

Índice

Dados da Empresa

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

DFs Individuais

Balanço Patrimonial Ativo	2
Balanço Patrimonial Passivo	3
Demonstração do Resultado	4
Demonstração do Resultado Abrangente	5
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	6

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2024 à 30/06/2024	7
DMPL - 01/01/2023 à 30/06/2023	8
Demonstração de Valor Adicionado	9
Comentário do Desempenho	10
Notas Explicativas	21

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	45
Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	46
Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	47

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/06/2024
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	675.002.500
Preferenciais	0
Total	675.002.500
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/06/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
1	Ativo Total	3.564.632	3.464.690
1.01	Ativo Circulante	632.250	695.951
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	206.885	326.610
1.01.02	Aplicações Financeiras	46.026	62.954
1.01.03	Contas a Receber	307.887	275.672
1.01.03.01	Clientes	307.887	275.672
1.01.04	Estoques	3.398	2.603
1.01.06	Tributos a Recuperar	25.393	17.712
1.01.07	Despesas Antecipadas	32.370	7.495
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	10.291	2.905
1.01.08.03	Outros	10.291	2.905
1.01.08.03.01	Outros ativos	10.289	2.719
1.01.08.03.02	Créditos com partes relacionadas	2	186
1.02	Ativo Não Circulante	2.932.382	2.768.739
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	415.004	291.176
1.02.01.07	Tributos Diferidos	125.547	89.944
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	289.457	201.232
1.02.01.10.03	Ativo de contrato	289.165	201.230
1.02.01.10.04	Depósitos judiciais	292	2
1.02.03	Imobilizado	11.024	10.275
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	8.276	6.824
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	2.748	3.451
1.02.04	Intangível	2.506.354	2.467.288

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/06/2024	Exercício Anterior 31/12/2023
2	Passivo Total	3.564.632	3.464.690
2.01	Passivo Circulante	137.118	135.361
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	19.002	15.786
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	19.002	15.786
2.01.02	Fornecedores	101.432	103.468
2.01.03	Obrigações Fiscais	6.767	7.564
2.01.05	Outras Obrigações	9.917	8.543
2.01.05.01	Passivos com Partes Relacionadas	1.920	1.561
2.01.05.02	Outros	7.997	6.982
2.01.05.02.04	Passivos de arrendamento	2.356	2.265
2.01.05.02.05	Ônus da concessão	2.217	2.123
2.01.05.02.06	Outras obrigações	3.424	2.594
2.02	Passivo Não Circulante	2.996.543	2.829.797
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	2.494.741	2.340.929
2.02.01.02	Debêntures	2.494.741	2.340.929
2.02.02	Outras Obrigações	501.297	488.454
2.02.02.02	Outros	501.297	488.454
2.02.02.02.03	Passivos de arrendamento	876	1.667
2.02.02.02.04	Ônus da concessão	500.421	486.787
2.02.04	Provisões	505	414
2.02.04.02	Outras Provisões	505	414
2.02.04.02.04	Provisão para contingências	505	414
2.03	Patrimônio Líquido	430.971	499.532
2.03.01	Capital Social Realizado	675.003	675.003
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-244.032	-175.471

DFs Individuais / Demonstração do Resultado

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/04/2024 à 30/06/2024	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/06/2024	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/04/2023 à 30/06/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/06/2023
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	244.667	484.590	207.360	417.976
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-198.297	-389.077	-171.637	-344.159
3.03	Resultado Bruto	46.370	95.513	35.723	73.817
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-66.485	-117.159	-37.980	-78.317
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-66.663	-117.538	-37.983	-79.596
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	178	379	3	1.279
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-20.115	-21.646	-2.257	-4.500
3.06	Resultado Financeiro	-38.373	-82.518	-40.610	-78.628
3.06.01	Receitas Financeiras	10.875	23.471	10.214	25.835
3.06.02	Despesas Financeiras	-49.248	-105.989	-50.824	-104.463
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-58.488	-104.164	-42.867	-83.128
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	19.953	35.603	14.577	28.327
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-38.535	-68.561	-28.290	-54.801
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	-38.535	-68.561	-28.290	-54.801
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	-0,04	-0,08	-0,03	-0,06
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	-0,04	-0,08	-0,03	-0,06

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/04/2024 à 30/06/2024	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/06/2024	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/04/2023 à 30/06/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/06/2023
4.01	Lucro Líquido do Período	-38.535	-68.561	-28.290	-54.801
4.03	Resultado Abrangente do Período	-38.535	-68.561	-28.290	-54.801

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

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		Exercício 01/01/2024 à 30/06/2024	Anterior 01/01/2023 à 30/06/2023
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	-34.732	-245.067
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	91.757	71.384
6.01.01.01	Prejuízo do período antes dos tributos sobre o lucro	-104.164	-83.128
6.01.01.02	Depreciação e amortização	39.602	36.672
6.01.01.03	Atualização monetária da outorga da concessão	7.653	4.455
6.01.01.04	Juros sobre debêntures e arrendamentos e amortização de custos de transação sobre debêntures	95.849	96.547
6.01.01.05	Rendimentos de aplicações financeiras	-2.173	-13.967
6.01.01.06	Atualização monetária das contingências	11	24
6.01.01.07	Provisão para perdas de crédito esperadas das contas a receber	54.640	29.685
6.01.01.08	Provisão para contingências	80	883
6.01.01.09	Juros sobre arrendamentos	263	213
6.01.01.10	Resultado na alienação de intangível	-4	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-126.216	-154.953
6.01.02.01	Contas a receber de clientes	-86.855	-125.468
6.01.02.02	Estoques	-795	632
6.01.02.03	Tributos a recuperar	-7.681	-10.108
6.01.02.04	Despesas antecipadas	-14.540	-1.315
6.01.02.05	Outros ativos	-17.905	-4.819
6.01.02.06	Fornecedores	-2.036	-22.566
6.01.02.07	Ônus da concessão	94	-199
6.01.02.08	Obrigações tributárias	-797	-371
6.01.02.09	Obrigações trabalhistas	3.216	7.166
6.01.02.10	Partes relacionadas	543	2.044
6.01.02.11	Outras obrigações	830	51
6.01.02.12	Depósitos judiciais	-290	0
6.01.03	Outros	-273	-161.498
6.01.03.01	Pagamento de juros sobre arrendamentos	-273	-220
6.01.03.02	Pagamento de juros de debêntures	0	-161.278
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-75.873	-21.312
6.02.01	Aplicações financeiras	19.101	32.846
6.02.02	Adições ao imobilizado	-2.275	-983
6.02.03	Adições ao ativo de contrato e intangível	-92.737	-53.175
6.02.04	Valor recebido pela venda de intangível	38	0
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-9.120	-526
6.03.02	Custo de transação na captação de debêntures	-8.017	0
6.03.03	Pagamento dos arrendamentos	-1.103	-526
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-119.725	-266.905
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	326.610	306.767
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	206.885	39.862

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2024 à 30/06/2024

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	675.003	0	0	-175.471	0	499.532
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	675.003	0	0	-175.471	0	499.532
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-68.561	0	-68.561
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-68.561	0	-68.561
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	675.003	0	0	-244.032	0	430.971

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/06/2023

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	500.003	0	0	-54.116	0	445.887
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	500.003	0	0	-54.116	0	445.887
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-54.801	0	-54.801
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-54.801	0	-54.801
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	500.003	0	0	-108.917	0	391.086

DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		01/01/2024 à 30/06/2024	Anterior 01/01/2023 à 30/06/2023
7.01	Receitas	470.107	426.789
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	429.320	402.369
7.01.02	Outras Receitas	379	1.279
7.01.03	Receitas refs. à Construção de Ativos Próprios	95.048	52.826
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-54.640	-29.685
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-333.116	-287.206
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-209.545	-213.204
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-28.523	-21.176
7.02.04	Outros	-95.048	-52.826
7.02.04.01	Custo de construção	-95.048	-52.826
7.03	Valor Adicionado Bruto	136.991	139.583
7.04	Retenções	-38.938	-36.609
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-38.938	-36.609
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	98.053	102.974
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	24.616	27.095
7.06.02	Receitas Financeiras	24.616	27.095
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	122.669	130.069
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	122.669	130.069
7.08.01	Pessoal	57.311	48.461
7.08.01.01	Remuneração Direta	33.245	30.109
7.08.01.02	Benefícios	21.231	15.922
7.08.01.03	F.G.T.S.	2.835	2.430
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	19.176	19.929
7.08.02.01	Federais	15.161	18.979
7.08.02.02	Estaduais	3.779	789
7.08.02.03	Municipais	236	161
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	114.743	116.480
7.08.03.01	Juros	104.509	101.544
7.08.03.02	Aluguéis	8.763	12.027
7.08.03.03	Outras	1.471	2.909
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-68.561	-54.801
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-68.561	-54.801

Comentário do Desempenho



RESULTADOS RIO+SANEAMENTO 2024

Comentário do Desempenho



Rio de Janeiro, 13 de agosto de 2024 – A administração da Rio+ Saneamento BL3 S.A. (Companhia é registrada na Comissão de Valores Mobiliários na categoria B, conforme art. 3º, II, Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022) apresenta os resultados do segundo trimestre ("2T24") de 2024. Toda e qualquer informação não contábil ou derivada de números não contábeis não foi examinada pelos auditores independentes.

DESTAQUES



Mais de 700 mil economias faturadas de água e esgoto, no 2T24.



Receita líquida de R\$ 389,6 milhões no 1S24, representando um crescimento de 6,8% em relação ao 1S23.



Foram investidos aproximadamente R\$ 100 milhões no 1S24, totalizando mais de R\$ 300 milhões desde o início das operações.



EBITDA de R\$ 24,3 milhões no 1S24. Margem EBITDA positiva de 6,1%



A Rio+ lançou o 2º Relatório de Sustentabilidade, reforçando sua estratégia em atuar com as melhores práticas ESG para levar saúde, qualidade de vida e investimentos à população atendida.



Assunção da operação de esgoto no município de Rio das Ostras, representando um acréscimo de 23,4 mil novas economias faturadas.

Comentário do Desempenho



Mensagem da Administração

O 2T24 foi marcado pela assunção da operação de esgoto no município de Rio das Ostras, acrescentando à sua base de economias faturadas 23,4 mil novos clientes. A concessionária assumiu o sistema com o compromisso de universalizar o sistema de abastecimento de água e tratamento de esgoto até 2033, cumprindo com as metas estabelecidas pelo Marco Legal do Saneamento. Neste sentido, a Rio+ inaugurou a nova Estação de Tratamento de Água (“ETA”) Rio Dourado, que foi ampliada para garantir maior capacidade de produção e melhor distribuição de água em todo o município, passando a operar com 600 litros/segundo. Desde o início das operações da Rio+ em Rio das Ostras, foram mais de R\$ 60 milhões investidos que beneficiarão mais de 150 mil moradores.

Neste primeiro semestre de 2024 (“1S24”), a Rio+ fechou com uma Receita bruta de R\$ 442,6 milhões e R\$ 867,0 milhões acumulada nos últimos 12 meses. A Receita líquida (excluindo receita de construção) da Rio+ no 1S24 apresentou crescimento de 6,8% em relação ao primeiro semestre de 2023 (“1S23”), totalizando R\$ 389,6 milhões. O crescimento foi resultado da expansão das economias e volume faturados de água, esgoto e serviços. O Ebitda *Proforma* foi de R\$ 24,3 milhões no 1S24, com uma margem de 6,1%.

Ao longo do 1S24, a Rio+ investiu R\$ 96,8 milhões, correspondendo a uma evolução de +59,0% em relação ao 1S23. Na visão acumulada a companhia já investiu mais de R\$ 285 milhões considerando desde sua fase pré-operacional e nos últimos 12 meses, a companhia investiu R\$ 188,5 milhões em melhorias no sistema de tratamento, distribuição, extensões e substituições de rede e hidrometrações.

No âmbito dos investimentos, o último trimestre também foi marcado pela inauguração de duas importantes estações de tratamento de esgoto, a ETE Centro, em Paracambi e a ETE Barão, em Vassouras. Mais de R\$ 30 milhões foram investidos nestes sistemas, ampliando a capacidade de tratamento de esgoto e beneficiando mais de 42 mil moradores. Além dos benefícios econômicos proporcionados, o benefício ambiental é relevante. Mais de 3 milhões de litros de esgoto serão tratados de acordo com as normas regulatórias e ambientais estabelecidas.

Na pauta ASG, a Rio+ lançou o seu 2º Relatório de Sustentabilidade, que analisa o trabalho realizado e os resultados alcançados nas regiões atendidas em 2023. Trata-se de um documento que reforça o compromisso da concessionária com a universalização dos serviços de tratamento, distribuição e coleta de água e esgoto exigida pela Marco Regulatório, demonstrando as iniciativas e investimentos realizados ao longo do ano. Para maiores informações, o relatório pode ser visualizado por meio do seguinte link: [Relatório de Sustentabilidade Rio+](#).

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

Comentário do Desempenho



1 - Destaques financeiros

Destaques 2T24	
Receita líquida (R\$ milhões) ¹	Economias faturadas
193,7	704.534
Investimentos (R\$ milhões)	Margem EBITDA ²
51,4	-0,2%

A receita líquida¹ no 2T24 foi de R\$ 193,7 milhões, um crescimento de 5,8% em relação ao 2T23 e a margem EBITDA² no período foi de -0,2%. No 1S24 a companhia atingiu uma receita líquida¹ de R\$ 389,6 milhões e margem EBITDA de +4,4%.

Em R\$ milhões	2T24	2T23	2T24 x 2T23
Receita líquida	244,7	207,4	37,3
Receita de prestação de serviços (a)	193,7	183,2	10,6
Receita de construção	51,0	24,2	26,8
Custo e Despesas Operacionais	(213,8)	(185,4)	(28,4)
Custos e despesas operacionais	(194,2)	(166,8)	(27,3)
Depreciação e amortização	(19,7)	(18,6)	(1,1)
Resultado financeiro	(38,4)	(40,6)	2,2
Resultado do período	(38,5)	(28,3)	(10,2)
Margem líquida	-15,7%	-13,6%	-2,1%
EBITDA	(0,5)	16,3	(16,8)
² Margem EBITDA	-0,2%	8,9%	-9,1%
Ajustes gerenciais			
³ Receita financeira operacional (b)	3,6	1,8	1,9
Receita de prestação de serviços (a+b)	197,4	184,9	12,4
EBITDA Pro-forma	3,2	18,1	(14,9)
² Margem EBITDA Pro-forma	1,6%	9,8%	-8,2%

¹Receita líquida, excluindo receita de construção

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

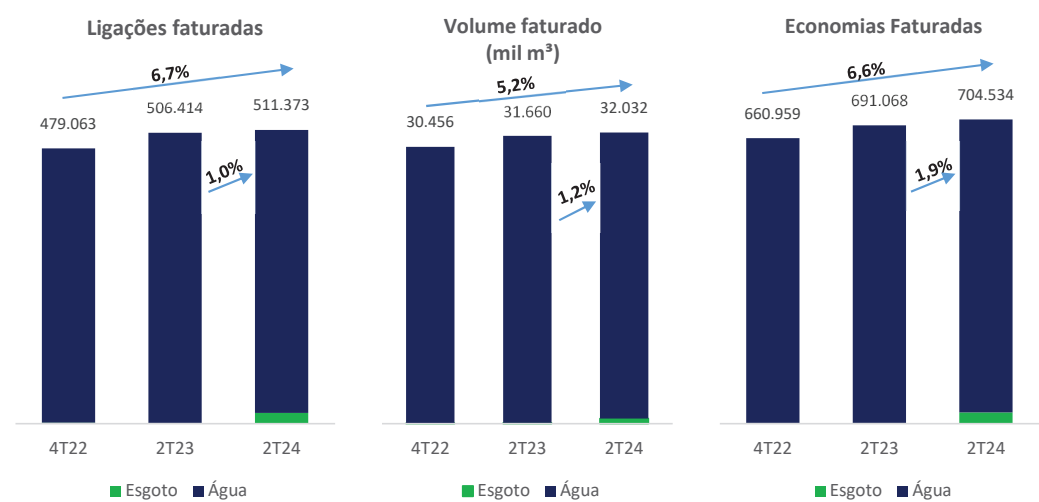
²Receita financeira operacional são os juros e multas aplicados nas faturas dos clientes recebidas em atraso

Comentário do Desempenho



2 - Destaques operacionais

2.1 - Indicadores operacionais



2.1.1 Economias

A Companhia atingiu o total de 704.534 economias faturadas ao final do segundo trimestre de 2024. Esse número representou um incremento de 13,5 mil novas economias faturadas quando comparado com o 2T23, ou um aumento de 1,9%. Esse crescimento é resultado principalmente da assunção do sistema de esgotamento sanitário de Rio das Ostras (em maio/24), além da inauguração de estações de tratamento de esgoto em Paracambi e Vassouras. Neste trimestre as economias faturadas de água foram impactadas devido as ações de cortes realizadas principalmente na AP5. Essa é uma das estratégias que a companhia vem adotando, para o combate à perdas e inadimplência, como também ações de cadastramento de novas economias em áreas estratégicas, religações e hidrometrações.

Perfil de consumidores 2T24	Faturamento	Economias
Residencial	57%	69%
Tarifa Social	7%	27%
Não residencial	36%	5%

O faturamento da Companhia possui uma parcela significativa clientes industriais e de grande porte que contribuem para a estabilidade da receita. Estes clientes representam 36% do nosso faturamento. Destacamos também que os clientes atendidos por meio de Tarifa Social correspondem a apenas 7% do total do faturamento e a 27% da nossa base de clientes. A inclusão de clientes na Tarifa Social faz parte da nossa estratégia para mitigar perdas e inadimplência.

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

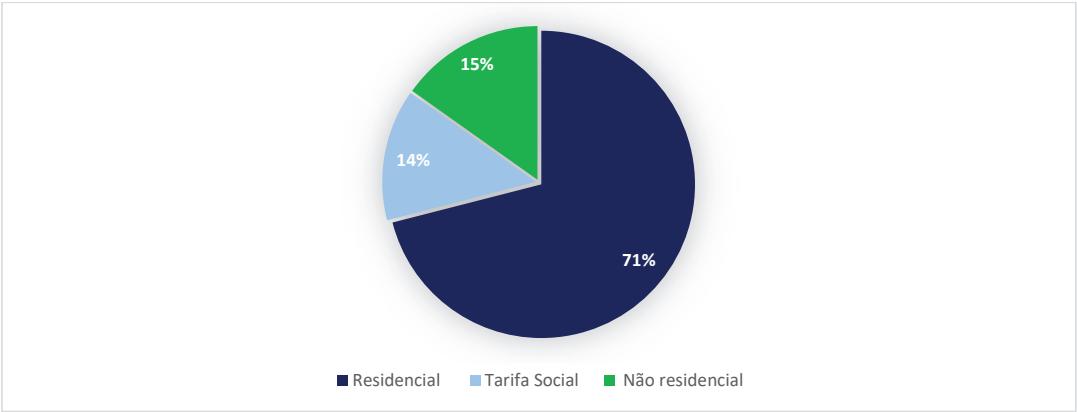
Comentário do Desempenho



2.1.2 Volumes

O volume faturado de água e esgoto no segundo trimestre de 2024 foi de 32.032 mil m³ vide tabela baixo. Crescimento total no 1S24 de 1.325 mil de m³ de volume faturado comparado com o mesmo período do ano anterior. Esse avanço é resultado de unidades de tratamento mais tecnológicas, combinados a investimentos de extensão de redes, e um time dedicado à eficiência operacional.

Volume faturado de água por categoria:

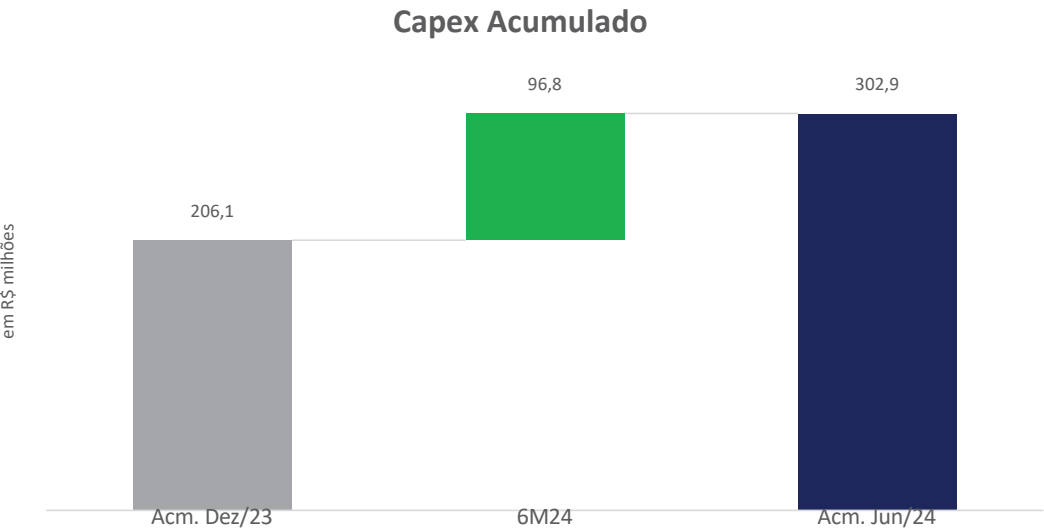


Comentário do Desempenho



3 - Investimento

O total de investimentos realizado pela Rio+ no segundo trimestre de 2024 foi de R\$ 51,4 milhões, representando um crescimento de 47,0% no investimento acumulado até junho de 2024.



Principais investimentos

No primeiro semestre de 2024 a Companhia realizou investimentos importantes que geraram retorno sobre o capital investido. Estações de tratamento receberam investimentos que resultaram no aumento da capacidade de operação e acréscimo de economias faturadas, nos municípios de Rio das Ostras, Paracambi e Vassouras.

No programa dedicado integralmente ao combate às perdas, tivemos resultados relevantes. Foram mais de 25 mil vistorias, 2,5 mil ligações novas de água, 7,8 mil instalações de hidrômetros e mais de 4 mil retiradas de irregularidade. Destacamos a importância do programa Água de Valor para a companhia e a dedicação dos times envolvidos nas ações que tem gerado valor para a concessionária, aliados aos princípios ASG.

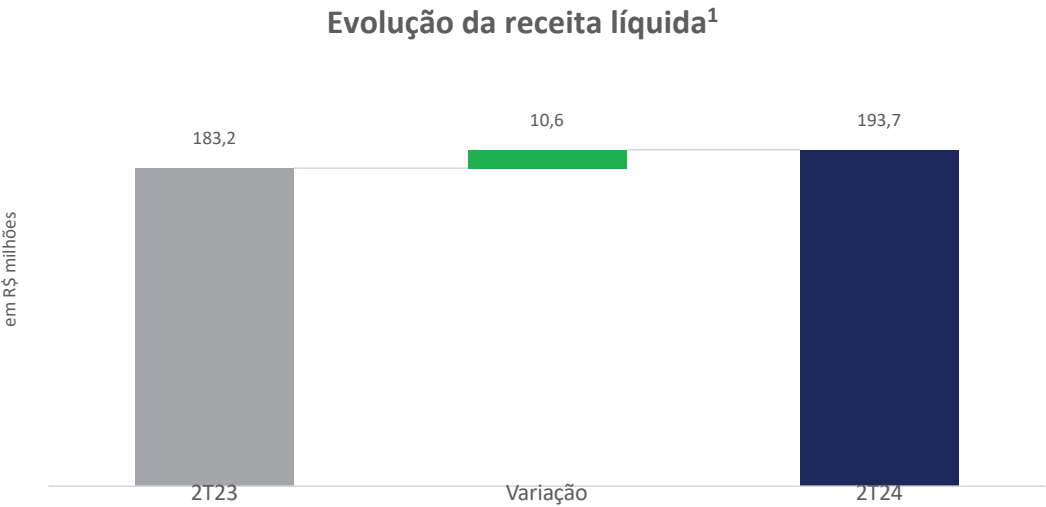


Comentário do Desempenho



4 - Receita líquida¹

No 2T24, a receita líquida apresentou um aumento de 5,8%, alcançando R\$ 193,7 milhões em comparação a 2T23. Esse aumento é resultado do crescimento de 13,5 mil novas economias faturadas e +1,2% de volume faturado durante o período, movidos pelas ações comerciais e intensificação dos investimentos.



¹Receita líquida, excluindo receita de construção



Comentário do Desempenho



5 - Custos e despesas operacionais

Os custos e despesas operacionais, com exceção da depreciação e amortização e do custo de construção, no 2T24 totalizaram R\$ 194,2 milhões, um aumento de 16,4% em comparação ao 2T23. Esse aumento verificado é explicado pelo ramp up operacional dos últimos meses, reflexo de ações em campo e crescimento das economias atendidas e pela maturidade da concessionária, que se aproxima em completar 2 anos de operação, fato que impactou negativamente a provisão de PECLD no trimestre. Trata-se um impacto previsto no plano de negócios e que acompanha o incremento expressivo de mais de 110 mil clientes ativos, ou 18% desde a assunção da operação.

Em relação aos custos com pessoal, destacamos que o aumento foi reflexo do aumento sindical de 3,74% em janeiro e pela contratação de equipes para atendimento de novas unidades. Reforçamos que a companhia atua incessantemente com ações comerciais estratégicas junto aos clientes e otimiza custos e despesas visando a criação de valor para os acionistas.

Em R\$ milhões	2T24	2T23	1S24	1S23	1S24 x 1S23
Pessoal	(35,1)	(30,6)	(67,8)	(58,3)	(9,5)
Energia	(5,7)	(8,2)	(11,7)	(15,6)	3,9
Serviços de terceiros	(93,7)	(90,3)	(186,0)	(180,2)	(5,8)
Materiais, equipamentos e veículos	(12,4)	(15,1)	(24,7)	(29,9)	5,1
Outros custos e despesas	(47,3)	(22,6)	(82,4)	(50,4)	(32,0)
Custos e despesas operacionais	(194,2)	(166,8)	(372,6)	(334,3)	(38,3)
Custo de construção	(51,0)	(24,2)	(95,0)	(52,8)	(42,2)
Depreciação e amortização	(19,7)	(18,6)	(38,9)	(36,6)	(2,3)
Total	(264,8)	(209,6)	(506,6)	(423,8)	(82,9)

Comentário do Desempenho



6 - EBITDA

No 1S24, a Rio+ Saneamento atingiu R\$ 17,3 milhões com margem EBITDA positiva de 4,4%. O último trimestre foi impactado negativamente a provisão de PECLD, previsto no plano de negócios da companhia, que é reflexo da expansão de economias atendidas e maturidade da concessionária. A administração está totalmente comprometida com o crescimento da companhia, por meio de ações comerciais efetivas e dedicação dos times, objetivamos entregar valor consistente aos nossos acionistas.

Podemos acompanhar a conciliação do EBITDA conforme instrução CVM 156

Em R\$ milhões	2T24	2T23	1S24	1S23	1S24 x 1S23
Prejuízo do período	(38,5)	(28,3)	(68,6)	(54,8)	(13,8)
Resultado financeiro	38,4	40,6	82,5	78,6	3,9
Imposto de renda e contribuição social	(20,0)	(14,6)	(35,6)	(28,3)	(7,3)
Depreciação e amortização	19,7	18,6	38,9	36,6	2,3
EBITDA	(0,5)	16,3	17,3	32,1	(14,8)
Margem EBITDA	-0,2%	8,90%	4,4%	8,8%	-4,4%

Relacionamento com os auditores independentes

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

Comentário do Desempenho



RELAÇÃO COM INVESTIDORES

ri@riomaissaneamento.com.br

+55 21 3961-7000

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

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias

30 de junho de 2024

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

1. Contexto operacional

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

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

Registro na Comissão de Valores Mobiliários - CVM

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

Segmento operacional

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

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

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

2. Base de preparação e apresentação das informações financeiras intermediárias

2.1. Declaração de conformidade

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

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

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

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

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

Em 13 de agosto de 2024, o Conselho de Administração da Companhia autorizou a emissão destas informações financeiras intermediárias, referentes ao período findo em 30 de junho de 2024.

2.2. Base de mensuração

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

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

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

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

3. Gestão de riscos financeiros

3.1. Instrumentos financeiros por categoria

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

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

Os valores contábeis e valores justos dos instrumentos financeiros da Companhia, em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, são como segue:

		Hierarquia do valor justo	30/06/2024		31/12/2023	
Classificação por categoria			Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Ativos financeiros						
Equivalentes de caixa	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	206.812	206.812	322.884	322.884
Aplicações financeiras	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	46.026	46.026	62.954	62.954
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	-	307.887	307.887	275.672	275.672
Créditos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	2	2	186	186
Passivos financeiros						
Fornecedores	Custo amortizado	-	101.432	101.432	103.468	103.468
Passivos de arrendamento	Custo amortizado	-	3.232	3.232	3.932	3.932
Debêntures	Custo amortizado	-	2.494.741	2.494.741	2.340.929	2.340.929
Ônus da concessão	Custo amortizado	-	502.637	502.637	488.910	488.910
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	1.920	1.920	1.561	1.561

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

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.2. Risco de mercado

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

Risco de taxas de juros

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

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

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

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

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.2. Risco de mercado--Continuação

Risco de taxas de juros--Continuação

Operação	Risco	Valor contábil	Cenário I provável	Cenário II -25%	Cenário III +25%
Ativo					
Equivalentes de caixa	CDI	206.812	228.300	222.923	233.677
Aplicações financeiras	CDI	46.026	50.808	49.611	52.005
Passivo					
Debêntures	IPCA	(2.677.665)	(2.775.400)	(2.751.033)	(2.799.767)
Ônus da concessão	IPCA	(502.637)	(520.983)	(516.409)	(525.557)
Passivo líquido		(2.927.464)	(3.017.275)	(2.994.908)	(3.039.642)
Efeito líquido			(89.811)	(67.444)	(112.178)
CDI (a.a.)		10,39%			
IPCA (a.a.)		3,65%			

3.3. Risco de liquidez

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

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

As tabelas abaixo demonstram análise dos vencimentos para os passivos financeiros em aberto, sem os custos de transação relativos às debêntures, em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro 2023 (valores não descontados):

	Valor Contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 30 de junho de 2024				
Fornecedores	101.432	101.432	-	-
Debêntures	2.677.665	-	-	2.677.665
Passivos de arrendamento	3.232	2.356	689	187
Ônus da concessão	502.637	2.216	500.421	-
Débitos com partes relacionadas	1.920	1.920	-	-
	3.286.886	107.924	501.110	2.677.852

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.3. Risco de liquidez--Continuação

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

3.4. Gestão de capital

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

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

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

Os índices de alavancagem financeira em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023 podem ser assim sumariados:

	30/06/2024	31/12/2023
Debêntures (Nota 14)	2.494.741	2.340.929
Passivos de arrendamento (Nota 13)	3.232	3.932
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	(206.885)	(326.610)
(-) Aplicações financeiras (Nota 5)	(46.026)	(62.954)
Dívida líquida (a)	2.245.062	1.955.297
Total do patrimônio líquido (b)	430.971	499.532
Total do capital (a+b)	2.676.033	2.454.829
Índice de alavancagem financeira - % [a/(a+b)]	83,90%	79,65%

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

	30/06/2024	31/12/2023
Caixa e bancos	73	3.726
Equivalentes de caixa	206.812	322.884
	206.885	326.610

Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de liquidez imediata, representados por Certificados de Depósito Bancário ("CDB"), os quais são registrados pelos valores nominais, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, com remuneração relacionada à média no período findo em 30 de junho de 2024 de aproximadamente 101,58% do CDI (101,00% em 31 de dezembro de 2023).

5. Aplicações financeiras

	30/06/2024	31/12/2023
Letra financeira	46.026	62.954
	46.026	62.954

As aplicações financeiras são representadas por letra financeira em banco cuja classificação de rating é AAA, com remuneração relacionada à média no período findo em 30 de junho de 2024 de aproximadamente 102,76% do CDI (103,00% em 31 de dezembro de 2023). As aplicações financeiras da Companhia buscam rentabilidade compatível às variações do CDI.

6. Contas a receber de clientes

	30/06/2024	31/12/2023
Cientes (a)	473.502	390.263
Cientes - parcelamento (b)	18.701	12.992
Pontos arrecadadores (c)	1.314	3.407
Provisão para perdas de créditos esperadas	(185.630)	(130.990)
	307.887	275.672

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

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

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

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

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

6. Contas a receber de clientes--Continuação

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

	30/06/2024	31/12/2023
A vencer		
Faturado	49.338	57.553
Não faturado	33.150	35.425
Vencidas		
Até 30 dias	38.704	42.578
De 31 a 60 dias	23.467	25.484
De 61 a 90 dias	21.231	22.695
De 91 a 180 dias	57.605	60.641
Mais de 180 dias	270.022	162.286
	493.517	406.662

Movimentação da provisão para perdas de crédito esperadas

A seguir apresentamos a movimentação da provisão para perdas de crédito esperadas em 30 de junho de 2024 e 2023:

Saldo em 1º de janeiro de 2023	(36.688)
Constituição para perdas de crédito esperadas	(29.685)
Baixas	9.353
Saldo em 30 de junho de 2023	(57.020)
Saldo em 1º de janeiro de 2024	(130.990)
Constituição para perdas de crédito esperadas	(54.640)
Saldo em 30 de junho de 2024	(185.630)

7. Tributos a recuperar

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

	30/06/2024	31/12/2023
IRRF	24.275	16.760
CSLL	496	320
PIS	111	113
COFINS	511	519
	25.393	17.712

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

8. Ativo de direito de uso

	30/06/2024			31/12/2023		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	5.653	(2.905)	2.748	5.748	(2.297)	3.451
	5.653	(2.905)	2.748	5.748	(2.297)	3.451

Movimentação do ativo de direito de uso:

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Baixas	Amortização	Saldos em 30/06/2024
Imóveis	3.451	444	(31)	(1.116)	2.748
	3.451	444	(31)	(1.116)	2.748

	Saldos em 31/12/2022	Amortização	Saldos em 30/06/2023
Imóveis	2.877	(596)	2.281
	2.877	(596)	2.281

9. Imobilizado

	30/06/2024		31/12/2023	
	Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Equipamentos de informática	6.597	(1.872)	4.725	4.120
Veículos	1.513	(340)	1.173	630
Máquinas e equipamentos	171	(21)	150	143
Móveis e utensílios	2.568	(340)	2.228	1.931
	10.849	(2.573)	8.276	6.824

Movimentação do imobilizado

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Reclassificação	Depreciação	Saldos em 30/06/2024
Equipamentos de informática	4.120	493	705	(593)	4.725
Veículos	630	-	650	(107)	1.173
Máquinas e equipamentos	143	15	-	(8)	150
Móveis e utensílios	1.931	211	201	(115)	2.228
	6.824	719	1.556	(823)	8.276

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

9. Imobilizado--Continuação

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Reclassificação	Depreciação	Saldos em 30/06/2023
Equipamentos de informática	3.814	716	-	(444)	4.086
Veículos	803	-	-	(87)	716
Máquinas e equipamentos	193	36	(94)	(3)	132
Móveis e utensílios	1.491	231	-	(83)	1.639
	<u>6.301</u>	<u>983</u>	<u>(94)</u>	<u>(617)</u>	<u>6.573</u>

10. Ativo de contrato

	30/06/2024	31/12/2023
Infraestrutura em construção	<u>289.165</u>	<u>201.230</u>
	<u>289.165</u>	<u>201.230</u>

Movimentação do ativo de contrato:

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Reclassificação	Transferências	Saldos em 30/06/2024
Infraestrutura em construção	201.230	98.777	(1.556)	(9.286)	289.165
	<u>201.230</u>	<u>98.777</u>	<u>(1.556)</u>	<u>(9.286)</u>	<u>289.165</u>

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Saldos em 30/06/2023
Infraestrutura em construção	49.323	50.512	99.835
	<u>49.323</u>	<u>50.512</u>	<u>99.835</u>

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

Custos de debêntures capitalizados

Os juros de debêntures capitalizados nos ativos da concessão somaram o montante de R\$ 65.980 para o período de seis meses findos em 30 de junho de 2024, a uma taxa média ponderada de 11,61% a.a. (R\$ 70.308 e 16,92% a.a. em 30 de junho de 2023).

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

11. Intangível

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

	30/06/2024		31/12/2023	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Softwares e aplicativos	2.214	(842)	1.372	1.612
Desenvolvimento de projetos	13.419	-	13.419	9.340
Outorga da concessão	2.608.645	(134.980)	2.473.665	2.447.984
Concessão/Infraestrutura	19.406	(1.508)	17.898	8.352
	2.643.684	(137.330)	2.506.354	2.467.288

Os valores reconhecidos no intangível representam o valor de custo dos ativos construídos ou adquiridos para fins de prestação de serviços de concessão e sua respectiva amortização acumulada. As taxas utilizadas baseiam-se no prazo final da concessão ou na vida útil do ativo, o que ocorrer primeiro. Sendo esse montante em 30 de junho de 2024 composto pelos seguintes ativos:

	30/06/2024		31/12/2023	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Captação	91	(2)	89	-
Estação de tratamento de água – ETA	2.431	(40)	2.391	-
Benfeitorias em imóveis de terceiros	189	(3)	186	-
Máquinas e equipamentos	16.695	(1.463)	15.232	8.352
	19.406	(1.508)	17.898	8.352

Movimentação do intangível:

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Baixas	Amortização	Transferências	Saldos em 30/06/2024
Softwares e aplicativos	1.612	-	-	(240)	-	1.372
Desenvolvimento de projetos	9.340	4.079	-	-	-	13.419
Outorga da concessão	2.447.984	62.469	-	(36.788)	-	2.473.665
Máquinas e equipamentos	8.352	929	(34)	(635)	9.286	17.898
	2.467.288	67.477	(34)	(37.663)	9.286	2.506.354

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Reclassificação	Amortização	Saldos em 30/06/2023
Softwares e aplicativos	2.085	8	-	(240)	1.853
Desenvolvimento de projetos	3.390	2.173	-	-	5.563
Outorga da concessão	2.370.353	78.189	-	(34.867)	2.413.675
Máquinas e equipamentos	5.632	1.479	94	(327)	6.878
	2.381.460	81.849	94	(35.434)	2.427.969

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

12. Fornecedores

Os fornecedores estão assim representados:

	30/06/2024	31/12/2023
Materiais	7.182	5.528
Compra de água	88.012	87.991
Serviços	3.448	5.162
Infraestrutura	2.535	4.210
Outros	255	577
	101.432	103.468

13. Passivos de arrendamento

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

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

No período de seis meses findo em 30 de junho de 2024 e 2023, os passivos de arrendamento apresentaram as seguintes movimentações:

	30/06/2024	30/06/2023
Saldo inicial	3.932	3.099
Adições	444	24
Baixas	(31)	-
Juros e encargos financeiros	263	213
Amortização de principal	(1.103)	(526)
Amortização de juros	(273)	(220)
Saldo final	3.232	2.590
Circulante	2.356	1.384
Não circulante	876	1.206

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

	30/06/2024	31/12/2023
2025	362	1.242
2026	420	342
2027	72	60
Após 2027	22	23
	876	1.667

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

14. Debêntures

	Encargos	Vencimento	30/06/2024	31/12/2023
2ª emissão				
Debêntures (1ª série)	IPCA + 7,3274% a.a.	Novembro/2043	1.391.656	1.354.636
Juros (1ª série)			56.166	6.477
Debêntures (2ª série)	IPCA + 6,7856% a.a.	Novembro/ 2052	1.185.485	1.153.948
Juros (2ª série)			44.358	5.123
			2.677.665	2.520.184
(-) Custos de transação			(182.924)	(179.255)
Total de debêntures			2.494.741	2.340.929
Circulante			-	-
Não circulante			2.494.741	2.340.929

2ª emissão de debêntures

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

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

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

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

14. Debêntures--Continuação

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

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

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

	30/06/2024	30/06/2023
Saldo inicial	2.340.929	2.066.521
Juros e encargos financeiros	157.481	159.978
Amortização de juros	-	(161.278)
Custos de transação	(8.017)	228
Amortização dos custos de transação	4.348	6.877
Saldo final	2.494.741	2.072.326

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

	30/06/2024			31/12/2023		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2025	-	(15.203)	(15.203)	-	(18.917)	(18.917)
2026	117.584	(11.276)	106.309	121.516	(10.893)	110.623
2027	33.969	(11.439)	22.530	121.516	(11.053)	110.463
Após 2027	2.526.112	(145.006)	2.381.105	2.277.152	(138.392)	2.138.760
	2.677.665	(182.924)	2.494.741	2.520.184	(179.255)	2.340.929

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

14. Debêntures--Continuação

Covenants

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

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

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

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

15. Ônus da concessão

O montante de R\$ 2.217 em 30 de junho de 2024 (R\$ 2.123 em 31 de dezembro de 2023), no passivo circulante, corresponde às parcelas mensais da outorga variável e da taxa de regulação e fiscalização, com vencimento no mês seguinte.

O montante de R\$ 500.421 em 30 de junho de 2024 (R\$ 486.787 em 31 de dezembro de 2023), no passivo não circulante, corresponde à terceira parcela da outorga fixa, que será paga até o último dia do terceiro ano de vigência do contrato de concessão, contado a partir da emissão do Termo de Transferência do Sistema, atualizada pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor Ampla ("IPCA").

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

16. Obrigações tributárias

Os impostos e contribuições estão assim representados:

	30/06/2024	31/12/2023
PIS/COFINS/CSLL retidos	174	620
ISS	677	689
IRRF	1.111	972
PIS	754	852
COFINS	4.051	4.405
Outros	-	26
	6.767	7.564

17. Imposto de renda e contribuição social

a) Imposto de renda e contribuição social diferidos

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

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

	31/12/2023	Resultado	30/06/2024
Provisões para perdas de crédito esperadas para contas a receber	33.195	10.593	43.788
Provisão para contingências	141	31	172
Provisão para participação nos lucros	852	18	870
Provisões salários e encargos em acordo coletivo	527	(527)	-
Arrendamentos	163	1	164
Prejuízo fiscal e base negativa da CSLL	144.655	51.267	195.922
Gastos pré-operacionais	21.339	(2.978)	18.361
Ativo fiscal diferido	200.872	58.405	259.277
Juros capitalizados	(99.396)	(20.769)	(120.165)
Custo de atualização outorga	(11.532)	(2.033)	(13.565)
Passivo fiscal diferido	(110.928)	(22.802)	(133.730)
Tributos diferidos, líquidos	89.944	35.603	125.547

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

17. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

b) Conciliação da taxa efetiva:

	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social	(58.488)	(104.164)	(42.867)	(83.128)
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	19.886	35.416	14.575	28.264
(Adições) exclusões no cálculo do tributo				
Permanentes	67	186	2	63
Outros ajustes	-	1	-	-
Total do imposto de renda e da contribuição social	19.953	35.603	14.577	28.327
Alíquota efetiva	34,1%	34,2%	34,0%	34,1%

18. Partes relacionadas

Remuneração de pessoal chave da Administração

Os diretores são as pessoas chaves que têm autoridade e responsabilidade por planejamento, direção e controle das atividades da Companhia. No período findo em 30 de junho de 2024, foram pagos pela Companhia o montante total de R\$ 3.815 (R\$ 2.506 em 30 de junho de 2023). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Salários	1.842	2.927	1.161	1.903
Encargos	387	725	234	469
Benefícios	66	133	55	110
Outros	14	30	12	24
	2.309	3.815	1.462	2.506

No período findo em 30 de junho de 2024 e 2023, não foram pagos valores a título de: (a) benefícios pós-emprego (pensões, outros benefícios de aposentadoria, seguro de vida pós-emprego e assistência médica pós-emprego); (b) benefícios de longo prazo (licença por anos de serviço e benefícios de invalidez de longo prazo); e (c) benefícios de rescisão de contrato de trabalho.

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

18. Partes relacionadas--Continuação

Resumo das transações com partes relacionadas

	30/06/2024	31/12/2023
Ativo circulante		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. (b)	2	186
	2	186
Passivo circulante		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (a)	17	17
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. (b)	1.864	1.518
Águas do Imperador S.A. (c)	-	3
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A. (c)	-	23
Águas do Paraíba S.A. (c)	35	-
Águas de Niterói S.A. (c)	4	-
	1.920	1.561

	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Receitas				
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. (b)	-	-	-	54
Águas de Niterói S.A. (c)	8	11	-	-
Águas de Nova Friburgo S.A. (c)	-	4	-	-
Águas da Imperatriz S.A. (c)	7	45	-	-
	15	60	-	54
Custos				
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (a)	-	-	-	17
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. (b)	4.826	8.909	4.691	7.570
	4.826	8.909	4.691	7.587

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

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

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

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

19. Provisão para contingências

A provisão para contingências no valor de R\$ 505 em 30 de junho de 2024 (R\$ 414 em 31 de dezembro de 2023), foi constituída para fazer face às perdas em processos de natureza cível e administrativa, que têm majoritariamente os seguintes objetos: (i) abastecimento de água, totalizando R\$ 188 (R\$ 141 em 31 de dezembro de 2023), (ii) danos em via pública, totalizando R\$ 171 (R\$ 154 em 31 de dezembro de 2023), (iii) Cobrança e serviços comerciais, totalizando R\$ 134 (R\$ 115 em 31 de dezembro de 2023). As provisões para perdas decorrentes destes processos são baseadas na opinião dos assessores legais externos da Companhia. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

Processos com probabilidade de perda classificada como possível

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

	30/06/2024	31/12/2023
Cíveis	40.638	24.678
Trabalhistas	1.198	579
Ambientais	211	100
Administrativos	-	46
	42.047	25.403

Cíveis

As ações judiciais de natureza cível têm os seguintes objetos: (i) indenizações por danos materiais e morais decorrentes da suspensão do fornecimento de água e esgoto por falta de pagamento, por irregularidades nos hidrômetros ou de falta de abastecimento, totalizando R\$ 6.897 (R\$ 6.230 em 31 de dezembro de 2023); (ii) danos em via pública, totalizando R\$ 180 (R\$ 94 em 31 de dezembro de 2023); (iii) cobrança e serviços comerciais, totalizando R\$ 26.561 (R\$ 17.428 em 31 de dezembro de 2023); (iv) responsabilidade civil, totalizando R\$ 1.244 (R\$926 em 31 de dezembro de 2023); e (v) universalização do saneamento, totalizando R\$ 5.756 (zero em 31 de dezembro de 2023).

Trabalhistas

As ações judiciais de natureza trabalhista têm majoritariamente os seguintes objetos: (i) estabilidade/doença ocupacional, totalizando o valor de R\$ 410 (R\$ 342 em 31 de dezembro de 2023); (ii) responsabilidade subsidiária/solidária, totalizando o valor de R\$ 670 (R\$ 132 em 31 de dezembro de 2023) e (iii) acúmulo de funções, totalizando o valor de R\$ 118 (R\$ 72 em 31 de dezembro de 2023).

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

20. Patrimônio líquido

a) Capital social

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

	30/06/2024		31/12/2023	
	Quantidade de ações (unidades)	Participação	Quantidade de ações (unidades)	Participação
Rio+ Saneamento Participações S.A.	875.002.500	100%	875.002.500	100%
	875.002.500	100%	875.002.500	100%

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

b) Reserva legal

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

c) Dividendos

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

d) Prejuízo por ação

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

	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Prejuízo do período	(38.535)	(68.561)	(28.290)	(54.801)
Média ponderada de ações em poder dos acionistas (unidades)	875.002.500	875.002.500	875.002.500	875.002.500
Prejuízo por ação básico e diluído	(0,04)	(0,08)	(0,03)	(0,06)

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

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

21. Receita líquida

	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	30/01/2023 a 30/06/2023
Receita de prestação de serviços	220.761	442.578	205.406	408.677
Receita de construção	50.958	95.048	24.206	52.826
Cancelamentos	(4.328)	(7.836)	(495)	(764)
	267.391	529.790	229.117	460.739
PIS e COFINS sobre serviços prestados	(19.782)	(39.778)	(18.669)	(37.219)
Descontos concedidos	(2.942)	(5.422)	(3.088)	(5.544)
Receita líquida	244.667	484.590	207.360	417.976

22. Custos dos serviços prestados

	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Pessoal	(17.887)	(35.580)	(16.224)	(31.872)
Taxas de recursos hídricos e ambientais	(2.093)	(3.938)	(356)	(765)
Ônus da concessão	(6.739)	(12.820)	(5.638)	(10.856)
Energia elétrica	(5.726)	(11.728)	(8.232)	(15.617)
Custo de construção	(50.958)	(95.048)	(24.206)	(52.826)
Compra de água	(79.911)	(159.839)	(78.457)	(156.881)
Materiais e manutenção aplicados nos serviços	(4.585)	(9.961)	(6.097)	(12.773)
Utilização de imóveis e telefonia	(18)	(36)	(15)	(24)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(6.879)	(13.057)	(8.176)	(15.455)
Serviços de terceiros	(4.288)	(8.818)	(6.051)	(10.960)
Depreciação e amortização	(18.779)	(37.224)	(17.848)	(35.236)
Outros	(434)	(1.028)	(337)	(894)
	(198.297)	(389.077)	(171.637)	(344.159)

23. Despesas gerais e administrativas

	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Pessoal	(17.176)	(32.195)	(14.424)	(26.432)
Utilização de imóveis e telefonia	(422)	(1.105)	(632)	(1.293)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(809)	(1.513)	(851)	(1.622)
Materiais de consumo	(91)	(206)	(156)	(474)
Serviços de terceiros	(9.048)	(16.184)	(5.108)	(11.701)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(336)	(433)	(308)	(447)
Depreciação e amortização	(873)	(1.714)	(715)	(1.372)
Provisão para perdas de crédito esperadas das contas a receber	(33.386)	(54.640)	(12.076)	(29.685)
Despesas com comunicação	(849)	(1.599)	(906)	(1.447)
Provisão para contingências	327	(80)	(187)	(883)
Outras despesas	(4.000)	(7.869)	(2.620)	(4.240)
	(66.663)	(117.538)	(37.983)	(79.596)

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

24. Resultado financeiro

	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Receitas financeiras				
Juros e multas vinculadas à operação	3.645	7.040	1.756	3.141
Rendimentos com aplicações financeiras	7.269	16.598	8.710	23.485
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(531)	(1.145)	(498)	(1.260)
Variação monetária sobre créditos tributários	434	906	237	460
Outras receitas financeiras	58	72	9	9
	10.875	23.471	10.214	25.835
Despesas financeiras				
Juros sobre debêntures	(42.675)	(91.501)	(43.635)	(89.670)
Juros de arrendamentos	(126)	(263)	(104)	(213)
Custo de transação	(2.221)	(4.348)	(3.347)	(6.877)
Descontos concedidos	(720)	(1.471)	(1.858)	(2.909)
Tributos sobre operações financeiras	(4)	(9)	(5)	(10)
Atualização monetária da outorga da concessão	(3.198)	(7.653)	(1.694)	(4.455)
Outras despesas financeiras	(304)	(744)	(181)	(329)
	(49.248)	(105.989)	(50.824)	(104.463)
Resultado financeiro	(38.373)	(82.518)	(40.610)	(78.628)

25. Seguros

A Companhia contratou os seguintes seguros:

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

26. Transações que não envolvem caixa

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

	30/06/2024	30/06/2023
Adição direito de uso	444	24
Juros capitalizados	65.980	70.308
Atualização monetária do ônus da concessão capitalizada	5.981	8.878

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

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

27. Compromissos vinculados ao contrato de concessão

A Companhia possui obrigação de pagamento da outorga fixa devida ao Estado do Rio de Janeiro, em três parcelas, sendo a primeira parcela, no valor de R\$1.430.990, paga em 28 de março de 2022. A segunda parcela, no valor de R\$330.228, foi paga em 3 de agosto de 2022. A terceira parcela acrescida de atualização pelo IPCA, no valor total de R\$500.421 em 30 de junho de 2024 (R\$486.787 em 31 de dezembro de 2023), deve ser paga até julho de 2025.

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

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

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

Notas Explicativas

Rio+ Saneamento BL3 S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de junho de 2024

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

28. Eventos subsequentes

3ª emissão de debêntures

Em 19 de julho de 2024, em Assembleia Geral Extraordinária dos acionistas, foi aprovada a terceira emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, com garantia fidejussória adicional, em série única, no total de 500.000 (quinhentas mil) debêntures emitidas, conforme instrumento particular de escritura. As debêntures possuem valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 500.000.

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

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

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

Este contrato possui condições contratuais que exigem o cumprimento de cláusulas restritivas (*covenants*) com base em índices financeiros, os quais serão apurados anualmente, com base nas demonstrações financeiras, calculados pela Companhia e verificados pelo agente fiduciário, considerando o período de apuração referente aos 12 (doze) meses imediatamente anteriores (“demonstrações financeiras”), sendo a 1ª (primeira) apuração com base nas demonstrações financeiras auditadas referentes ao exercício a findar-se em 31 de dezembro de 2027.

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

Relatório do auditor independente sobre as informações financeiras intermediárias

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

Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias da Rio+ Saneamento BL3 S.A. ("Companhia"), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de junho de 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e seis meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

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

Alcance da revisão

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

Conclusão

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

Outros assuntos

Demonstração do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2024, elaborada sob a responsabilidade da diretoria da Companhia. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se ela está conciliada com as informações financeiras intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo está de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias tomadas em conjunto.

Rio de Janeiro, 13 de agosto de 2024.

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

Gláucio Dutra da Silva
Contador CRC RJ-090174/O

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras**DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

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

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

Rio de Janeiro, 13 de agosto de 2024.

Leonardo das Chagas Righetto
Diretor Presidente

Pedro Paulo Lobo do Carmo Guedes
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

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

DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE O RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

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

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

Rio de Janeiro, 13 de agosto de 2024.

Leonardo das Chagas Righetto
Diretor Presidente

Pedro Paulo Lobo do Carmo Guedes
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores