021 no montante de R\$ 3.470, decorrente do reajuste do valor da tarifa técnica do serviço de transporte coletivo, passando o valor do quilometro rodado de R\$ 15,81 (quinze Reais, oitenta e um Centavos) para R\$ 18,42 (dezoito Reais, quarenta e dois Centavos).

Conforme descrito na Nota Explicativa nº 5, em 01 de dezembro de 2022 foi celebrado um termo de compromisso para pagamento de remuneração adicional referente ao período outubro a dezembro de 2022 no montante de R\$ 4.180, decorrente do reajuste do valor da tarifa técnica do serviço de transporte coletivo, passando o valor do quilometro rodado de R\$ 18,42 (dezoito Reais, quarenta e dois Centavos) para R\$ 21,33 (vinte um Reais, trinta e três Centavos) e, R\$ 6.356 referente ao acordo para pagamento da banda de 95% ao período de setembro de 2020 a fevereiro de 2022. Com isto, a receita com reequilíbrio de tarifa foi em R\$ 10.536.

**BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

**15. Custos operacionais**

	<b>2022</b>	<b>Ajustado 2021</b>
Custo com pessoal	(33.903)	(27.170)
Combustíveis	(23.774)	(13.590)
Amortização concessão e depreciação	(15.599)	(11.309)
Peças	(2.231)	(794)
Serviços de terceiros	(2.298)	(1.538)
Energia elétrica, água e outros	(596)	(441)
Manutenção	(934)	(341)
Rodagem	(1.370)	(550)
Material de limpeza e pintura	(674)	(341)
Outros custos	(584)	(510)
	<b>(81.963)</b>	<b>(56.584)</b>

**16. Despesas administrativas e gerais**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Despesas com pessoal	(2.474)	(1.565)
Despesas com segurança e limpeza	(142)	(105)
Despesas com comunicações (merchandising, mídias e outros)	(498)	(253)
Serviços PJs (contabilidade, auditoria, jurídico, informática e médicos)	(1.582)	(1.477)
Aluguéis de imóveis	(633)	(468)
Outras despesas (locação de máquinas, veículos, despesas com feiras, veículos e outros)	(312)	(223)
Materiais de limpeza, informática e escritório	(166)	(193)
Outras despesas (locação de máquinas, veículos e outros)	(992)	(740)
	<b>(6.799)</b>	<b>(5.024)</b>

**17. Outras receitas e despesas**

	<b>2022</b>	<b>Ajustado 2021</b>
Receitas com subvenção	4.256	2.985
Venda ativo imobilizado	-	3.575
Baixa líquida ativo imobilizado	-	(3.815)
Outras receitas	6	9
	<b>4.262</b>	<b>2.754</b>

As receitas com subvenções para investimentos são referentes aos corredores Itavuvu e Ipanema, que já tiverem suas operações iniciadas e estão sendo reconhecidas em bases sistemáticas e racionais, ao longo do período da concessão e confrontada com as despesas correspondentes, em conformidade com o pronunciamento técnico CPC 07.

**18. Resultado financeiro**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Rendimentos de aplicações	1.746	50
Juros ativos	97	6
Outras receitas financeiras	160	33
<b>Receitas financeiras</b>	<b>2.003</b>	<b>89</b>
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(14.982)	(13.364)
Despesas bancárias	(7)	(12)
Juros e multas	(5)	(9)
<b>Despesas financeiras</b>	<b>(14.994)</b>	<b>(13.385)</b>

## **19. Instrumentos financeiros e considerações sobre o risco**

### **19.1. Considerações sobre riscos**

#### **a) Riscos de crédito**

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 1, a Companhia possui um contrato de concessão celebrado com o Município de Sorocaba, sendo essa sua única fonte de recursos. O fluxo financeiro operacional da Companhia dependerá exclusivamente do bom atendimento à população de Sorocaba no cumprimento do contrato de prestação de serviço de transporte de passageiros.

#### **b) Riscos de liquidez**

É o risco de a Companhia não possuir recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos. Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional, são estabelecidas premissas, regramentos e ordenações de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela área de tesouraria.

#### **c) Risco de taxa de juros**

O risco associado é oriundo da possibilidade de a Companhia incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a estudos e empréstimos e financiamentos que serão captados no mercado.

### **19.2. Valorização dos instrumentos financeiros**

Os instrumentos financeiros correntemente utilizados pela Companhia restringem-se a empréstimos e financiamentos e fornecedores.

Os principais instrumentos financeiros ativos e passivos em 31 de dezembro de 2022 são descritos a seguir, bem como os critérios para sua valorização:

- a) Caixa e equivalentes de caixa (Nota Explicativa nº 4):** Os saldos em conta corrente e aplicações financeiras mantidos em bancos têm seus valores de mercado idênticos aos saldos contábeis, em razão de sua característica de curto prazo e por estarem sujeitos a juros de mercado;
- b) Contas a receber (Nota Explicativa nº 5):** As contas a receber são avaliadas no momento inicial pelo valor presente e deduzidas da provisão para créditos de liquidação duvidosa, quando aplicável;
- c) Financiamentos (Nota Explicativa nº 9):** Os valores de mercado para os empréstimos e financiamentos são próximos aos dos saldos contábeis, sendo atualizados, conforme cláusulas previstas nos contratos;
- d) Fornecedores (Notas Explicativas nº 10):** Apresentadas ao valor contábil, uma vez que não existem instrumentos similares no mercado.

## **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

### **19. Instrumentos financeiros e considerações sobre o risco-- Continuação**

#### **19.3. Operações com instrumentos derivativos**

A Companhia não efetuou operações em caráter especulativo, seja em derivativos, ou em quaisquer outros ativos de risco. Em 31 de dezembro de 2022 não existiam saldos ativos ou passivos protegidos por instrumentos derivativos ou quaisquer outras transações com instrumentos financeiros derivativos.

### **20. Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas**

A Companhia registrou provisões, as quais envolvem considerável julgamento por parte da Administração, para contingências trabalhistas, para as quais é provável que uma saída de recursos envolvendo benefícios econômicos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita do montante dessa obrigação.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Processos trabalhistas	79	9
	<u>79</u>	<u>9</u>

#### **Processos possíveis**

Processos trabalhistas	<u>1.221</u>
Processos cíveis	<u>2.399</u>
	<u><u>3.620</u></u>

Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia possuía 47 ações com prognósticos de perdas possível, sendo 34 trabalhistas relativas à adicional de periculosidade, insalubridade, responsabilidade subsidiária dos empregados de empresas que prestaram serviços para a Companhia e 13 ações cíveis relativas questionamentos de indenização/ reparação de danos e acidentes ocorridos.

#### **Depósitos judiciais**

A Companhia possui um depósito judicial correlacionado à uma contingência ativa, onde a Companhia é a autora e pleiteia cobrança indevida de combustível e, realizou o referido depósito caução no montante de R\$ 137 (R\$117 em 2021).

### **21. Imposto de renda e contribuição social diferidos**

Os débitos de Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ e Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido - CSLL diferidos foram apurados com base nas diferenças temporárias dedutíveis ou tributáveis no futuro. As origens estão apresentadas a seguir:

<b>Débitos fiscais</b>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Depreciação econômica vs. fiscal	2.698	1.093
Diferimento de resultado com órgão público	2.161	-
	<u>4.859</u>	<u>1.093</u>

## **BRT Sorocaba Concessionária de Serviços Públicos SPE S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Em milhares de Reais)

### **21. Imposto de renda e contribuição social diferidos**

A movimentação do imposto de renda e contribuição social diferidos no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 está demonstrada a seguir:

	2022	2021
Saldo inicial	(1.093)	-
IR/CS diferidos reconhecidos no resultado	(3.766)	(1.093)
Saldo final	<u>(4.859)</u>	<u>(1.093)</u>

### **22. Seguros (não auditado)**

A Companhia em 31 de dezembro de 2022, por força contratual, mantém regularizadas e atualizadas as garantias que cobrem as obrigações relativas a execução das obras e serviços do contrato de concessão do BRT, com vencimento em 20/01/2023. Em janeiro de 2023 a apólice foi renovada por mais um ano, passando o vencimento para 20/01/2024, com limite máximo de cobertura de R\$ 60.310. A Companhia também está adimplente com todos os outros seguros exigidos no contrato, como seguros de engenharia e responsabilidade civil.

As premissas de riscos adotadas, dada sua natureza, não fazem parte do escopo da auditoria e, conseqüentemente, não foram examinadas pelos auditores da Companhia.

### **23. Eventos subsequentes**

Em 24 de fevereiro de 2023 foi firmado o 3º Termo Aditivo do Contrato de Concessão de Serviços Públicos precedida da execução de obra pública para implantação do sistema BRT, contemplando:

- Prazo para a entrega do projeto básico e início do último trecho de obra implantação do sistema BRT Sorocaba, qual seja, o corredor Oeste, com previsão de início em março de 2023 e conclusão em abril de 2024;
- Alteração para o equilíbrio do contrato e a forma de remuneração que contemplará os custos de implantação e operação;
- Remuneração definitiva por quilometro rodado que estava fixada enquanto perdurasse a pandemia gerada pela Covid 19;
- Definição da área da garagem nova, localizada na Rua Paes de Linhares, nº 1.763, Vila Sônia, Município de Sorocaba/SP;
- Definição da permanência do data center e do Centro Controle Operacional (CCO) nos locais hoje existentes, quais sejam, Terminal São Bento e Terminal Vitória Régia, dessa maneira não haverá custo extra para a transferência de local desses equipamentos;
- Após a conclusão das obras haverá a reavaliação dos parâmetros para a remuneração tendo em vista o total de investimento feito e, por consequência, a manutenção do equilíbrio econômico-financeiro do contrato.