

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 - 01/01/2023 à 30/09/2023	7
DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	8
Demonstração de Valor Adicionado	9
Comentário do Desempenho	10
Notas Explicativas	19

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	52
Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	54
Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	55

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Mil)	Trimestre Atual 30/09/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	70.666.879
Preferenciais	141.333.771
Total	212.000.650
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

#Error

#Error

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	444.427	492.846
1.01	Ativo Circulante	126.003	148.780
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	90.276	105.552
1.01.03	Contas a Receber	10.146	9.592
1.01.03.01	Clientes	10.146	9.592
1.01.04	Estoques	1.264	1.547
1.01.06	Tributos a Recuperar	19.909	28.423
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	4.408	3.666
1.01.08.03	Outros	4.408	3.666
1.01.08.03.01	Adiantamentos	1.090	930
1.01.08.03.02	Partes relacionadas	264	264
1.01.08.03.04	Outros ativos	3.054	2.472
1.02	Ativo Não Circulante	318.424	344.066
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	7.929	18.865
1.02.01.07	Tributos Diferidos	0	2.532
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	7.929	16.333
1.02.01.10.03	Depositos judiciais	7.929	16.300
1.02.01.10.04	Outros ativos	0	33
1.02.03	Imobilizado	14.173	13.798
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	11.643	13.090
1.02.03.03	Imobilizado em Andamento	2.530	708
1.02.04	Intangível	296.322	311.403
1.02.04.01	Intangíveis	296.322	311.403
1.02.04.01.01	Contrato de Concessão	295.226	309.941
1.02.04.01.02	Intangível em construção	332	703
1.02.04.01.03	Outros	764	759

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	444.427	492.846
2.01	Passivo Circulante	204.203	226.974
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	6.256	5.007
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	6.256	5.007
2.01.02	Fornecedores	4.922	4.905
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	4.922	4.905
2.01.03	Obrigações Fiscais	23.554	31.163
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	22.758	30.282
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	796	881
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	0	16.613
2.01.04.02	Debêntures	0	16.613
2.01.05	Outras Obrigações	169.471	169.286
2.01.05.01	Passivos com Partes Relacionadas	4.613	4.613
2.01.05.01.01	Débitos com Coligadas	4.613	4.613
2.01.05.02	Outros	164.858	164.673
2.01.05.02.01	Dividendos e JCP a Pagar	164.173	164.173
2.01.05.02.04	Outros passivos	685	500
2.02	Passivo Não Circulante	7.431	82.563
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	0	66.891
2.02.01.02	Debêntures	0	66.891
2.02.03	Tributos Diferidos	919	0
2.02.04	Provisões	6.512	15.672
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	6.512	15.672
2.02.04.01.05	Provisões para riscos processuais	6.512	15.672
2.03	Patrimônio Líquido	232.793	183.309
2.03.01	Capital Social Realizado	91.953	91.953
2.03.04	Reservas de Lucros	91.356	91.356
2.03.04.01	Reserva Legal	15.836	15.836
2.03.04.08	Dividendo Adicional Proposto	75.520	75.520
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	49.484	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	42.891	125.713	42.905	124.449
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-16.645	-49.083	-14.315	-43.503
3.03	Resultado Bruto	26.246	76.630	28.590	80.946
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-6.431	-6.765	-4.793	-14.896
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-17.075	-26.472	-4.030	-14.725
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	10.644	19.707	-763	-171
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	19.815	69.865	23.797	66.050
3.06	Resultado Financeiro	2.159	5.167	-433	-1.479
3.06.01	Receitas Financeiras	2.821	10.590	3.198	9.145
3.06.02	Despesas Financeiras	-662	-5.423	-3.631	-10.624
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	21.974	75.032	23.364	64.571
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-7.500	-25.548	-7.938	-21.936
3.08.01	Corrente	-7.683	-22.097	-8.487	-23.212
3.08.02	Diferido	183	-3.451	549	1.276
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	14.474	49.484	15.426	42.635
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	14.474	49.484	15.426	42.635
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	0,0683	0,2334	0,0732	0,2011
3.99.01.02	PN	0,0683	0,2334	0,0732	0,2011
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	0,0683	0,2334	0,0732	0,2011
3.99.02.02	PN	0,0683	0,2334	0,0732	0,2011

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido do Período	14.474	49.484	15.426	42.635
4.03	Resultado Abrangente do Período	14.474	49.484	15.426	42.635

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	70.910	56.833
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	83.065	92.609
6.01.01.01	Resultado antes dos impostos	75.032	64.571
6.01.01.02	Depreciações e amortizações	18.150	18.031
6.01.01.03	Baixa de imobilizado e intangível	44	80
6.01.01.04	(Reversão) Perdas estimadas para crédito de liquidação duvidosa	-315	-67
6.01.01.05	Provisão para riscos processuais	-9.965	2.172
6.01.01.06	Variações monetárias e encargos, líquidos	3.570	6.546
6.01.01.07	Impostos diferido	-3.451	1.276
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-12.155	-35.776
6.01.02.01	Conta a receber	-239	-3.726
6.01.02.02	Estoque	283	-469
6.01.02.03	Depósitos judiciais	9.184	-40
6.01.02.04	Adiantamentos	-160	-1.996
6.01.02.05	Impostos a recuperar	8.514	1.910
6.01.02.06	Outros créditos	-549	38
6.01.02.07	Fornecedores	95	-2.195
6.01.02.08	Obrigações com empregados e administradores	1.249	-70
6.01.02.09	Tributos a recolher	-7.209	-2.603
6.01.02.10	Outras obrigações e contas a pagar	185	-72
6.01.02.11	Juros e remunerações pagas sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	-4.462	-6.996
6.01.02.12	Impostos de renda e contribuição social pagos/compensados	-19.046	-19.557
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-3.566	5.535
6.02.01	Aquisição imobilizado	-2.784	-563
6.02.02	Aquisição intangível	-782	-1.547
6.02.05	Aplicação financeira vinculada	0	7.645
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-82.620	-13.460
6.03.01	Pagamento debêntures - Principal	-88.101	-13.052
6.03.06	Aplicação financeira vinculada	5.481	-408
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-15.276	48.908
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	105.552	44.073
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	90.276	92.981

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	91.953	0	91.356	0	0	183.309
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	91.953	0	91.356	0	0	183.309
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	49.484	0	49.484
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	49.484	0	49.484
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	91.953	0	91.356	49.484	0	232.793

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022

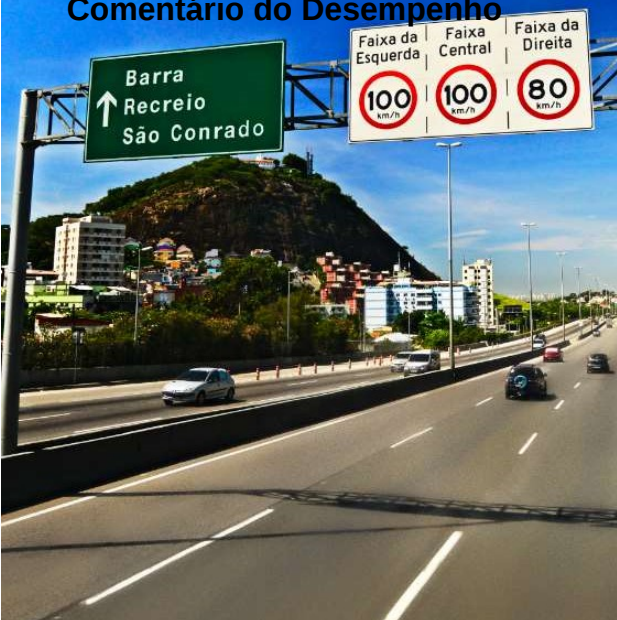
(Reais Mil)

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	91.953	0	49.471	0	0	141.424
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	91.953	0	49.471	0	0	141.424
5.04	Transações de Capital com os Sócios	0	0	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	42.635	0	42.635
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	42.635	0	42.635
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	91.953	0	49.471	42.635	0	184.059

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		01/01/2023 à 30/09/2023	Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	137.810	136.377
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	137.617	136.233
7.01.02	Outras Receitas	193	144
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-16.318	-20.965
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-1.283	-850
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-14.678	-20.102
7.02.03	Perda/Recuperação de Valores Ativos	-315	67
7.02.04	Outros	-42	-80
7.03	Valor Adicionado Bruto	121.492	115.412
7.04	Retenções	-18.150	-18.031
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-18.150	-18.031
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	103.342	97.381
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	10.590	9.145
7.06.02	Receitas Financeiras	10.590	9.145
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	113.932	106.526
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	113.932	106.526
7.08.01	Pessoal	17.921	16.072
7.08.01.01	Remuneração Direta	12.575	10.718
7.08.01.02	Benefícios	4.531	4.398
7.08.01.03	F.G.T.S.	815	956
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	41.098	37.027
7.08.02.01	Federais	34.044	30.126
7.08.02.03	Municipais	7.054	6.901
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	5.429	10.792
7.08.03.01	Juros	3.951	8.462
7.08.03.02	Aluguéis	252	358
7.08.03.03	Outras	1.226	1.972
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	49.484	42.635
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	49.484	42.635

Comentário do Desempenho



3T23

Release de Resultados

RELAÇÕES COM INVESTIDORES

DRI@lamsa.com.br

<http://lamsa.ri.invepar.com.br>

Comentário do Desempenho

Resultados

RESULTADOS OPERACIONAIS

Desempenho Operacional (Mil)	3T23	3T22	▲	9M23	9M22	▲
VEPs ¹	11.730	11.741	-0,1%	34.386	34.067	0,9%
Veículos Leves	10.772	10.848	-0,7%	31.648	31.488	0,5%
Veículos Pesados	957	893	7,3%	2.737	2.579	6,2%
Tráfego ²	12.954	12.630	2,6%	37.357	36.575	2,1%
Veículos Leves	12.211	12.031	1,5%	35.308	34.863	1,3%
Veículos Pesados	642	492	30,5%	1.744	1.415	23,2%
Veículos Isentos	100	107	-5,7%	305	296	3,0%
Tarifa Praticada (R\$)	4,00	4,00	0,0%	4,00	4,00	0,33

¹ VEPs = Veículos Equivalentes Pagantes - refere-se a quantidade de eixos passantes de cada veículo

² Refere-se a quantidade de veículos que transitaram pelas praças de pedágio da Companhia

O total de VEP's no 3T23 foi de 11,7 milhões, sendo 91,8% de veículos leves. No 3T22, a LAMSA registrou 11,7 milhões de VEP's.

RESULTADOS FINANCEIROS

Receitas

Receita Operacional (R\$ mil)	3T23	3T22	▲	9M23	9M22	▲
Receita Bruta	46.953	46.968	-0,03%	137.617	136.233	1,0%
Receitas com Pedágio	46.953	46.968	-0,03%	137.617	136.233	1,0%
Deduções da Receita Bruta	(4.062)	(4.063)	-0,02%	(11.904)	(11.784)	1,0%
Receita Líquida	42.891	42.905	-0,03%	125.713	124.449	1,0%

A Receita Bruta no período 3T23 foi de R\$ 46,9 milhões, 0,03% menor que o período 3T22 quando registrou R\$ 46,9 Milhões.

Custos e Despesa

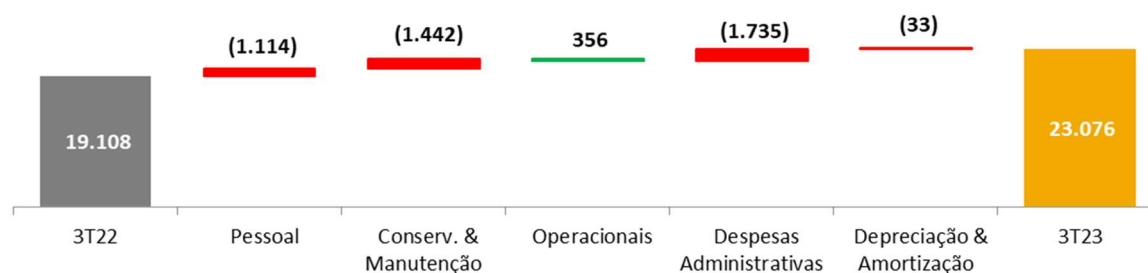
Custos e Despesas (R\$ mil)	3T23	3T22	▲	9M23	9M22	▲
Pessoal	(7.089)	(5.975)	18,6%	(20.876)	(18.857)	10,7%
Conservação & Manutenção	(2.268)	(826)	174,6%	(6.493)	(2.249)	188,7%
Operacionais	(2.190)	(2.546)	-14,0%	(6.471)	(7.907)	-18,2%
Despesas Gerais & Administrativas	(5.503)	(3.768)	46,0%	(3.858)	(11.355)	-66,0%
Custos & Despesas Administráveis	(17.050)	(13.115)	30,0%	(37.698)	(40.368)	-6,6%
Depreciação & Amortização	(6.026)	(5.993)	0,6%	(18.150)	(18.031)	0,7%
Custos & Despesas Operacionais	(23.076)	(19.108)	20,8%	(55.848)	(58.399)	-4,4%

Os Custos e Despesas Administráveis aumentaram 30% no 3T23, totalizando o montante de R\$ 17 milhões. Despesas com Pessoal aumentaram 18,6% devido a provisão de acordo coletivo. Os custos com Conservação & Manutenção tiveram aumento de 174,6% devido aos serviços de recuperação de

Comentário do Desempenho

pavimentação ao longo do trecho sob concessão, por sua vez os Custos Operacionais apresentaram redução de 14%. Em Despesas Gerais e Administrativas houve aumento em 46%, referente à contratação de serviços jurídicos.

Variação dos Custos e Despesas Operacionais

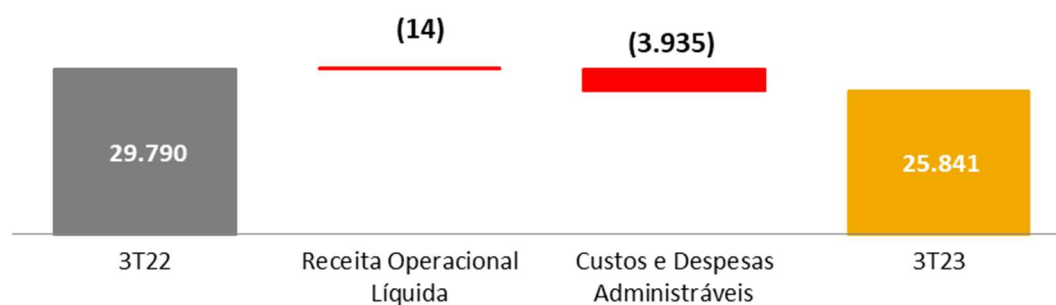


EBITDA

EBITDA E MARGEM EBITDA (R\$ mil)	3T23	3T22	▲	9M23	9M22	▲
Lucro (Prejuízo) Líquido	14.474	15.426	-6,2%	49.484	42.635	16,1%
Resultado Financeiro Líquido	(2.159)	433	-598,6%	(5.167)	1.479	-449,4%
IRPJ & CSLL	7.500	7.938	-5,5%	25.548	21.936	16,5%
Depreciação e Amortização	6.026	5.993	0,6%	18.150	18.031	0,7%
EBITDA ICVM 527	25.841	29.790	-13,3%	88.015	84.081	4,7%
Margem EBITDA	60,2%	69,4%	-9,2 pp	70,0%	67,6%	2,5 pp

A Companhia apresentou uma redução de 13,3% no EBITDA do 3T23 comparado ao 3T22, atingindo o valor de R\$ 25,8 milhões, ficando a Margem EBITDA em 60,2%. Todavia, ao analisar o 9M23 contra 9M22, o EBITDA aumentou 4,7% tendo a Margem EBITDA de 70,0%.

Variação do EBITDA Ajustado (R\$ Mil)



Comentário do Desempenho

Resultado Financeiro

Resultado Financeiro (R\$ mil)	3T23	3T22	▲	9M23	9M22	▲
Resultado Financeiro	2.159	(433)	-598,6%	5.167	(1.479)	-449,4%
Receitas Financeiras	2.821	3.198	-11,8%	10.590	9.145	15,8%
Juros sobre aplicações financeiras e Descontos Obtidos	2.642	2.857	-7,5%	9.766	6.143	59,0%
Outros	179	341	-47,5%	824	3.002	-72,6%
Despesas Financeiras	(662)	(3.631)	-81,8%	(5.423)	(10.624)	-49,0%
Juros sobre Debêntures	-	(2.780)	-100,0%	(3.577)	(7.812)	-54,2%
Comissões, despesas bancárias e outros	(113)	(283)	-60,1%	(273)	(424)	-35,6%
Outros	(549)	(568)	-3,3%	(1.573)	(2.388)	-34,1%

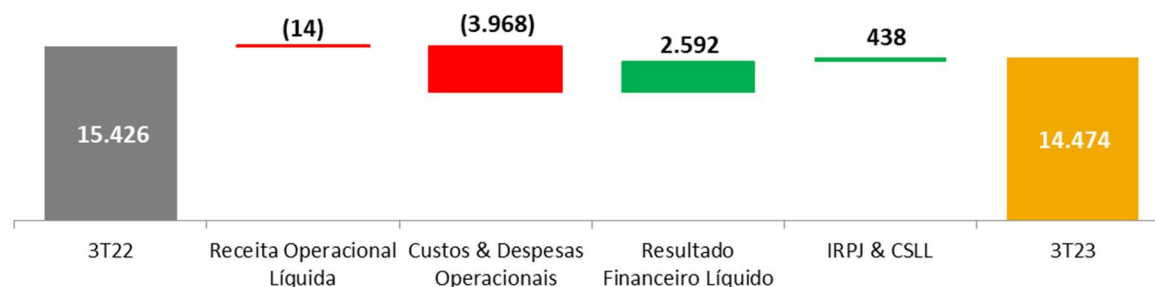
O Resultado Financeiro da Companhia no terceiro trimestre de 2023 apresentou uma melhora de 598,6% na comparação com o mesmo período do ano anterior. Essa melhora decorre principalmente pela redução de juros sobre as debêntures quitadas em maio/2023 e aumento no rendimento sobre aplicações financeiras.

Resultado do Período

Resultado Líquido (R\$ mil)	3T23	3T22	▲	9M23	9M22	▲
Lucro/Prejuízo do Exercício	14.474	15.426	-6,2%	49.484	42.635	16,1%

A LAMSA registrou lucro de R\$ 14,5 milhões, representando uma redução de 6,2% no 3T23 em relação ao 3T22. Contudo, comparando 9M23 em relação ao 9M22 o aumento do lucro do período foi 16,1% passando de R\$ 42,6 para R\$ 49,5 milhões.

Evolução do Resultado do Exercício (R\$ Mil)



Comentário do Desempenho

ENDIVIDAMENTO

Disponibilidades e Endividamento (R\$ mil)	9M23	9M22	▲
Dívida Bruta	-	88.568	446,8%
Curto Prazo	-	16.782	446,8%
Debêntures	-	16.782	446,8%
Longo Prazo	-	71.786	100,0%
Debêntures	-	71.786	100,0%
Disponibilidades	90.276	92.981	304,2%
Caixa e equivalentes de caixa	90.276	92.981	304,2%
Dívida Líquida	90.276	181.549	-50,3%

A Dívida Bruta da Companhia foi quitada em 25 de maio de 2023, devido à declaração de vencimento antecipado pelo debenturista com fundamento na redução da classificação de risco (*Rating*), conforme análise da Moody's América Latina Ltda. para nível inferior a Baa1, conforme prevê a cláusula 7.1 (jj) da escritura da debênture.

INVESTIMENTOS

Investimentos (R\$ mil)	9M23	9M22	▲
Investimento Total	3.488	2.110	65,3%
Imobilizado	2.784	563	394,5%
Intangível	704	1.547	-54,5%
Intangível em construção	704	1.547	-54,5%

No 3T23, os investimentos em andamento foram: obras no almoxarifado, revitalização de sistema de iluminação e implantação de EPS.

OUTRAS INFORMAÇÕES

Em 29 de setembro de 2022, a Prefeitura do Rio de Janeiro, considerando a perícia realizada pela Alumni COPPEAD, notificou a Companhia através do Ofício nº MTR-OFI-2022/00450, autorizando a abertura do processo sob o nº de processo 03/000.200/202 para apurar a nulidade do 11º Aditivo – TA do Contrato de Concessão nº 513/94, tendo o prazo de 10 dias para pronunciamento. O 11º Aditivo a que se refere trata da prorrogação do prazo da Concessão por mais 15 anos, passando o contrato a vigorar por 480

Comentário do Desempenho

meses (40 anos) a contar do início da cobrança do pedágio, ocorrida em 1º de janeiro de 1998. Este tema foi divulgado ao mercado em 30 de setembro de 2022, através de fato relevante.

A Companhia entende que não é correto falar-se em nulidade do 11º Termo Aditivo do Contrato de Concessão tendo em vista, que não há prova de qualquer ato ilícito praticado quando de sua celebração, e ainda, essa questão é objeto de ações judiciais que tramitam na justiça do Rio de Janeiro, não podendo administrativamente a Prefeitura do Rio de Janeiro decidir sobre essa matéria.

Em 12 de dezembro de 2022 foi realizada audiência entre as partes e ficou acordado que o Município prosseguiria com a suspensão do processo administrativo, bem como não iniciaria nova licitação até o esclarecimento do laudo pericial em nova audiência agendada para 02 de fevereiro de 2023, sendo esta prorrogada para 10 de março de 2023 conforme despacho emitido em 30 de janeiro de 2023.

Em audiência realizada no dia 10 de março de 2023 no Tribunal de Justiça do Rio de Janeiro foram ouvidos os peritos da COPPEAD para esclarecimentos sobre o laudo. Adicionalmente a juíza suspendeu o procedimento administrativo de nulidade do contrato de concessão até a decisão do Supremo Tribunal Federal (STF) sobre a reclamação formulada pela Associação Brasileira de Concessionárias de Rodovias (ABCR).

No dia 10 de março de 2023 teve início a sessão virtual no STF em relação a reclamação (RCL 43697) da ABCR sobre o caso da encampação da Linha Amarela autorizada pelo Ministro Humberto Martins no Superior Tribunal de Justiça (STJ) em 16 de setembro de 2020. No dia 14 de março de 2023 o Ministro Luiz Fux pediu vistas no processo suspendendo o mesmo.

Em 25 de junho de 2023 houve a devolução dos autos para julgamento agendado para 04 a 14 de agosto de 2023, em sessão virtual no STF. Em 05 de agosto de 2023 o Ministro Nunes Marques pediu vistas no processo suspendendo o mesmo.

Rio de Janeiro, 09 de novembro de 2023

Diretor de Relações com Investidores

Gustavo Soares Figueiredo

Comentário do Desempenho

Sobre a Companhia

APRESENTAÇÃO DA COMPANHIA



A Linha Amarela S.A. – LAMSA, controlada pela Investimentos e Participações em Infraestrutura S.A. - INVEPAR, é uma sociedade de propósito específico, cujo objeto social consiste exclusivamente em operar e explorar, através da cobrança de pedágio e outras atividades pertinentes, a concessão outorgada pela Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro da via denominada Linha Amarela. A Linha Amarela, operada desde novembro de 1997 pela LAMSA, é uma das principais vias expressas da cidade do Rio de Janeiro. Com 17,4 km de extensão, 20 km de acessos/saídas e uma praça de pedágio, a via liga a Barra da Tijuca à Avenida Brasil e à Ilha do Governador, interligando as Zonas Norte, Oeste e o Centro da cidade, contribuindo também para o desenvolvimento econômico dos bairros ligados por ela. A qualidade do serviço prestado aos seus usuários e o rigoroso respeito ao contrato de concessão norteiam a atuação da concessionária no atendimento à população do Rio de Janeiro.

Comentário do Desempenho

Anexos

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Demonstração do Resultado (R\$ mil)	3T23	3T22	▲	9M23	9M22	▲
Receita Bruta	46.953	46.968	0,0%	137.617	136.233	1,0%
Receitas com Pedágio	46.953	46.968	0,0%	137.617	136.233	1,0%
Deduções da Receita Bruta	(4.062)	(4.063)	0,0%	(11.904)	(11.784)	100,0%
Receita Líquida	42.891	42.905	0,0%	125.713	124.449	1,0%
Custos & Despesas	(23.076)	(19.108)	20,8%	(55.848)	(58.399)	-4,4%
Pessoal	(7.089)	(5.975)	18,6%	(20.876)	(18.857)	10,7%
Conservação & Manutenção	(2.268)	(826)	174,6%	(6.493)	(2.249)	188,7%
Operacionais	(2.190)	(2.546)	-14,0%	(6.471)	(7.907)	-18,2%
Despesas Administrativas	(5.503)	(3.768)	46,0%	(3.858)	(11.355)	-66,0%
Depreciação & Amortização	(6.026)	(5.993)	0,6%	(18.150)	(18.031)	0,7%
RESULTADO OPERACIONAL	19.815	23.797	-16,7%	69.865	66.050	5,8%
Resultado Financeiro	2.159	(433)	-598,6%	5.167	(1.479)	-449,4%
Receitas Financeiras	2.821	3.198	-11,8%	10.590	9.145	15,8%
Juros sobre aplicações financeiras e Descontos Obtidos	2.642	2.857	-7,5%	9.766	6.143	59,0%
Outros	179	341	-47,5%	824	3.002	-72,6%
Despesas Financeiras	(662)	(3.631)	-81,8%	(5.423)	(10.624)	-49,0%
Juros sobre Debêntures	-	(2.780)	-100,0%	(3.577)	(7.812)	-54,2%
Comissões, despesas bancárias e outros	(113)	(283)	-60,1%	(273)	(424)	-35,6%
Outros	(549)	(568)	-3,3%	(1.573)	(2.388)	-34,1%
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	21.974	23.364	-5,9%	75.032	64.571	16,2%
IR & CSL	(7.500)	(7.938)	-5,5%	(25.548)	(21.936)	16,5%
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	14.474	15.426	6,2%	49.484	42.635	-16,1%

Comentário do Desempenho

BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo (R\$ Mil)	9M23	2022
Ativo Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	90.276	105.552
Contas a receber	9.947	9.592
Estoques	1.264	1.547
Tributos a recuperar	19.909	28.423
Adiantamentos	1.087	930
Partes relacionadas	264	264
Outras contas a pagar	3.057	2.505
Total do Circulante	125.804	148.813
Ativo não Circulante		
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	2.532
Depósitos judiciais	7.929	16.300
Imobilizado	14.173	13.798
Intangível	296.322	311.403
Total do Não Circulante	318.424	344.033
TOTAL DO ATIVO	444.228	492.846

Passivo (R\$ Mil)	9M23	2022
Passivo Circulante		
Fornecedores	4.922	4.905
Debêntures	-	16.613
Impostos a recolher	23.554	31.163
Obrigações com empregados e administradores	6.256	5.007
Dividendos e Juros sobre o capital próprio	164.173	164.173
Partes relacionadas	4.613	4.613
Outros	486	500
Total do Circulante	204.004	226.974
Passivo Não Circulante		
Debêntures	-	66.891
Dividendos Propostos	919	-
Provisão para riscos processuais	6.512	15.672
Total do Não Circulante	7.431	82.563
TOTAL DO PASSIVO	211.435	309.537
Patrimônio Líquido		
Capital social	91.953	91.953
Reserva Legal	15.836	15.836
Dividendos Adicionais Propostos	75.520	75.520
Resultado do Período	49.484	-
Total do Patrimônio Líquido	232.793	183.309
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	444.228	492.846

Rio de Janeiro, 10 de novembro de 2023. A Linha Amarela S.A. - LAMSA, empresa do Grupo INVEPAR, divulga os resultados do 3T23. Foram realizadas comparações com o mesmo período de 2022, conforme indicado. As informações são apresentadas com base em números extraídos das informações contábeis intermediárias revisadas pelos auditores independentes, com exceção das informações operacionais, de mercado e investimentos.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

LINHA AMARELA S.A. - LAMSA

**EM 30 DE SETEMBRO DE 2023
E RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE**

mazars

Notas Explicativas

Conteúdo

Relatório de revisão do auditor independente.....	3
Balanço patrimonial	5
Demonstração dos resultados.....	6
Demonstração dos resultados abrangentes.....	7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	8
Demonstração dos fluxos de caixa	9
Demonstração do valor adicionado	10
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis	
1 Informações gerais	11
2 principais políticas contábeis	12
3 Caixa e equivalentes de caixa	13
4 Contas a receber	14
5 Impostos, taxas e contribuições	14
6 Depósitos judiciais	15
7 Partes relacionadas	16
8 Imobilizado.....	18
9 Intangível	20
10 Debêntures	23
11 Provisão para riscos processuais	26
12 Patrimônio Líquido	28
13 Receita operacional líquida	29
14 Despesas e custos por natureza	29
15 Resultado financeiro	30
16 Resultado por ação.....	30
17 Seguros.....	30
18 Instrumentos financeiros.....	31
19 Transação não caixa	33
20 Informações por segmento	33

Relatório sobre a revisão das informações contábeis intermediárias

Aos Administradores e Acionistas da
Linha Amarela S.A. – LAMSA
Rio de Janeiro - RJ

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Linha Amarela S.A. - LAMSA ("Companhia") contidas no Formulário de Informações Trimestrais - ITR referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos nessa data, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo nessa data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e as demais notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração dessas informações contábeis intermediárias de acordo com o Pronunciamento Técnico NBC TG 21 (R4) - Demonstração Intermediária e com a IAS 34 - *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* - IASB, 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 contábeis 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 sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 (R4) e com a norma internacional IAS 34, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

Ênfase

Chamamos a atenção para a Nota 1.2 às demonstrações contábeis intermediárias, que versa sobre a continuidade operacional em relação a um litígio com o Poder Concedente. Conforme descrito na Nota 1.2, em 29 de setembro de 2022, a Prefeitura do Rio de Janeiro, considerando a perícia realizada pela Alumni COPPEAD, na questão da indicação de potencial sobrepreço nas obras executadas, notificou a Companhia autorizando a abertura de processo administrativo para apurar a nulidade do 11º Aditivo do Contrato de Concessão. Em 12 de dezembro de 2022 foi realizada audiência judicial no Tribunal de Justiça do Rio de Janeiro entre as partes e ficou acordado que o Município prosseguiria com a suspensão do processo administrativo, bem como não iniciaria nova licitação até o esclarecimento do laudo pericial em nova audiência agendada para 02 de fevereiro de 2023, sendo esta prorrogada para 10 de março de 2023. Nesta audiência, não houve posicionamento do juízo e este mencionou que aguardará o posicionamento do STF. Em 25 de junho de 2023 houve a devolução dos autos para julgamento agendado para o período de 04 a 14 de agosto de 2023, em sessão virtual no STF. No dia 05 de agosto de 2023 o Ministro Nunes Marques pediu vistas no processo suspendendo o mesmo. Nosso relatório não está modificado por este assunto.

Outros assuntos

Demonstração de valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as Demonstrações do Valor Adicionado (DVA) referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins da IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão 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 essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

São Paulo, 09 de novembro de 2023.

Mazars Auditores Independentes
CRC nº2SP023701/O-8

Cleber de Araújo
Contador CRC 1SP213655/O-8

Tibério Melo
Contador CRC 1SP313893/O-2

Notas Explicativas**Linha Amarela S.A. - LAMSA****Balanço patrimonial****Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022****(Em milhares de reais)**

	<u>Nota</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u>Ativo</u>			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	90.276	105.552
Contas a receber	4	10.146	9.592
Estoques		1.264	1.547
Tributos a recuperar	5.b	19.909	28.423
Adiantamentos		1.090	930
Partes relacionadas	7	264	264
Outros		3.054	2.472
Total do ativo circulante		<u>126.003</u>	<u>148.780</u>
Não Circulante			
Impostos diferidos ativos	5.a	-	2.532
Depósitos judiciais	6	7.929	16.300
Outros ativos		-	33
Imobilizado	8	14.173	13.798
Intangível	9	296.322	311.403
Total do ativo não circulante		<u>318.424</u>	<u>344.066</u>
Total do ativo		<u>444.427</u>	<u>492.846</u>
<u>Passivo e patrimônio líquido</u>			
CIRCULANTE			
Fornecedores		4.922	4.905
Debêntures	10	-	16.613
Impostos a recolher	5.c	23.554	31.163
Obrigações com empregados e administradores		6.256	5.007
Dividendos e juros sobre o capital próprio	7 e 12.c	164.173	164.173
Partes relacionadas	7	4.613	4.613
Outros passivos		685	500
Total do passivo circulante		<u>204.203</u>	<u>226.974</u>
Não Circulante			
Debêntures	10	-	66.891
Impostos diferidos passivos	5.a	919	-
Provisão para riscos processuais	11	6.512	15.672
Total do passivo não circulante		<u>7.431</u>	<u>82.563</u>
Patrimônio líquido			
Capital social	12.a	91.953	91.953
Reserva de lucros	12.b	15.836	15.836
Dividendos adicionais propostos	12.d	75.520	75.520
Lucros Acumulados		49.484	-
Total do patrimônio líquido		<u>232.793</u>	<u>183.309</u>
Total do Passivo e patrimônio líquido		<u>444.427</u>	<u>492.846</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Notas Explicativas**Linha Amarela S.A. - LAMSA****Demonstração dos resultados****Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais, exceto o lucro por lote de mil ações)**

	Nota	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Receita operacional líquida	13	125.713	124.449	42.891	42.905
Custo dos serviços prestados	14	(49.083)	(43.503)	(16.645)	(14.315)
Lucro Bruto		76.630	80.946	26.246	28.590
Receitas (despesas) operacionais					
Gerais e administrativas	14	(26.472)	(14.725)	(17.075)	(4.030)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	14	19.707	(171)	10.644	(763)
Resultado operacional		69.865	66.050	19.815	23.797
Receitas e despesas financeiras					
Receitas financeiras	15	10.590	9.145	2.821	3.198
Despesas financeiras	15	(5.423)	(10.624)	(662)	(3.631)
Resultado financeiro		5.167	(1.479)	2.159	(433)
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social		75.032	64.571	21.974	23.364
Imposto de renda e contribuição social		(25.548)	(21.936)	(7.500)	(7.938)
Corrente	5.d	(22.097)	(23.212)	(7.683)	(8.487)
Diferido	5.d	(3.451)	1.276	183	549
Lucro líquido do período		49.484	42.635	14.474	15.426
Lucro básico por lote de mil ações (em reais - R\$)	16	0,2334	0,2011	0,0683	0,0732
Lucro diluído por lote de mil ações (em reais - R\$)	16	0,2334	0,2011	0,0683	0,0732

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Notas Explicativas**Linha Amarela S.A. - LAMSA****Demonstração dos resultados abrangentes****Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais)**

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>	<u>01/07/2023 a</u> <u>30/09/2023</u>	<u>01/07/2022 a</u> <u>30/09/2022</u>
Lucro do período	<u>49.484</u>	<u>42.635</u>	<u>14.474</u>	<u>15.426</u>
Resultado abrangente total do período	<u><u>49.484</u></u>	<u><u>42.635</u></u>	<u><u>14.474</u></u>	<u><u>15.426</u></u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Linha Amarela S.A. - LAMSA**Notas Explicativas****Demonstração das mutações do patrimônio líquido****Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais)**

	<u>Nota</u>	<u>Reserva de Lucros</u>		Dividendos adicionais propostos	Lucros acumulados	Total do patrimônio líquido
		Capital social	Reserva legal			
Saldos em 31 de dezembro de 2021		91.953	13.089	36.382	-	141.424
Lucro líquido do período		-	-	-	42.635	42.635
Saldos em 30 de setembro de 2022		91.953	13.089	36.382	42.635	184.059
Saldos em 31 de dezembro de 2022		91.953	15.836	75.520	-	183.309
Lucro líquido do período		-	-	-	49.484	49.484
Saldos em 30 de setembro de 2023		91.953	15.836	75.520	49.484	232.793

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Notas Explicativas

Linha Amarela S.A. - LAMSA

Demonstração dos fluxos de caixa

Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Resultado antes dos impostos		75.032	64.571
Ajustes:			
Depreciações e amortizações	8 e 9	18.150	18.031
Baixa de imobilizado e intangível	8 e 9	44	80
(Reversão) Perdas estimadas para crédito de liquidação duvidosa		(315)	(67)
Provisão para riscos processuais	11	(9.965)	2.172
Variações monetárias e encargos, líquidos		3.570	6.546
Impostos diferido		(3.451)	1.276
(Aumento) redução nos ativos operacionais:			
Contas a receber de clientes		(239)	(3.726)
Estoques		283	(469)
Impostos a recuperar	5.b	8.514	1.910
Depósitos judiciais	6	9.184	(40)
Adiantamentos		(160)	(1.996)
Outros créditos		(549)	38
Aumento (redução) nos passivos operacionais:			
Fornecedores		95	(2.195)
Obrigações com empregados e administradores		1.249	(70)
Impostos a recolher		(7.209)	(2.603)
Outras obrigações e contas a pagar		185	(72)
Imposto de Renda e Contribuição Social pagos		(19.046)	(19.557)
Juros e remunerações pagas sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	10	(4.462)	(6.996)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais		70.910	56.833
Fluxo de caixa das atividades de investimento			
Aquisição de imobilizado	8	(2.784)	(563)
Aquisição de intangível	9 e 19	(782)	(1.547)
Aplicações financeiras		-	7.645
Caixa líquido gerado nas atividades de investimento		(3.566)	5.535
Fluxo de caixa das atividades de financiamento			
Pagamento de empréstimos, financiamentos e debêntures	10	(88.101)	(13.052)
Aplicação financeira vinculada		5.481	(408)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento		(82.620)	(13.460)
Aumento (redução) líquido no saldo de caixa e Equivalentes de caixa		(15.276)	48.908
Saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa	3	105.552	44.073
Saldo final de caixa e equivalentes de caixa	3	90.276	92.981
Aumento (redução) líquido no saldo de caixa e Equivalentes de caixa		(15.276)	48.908

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Notas Explicativas**Linha Amarela S.A. – LAMSA**
Demonstração do valor adicionado
Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

		01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
	Nota				
Receitas		137.810	136.377	46.954	47.031
Receita operacional	13	137.617	136.233	46.953	46.968
Outras receitas		193	144	1	63
Insumos adquiridos de terceiros		(16.318)	(20.965)	(9.612)	(6.824)
Custo das mercadorias e serviços vendidos		(1.283)	(850)	(270)	(251)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros		(14.678)	(20.102)	(9.085)	(6.495)
Perda/recuperação de valores ativos		(315)	67	(257)	2
Outros custos		(42)	(80)	-	(80)
Valor adicionado bruto		121.492	115.412	37.342	40.207
Retenções		(18.150)	(18.031)	(6.026)	(5.993)
Depreciação e amortização	8 e 9	(18.150)	(18.031)	(6.026)	(5.993)
Valor adicionado líquido produzido pela entidade		103.342	97.381	31.316	34.214
Valor adicionado recebido em transferência		10.590	9.145	2.821	3.198
Receitas financeiras	15	10.590	9.145	2.821	3.198
Total do valor adicionado a distribuir		113.932	106.526	34.137	37.412
Distribuição do valor adicionado		113.932	106.526	34.137	37.412
Pessoal e encargos		17.921	16.072	6.091	5.099
Remuneração direta		12.575	10.718	4.159	3.387
Benefícios		4.531	4.398	1.656	1.471
FGTS		815	956	276	241
Impostos, taxas e contribuições		41.098	37.027	12.774	13.077
Federais		34.044	30.126	10.342	10.682
Municipais		7.054	6.901	2.432	2.395
Remuneração capital de terceiros		5.429	10.792	798	3.810
Juros		3.951	8.462	259	2.836
Variação		805	1.404	180	390
Aluguéis		252	358	86	92
Outros		421	568	273	492
Remuneração de capital próprio		49.484	42.635	14.474	15.426
Lucro no período		49.484	42.635	14.474	15.426

As notas explicativas da Administração são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Notas Explicativas

Linha Amarela S.A. - LAMSA

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

1 Informações gerais

1.1 Operações da Companhia

A Linha Amarela S.A. (LAMSA ou Companhia ou Concessionária), cuja sede está localizada na Avenida Governador Carlos Lacerda S/N, Rio de Janeiro - RJ – Brasil, foi fundada em 21 de novembro de 1995. A concessionária é uma sociedade por ações de capital aberto, categoria “B”, e tem como objeto social exclusivamente operar e explorar, através da cobrança de pedágio e outras atividades pertinentes, a concessão outorgada pela Prefeitura da Cidade do Rio de Janeiro da via denominada Linha Amarela. O prazo da concessão é de 40 anos, contados a partir do início das operações, ocorrido em janeiro de 1998 e encerrando-se em dezembro de 2037, conforme previsto no 11.º Termo Aditivo Contratual assinado em 14 de maio de 2010.

A Companhia é controlada integral da Investimentos e Participações em Infraestrutura S.A. (INVEPAR).

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia possui capital circulante líquido negativo de R\$ 78.200 (R\$ 78.161 em 31 de dezembro de 2022). A redução no capital circulante líquido negativo é decorrente do pagamento das debêntures no montante de R\$ 16.613, bem como da distribuição dos dividendos e juros sobre o capital próprio no montante de R\$ 164.173. Desconsiderando este último evento, o capital circulante líquido da Companhia seria positivo em R\$ 85.973.

A Companhia entende que o seu fluxo de caixa operacional faz frente às suas obrigações pelos próximos 12 meses. Além disso, se necessário, a LAMSA poderá receber suporte financeiro de sua controladora INVEPAR, na medida de sua disponibilidade, de modo a reduzir as dificuldades financeiras de curto prazo, caso ocorram.

1.2 Continuidade operacional em relação a litígio com o Poder Concedente

Em 29 de outubro de 2019, a Prefeitura do Município do Rio de Janeiro enviou Projeto de Lei Complementar à Câmara Municipal para ser votado, em regime de urgência, com o objetivo de encampação do contrato de concessão da Linha Amarela, sendo aprovado em 05 de novembro de 2019 e convertido na Lei Complementar nº 213 na mesma data, prevendo: (i) a amortização da indenização à concessionária pelos prejuízos apurados pelos órgãos fiscalizadores e pelo Executivo; e (ii) a possibilidade de a Prefeitura constituir caução para eventual indenização à concessionária. Em 06 de novembro de 2019, a LAMSA obteve decisão judicial favorável, assegurando a execução do Contrato de Concessão até que se estabeleça processo administrativo, garantindo o direito da concessionária à ampla defesa e à indenização prévia.

Após diversas liminares favoráveis que garantiram a execução do contrato de concessão, em 16 de setembro de 2020, o Município do Rio de Janeiro obteve liminar (SLS nº 2792) junto ao Superior Tribunal de Justiça (STJ), assegurando o prosseguimento dos atos de encampação, suspendendo a cobrança de tarifa. E, em 03 de março de 2021, após Reclamação (RCL) 43697 apresentada pela Associação Brasileira de Concessionárias de Rodovias (ABCR) junto ao Supremo Tribunal Federal (STF), o Ministro Luiz Fux, deferiu liminar e suspendeu os efeitos da decisão obtida pelo Município do Rio de Janeiro.

A cobrança da tarifa foi restabelecida em 09 de abril de 2021, com o valor provisório de R\$ 4,00 (quatro reais), fixado pelo juízo, após audiência de conciliação realizada em 05 de abril de 2021, na qual ficou ajustada a realização de perícia no processo de origem (TJRJ nº 0337389-74.2019.8.19.0001) para apurar os desequilíbrios apontados pelas partes.

A perícia realizada pela Alumni COPPEAD e concluída em 22 de novembro de 2021, evidenciou um desequilíbrio em favor da Concessionária e evidenciou um eventual sobrepreço nas obras realizadas com base no 11.º Termo Aditivo – TA do Contrato de Concessão nº 513/94, sendo deferido prazo às partes para manifestação sobre o laudo, para posterior esclarecimento técnico e envio ao Supremo Tribunal Federal. Cabe ressaltar que no laudo elaborado pela Alumni COPPEAD a expressão “sobrepreço” não é qualificadora de ato ilícito, apenas que não encontrou subsídios para diferença orçamentária.

Notas Explicativas

Linha Amarela S.A. - LAMSA

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Em 29 de setembro de 2022, a Prefeitura do Rio de Janeiro, considerando a perícia realizada pela Alumni COPPEAD, na questão da indicação de potencial sobrepreço nas obras executadas, não considerando o desequilíbrio apresentado no referido laudo, notificou a Companhia através do Ofício nº MTR-OFI-2022/00450, autorizando a abertura do processo sob o nº 03/000.200/202 para apurar a nulidade do 11.º Aditivo – TA do Contrato de Concessão nº 513/94, tendo o prazo de 10 dias para pronunciamento. O 11.º Aditivo a que se refere trata da prorrogação do prazo da Concessão por mais 15 anos, passando o contrato a vigorar por 480 meses (40 anos) a contar do início da cobrança do pedágio, ocorrida em 1º de janeiro de 1998. Este tema foi divulgado ao mercado em 30 de setembro de 2022, através de fato relevante.

A Companhia entende que não é correto falar-se em nulidade do 11º Termo Aditivo do Contrato de Concessão tendo em vista, que não há prova de qualquer ato ilícito praticado quando de sua celebração, e ainda, essa questão é objeto de ações judiciais que tramitam na justiça do Rio de Janeiro, não podendo administrativamente a Prefeitura do Rio de Janeiro decidir sobre essa matéria.

Em 12 de dezembro de 2022 foi realizada audiência entre as partes e ficou acordado que o Município prosseguiria com a suspensão do processo administrativo, bem como não iniciaria nova licitação até o esclarecimento do laudo pericial em nova audiência agendada para 2 de fevereiro de 2023, sendo esta prorrogada para 10 de março de 2023 conforme despacho emitido em 30 de janeiro de 2023.

Em audiência realizada no dia 10 de março de 2023 no Tribunal de Justiça do Rio de Janeiro, foram ouvidos os peritos da COPPEAD para esclarecimentos sobre o laudo. Adicionalmente a juíza suspendeu o procedimento administrativo de nulidade do contrato de concessão até a decisão do Supremo Tribunal Federal (STF) sobre a reclamação formulada pela Associação Brasileira de Concessionárias de Rodovias (ABCR).

No dia 10 de março de 2023 teve início a sessão virtual no STF em relação à reclamação (RCL 43 697) da ABCR sobre o caso da encampação da Linha Amarela autorizada pelo Ministro Humberto Martins no Superior Tribunal de Justiça (STJ) em 16 de setembro de 2020. No dia 14 de março de 2023 o Ministro Luiz Fux pediu vistas no processo suspendendo o mesmo.

Em 25 de junho de 2023 houve a devolução dos autos para julgamento agendado para 04 a 14 de agosto de 2023, em sessão virtual no STF. No dia 5 de agosto de 2023 o Ministro Nunes Marques pediu vistas no processo suspendendo o mesmo.

A Administração da Companhia autorizou a emissão destas demonstrações contábeis intermediárias em 09 de novembro de 2023.

2 Principais políticas contábeis

As demonstrações contábeis intermediárias elaboradas e apresentadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária, de maneira condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR e com a norma internacional IAS 34 - *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* - IASB.

As demais informações referentes às bases de elaboração, apresentação das informações contábeis intermediárias e resumo das principais práticas contábeis não tiveram alterações em relação àquelas divulgadas na Nota Explicativa nº 02 às Demonstrações Contábeis Anuais referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (doravante denominadas de “Demonstrações Contábeis de 31 de dezembro de 2022”), divulgadas na CVM em 24 de março de 2023.

Dessa forma, estas demonstrações contábeis intermediárias devem ser lidas em conjunto com as referidas Demonstrações Contábeis de 31 de dezembro de 2022.

Notas Explicativas

Linha Amarela S.A. - LAMSA

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

2.1 Novas normas e pronunciamentos ainda não adotados

Não existem outras normas e interpretações emitidas e ainda não adotadas que possam, na opinião da Administração, ter impacto significativo no resultado ou no patrimônio líquido divulgado pela Companhia.

2.2 Contratos de concessão - ICPC 01 (R1)/ (IFRIC 12)

A Companhia contabiliza o Contrato de Concessão conforme a Interpretação Técnica ICPC 01 (R1) - Contratos de Concessão, que especificam as condições a serem atendidas em conjunto para que as concessões públicas estejam inseridas em seu alcance. A infraestrutura dentro do alcance da ICPC 01 (R1) não é registrada como ativo imobilizado da Companhia porque o Contrato de Concessão prevê apenas a cessão de posse desses bens para prestação de serviços públicos, sendo eles revertidos ao Poder Concedente ao término do contrato de concessão.

Nos termos dos contratos de concessão dentro do alcance da ICPC 01 (R1), o concessionário atua como prestador de serviço construindo ou melhorando a infraestrutura (serviços de construção ou melhoria) usada para prestar um serviço público, além de operar e manter essa infraestrutura (serviços de operação) durante determinado prazo.

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 das rodovias pela utilização da infraestrutura.

A amortização do direito de exploração da infraestrutura é reconhecida no resultado do exercício de acordo com o prazo remanescente original do contrato de concessão.

3 Caixa e equivalentes de caixa

	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e equivalentes de caixa		
Caixa e bancos	295	5.220
Aplicações financeiras		
Certificado de Depósito Bancário (CDB)	81.101	55.791
Fundo Mover	2.408	-
Aplicação financeira	6.472	44.541
Total de caixa e equivalentes de caixa	90.276	105.552

Aplicações financeiras consideradas como equivalentes de caixa têm alta liquidez e são mantidas com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo. A Companhia considera aplicações financeiras de liquidez imediata aquelas que podem ser convertidas em um montante conhecido de caixa de curto prazo e sem risco de mudança de valor. A rentabilidade média destas aplicações em 30 de setembro de 2023 é de 101,54% do CDI (100,83% do CDI em 31 de dezembro de 2022).

Notas Explicativas**Linha Amarela S.A. - LAMSA**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

4 Contas a receber

	30/09/2023	31/12/2022
Valores a receber de pedágios	10.146	9.592
Total circulante	10.146	9.592
Total do contas a receber	10.146	9.592

A Companhia em 30 de setembro de 2023 reconheceu como perda definitiva de R\$ 315 (R\$ 1.587 em 31 de dezembro de 2022). O saldo do contas a receber corresponde a recebíveis ainda não vencidos.

5 Impostos, taxas e contribuições**(a) Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos e passivos**

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de ativos e passivos e seu respectivo valor contábil.

Natureza	30/09/2023	31/12/2022
Ativo diferido		
Provisão para riscos processuais	2.214	5.328
Provisão na participação nos lucros e resultados (PLR)	236	393
Provisões não dedutíveis	113	477
Total do ativo fiscal diferido	2.563	6.198
Passivo diferido		
Amortização do direito de concessão e margem de construção	(3.320)	(3.495)
Outros diferidos passivos	(162)	(171)
Total do passivo fiscal diferido	(3.482)	(3.666)
Impostos diferidos	(919)	2.532

Na tabela a seguir, apresenta-se o cronograma previsto para realização total dos ativos fiscais diferidos registrados:

Projeções de resultados tributáveis	30/09/2023	31/12/2022
2023	810	870
2024	1.753	533
2025	-	533
2026	-	533
2027	-	533
2028 em diante	-	3.196
Total dos ativos fiscais diferidos	2.563	6.198
Total dos passivos fiscais diferidos	(3.482)	(3.666)
Total dos impostos diferidos (Passivo)	(919)	2.532

Notas Explicativas**Linha Amarela S.A. - LAMSA**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

(b) Tributos a recuperar

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Antecipação de imposto de renda e contribuição social	19.694	28.423
Outros	215	-
Total	<u>19.909</u>	<u>28.423</u>

(c) Tributos a recolher

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
ISS	796	881
IRPJ e CSLL	22.097	29.421
PIS e COFINS	633	695
IRRF e CSRF	28	166
Total	<u>23.554</u>	<u>31.163</u>

(d) Imposto de renda e contribuição social no resultado

A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais do imposto de renda e contribuição social é demonstrada como segue:

	<u>01/01/2023 a 30/09/2023</u>	<u>01/01/2022 a 30/09/2022</u>	<u>01/07/2023 a 30/09/2023</u>	<u>01/07/2022 a 30/09/2022</u>
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	75.032	64.571	21.974	23.364
Alíquota combinada do imposto de renda e contribuição social	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social às alíquotas vigentes	(25.511)	(21.954)	(7.471)	(7.943)
Adições permanentes	(193)	-	(35)	-
Exclusões permanentes	138	18	-	5
Incentivos fiscais (*)	18	-	6	-
Total dos impostos no resultado	<u>(25.548)</u>	<u>(21.936)</u>	<u>(7.500)</u>	<u>(7.938)</u>
Imposto de renda e contribuição social corrente	(22.097)	(23.212)	(7.683)	(8.487)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(3.451)	1.276	183	549
Total dos impostos no resultado	<u>(25.548)</u>	<u>(21.936)</u>	<u>(7.500)</u>	<u>(7.938)</u>
Alíquota efetiva do imposto de renda e contribuição social	34%	34%	34%	34%

(*) LAMSA é beneficiada pelo "PAT em dobro" que deduz as despesas com alimentação no resultado da apuração do Lucro Real, também possibilitando excluir os valores gastos diretamente da base tributável do IRPJ.

6 Depósitos judiciais

	<u>31/12/2022</u>	<u>Constituição</u>	<u>Baixas</u>	<u>Atualização monetária</u>	<u>30/09/2023</u>
Cíveis (a)	8.718	10	(8.826)	180	82
Tributários (b)	6.254	-	-	560	6.814
Trabalhistas	1.328	101	(470)	74	1.033
Total	<u>16.300</u>	<u>111</u>	<u>(9.296)</u>	<u>814</u>	<u>7.929</u>

Notas Explicativas

Linha Amarela S.A. - LAMSA

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

- (a) Representado, substancialmente, por depósito em garantia em ação indenizatória, em trâmite perante o Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro – TJRJ, em que a LAMSA vem buscando a reversão do julgado. Todavia, o autor ingressou com o incidente de cumprimento provisório de sentença e pleiteou o pagamento dos valores conferidos em sentença, que somam R\$ 8.826. Em março de 2023 o prognóstico de perda foi alterado para possível e o depósito foi revertido em favor da Companhia. A LAMSA obteve ganho de causa, uma vez que a sentença foi anulada, e por consequência, o processo será novamente julgado (Vide Nota n.º 11).
- (b) Em 2000, a Companhia efetuou o pagamento de juros sobre o capital próprio para o acionista BB Carteira Livre I Fundo de Investimento em Ações, restando deste e recolhendo, indevidamente, o montante referente ao Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF). Diante da inapropriada retenção de imposto, efetuou o complemento do pagamento ao referido acionista e compensou o valor recolhido ao fisco. Em agosto de 2006, a 5.ª Vara Federal de execução fiscal, expediu mandado intimando a Companhia a efetuar o pagamento de R\$ 1.439 referente à compensação fiscal acima mencionada, o qual foi atendido através do depósito judicial realizado em setembro de 2006. A Administração da Companhia, baseada na opinião de seus assessores legais, entende que o processo no qual esse depósito está vinculado possui expectativa de perda remota, não sendo necessária nova constituição de provisão para riscos.

7 Partes relacionadas

As operações entre quaisquer das partes relacionadas do grupo INVEPAR, sejam elas acionistas, controladas ou coligadas, são efetuadas com taxas e condições pactuadas entre as partes que refletem as condições praticadas no mercado, aprovada pelos órgãos da Administração e divulgadas nas demonstrações contábeis. Quando necessário, o procedimento de tomada de decisões para a realização de operações com partes relacionadas seguirá os termos do artigo 115 da Lei das Sociedades por Ações, que determina que o acionista ou o administrador, conforme o caso, nas assembleias gerais ou nas reuniões da administração, abstenha-se de votar nas deliberações relativas: (i) ao laudo de avaliação de bens com que concorrer para a formação do capital social; (ii) à aprovação de suas contas como administrador; e (iii) as quaisquer matérias que possam beneficiá-lo de modo particular ou que seu interesse conflite com o da Companhia.

Notas Explicativas**Linha Amarela S.A. - LAMSA**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Composição:

Parte relacionada	Transação	Relação			30/09/2023	
			Ativo	Passivo	Passivo	Resultado
			Circulante	Circulante	Não circulante	Receita Despesa
INVEPAR	Compartilhamento de despesas	Controladora	264	4.613	-	-
INVEPAR	Dividendos/JSCP	Controladora	-	164.173	-	-
Total			264	168.786	-	-

Parte relacionada	Transação	Relação			30/09/2022	
			Ativo	Passivo	Passivo	Resultado
			Circulante	Circulante	Não circulante	Receita Despesa
INVEPAR	Compartilhamento de despesas	Controladora	264	4.613	-	-
INVEPAR	Dividendos/JSCP	Controladora	-	164.173	-	-
Total			264	168.786	-	-

Remuneração da Administração

Em 28 de abril de 2023, foi aprovado em Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária a remuneração global anual dos administradores de até R\$ 1.360 para o exercício de 2023.

Composição	30/09/2023	30/09/2022
Pró-labore	728	-
Bônus Variáveis	-	-
Encargos	148	-
Outros benefícios	32	-
Total	908	-

Linha Amarela S.A. - LAMSA**Notas Explicativas****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)****8 Imobilizado**

		Taxas anuais médias ponderadas de depreciação %	31/12/2022	Adições	Baixas	(*) Transferências	30/09/2023
Custo							
Máquinas e equipamentos	10		17.021	98	(174)	41	16.986
Instalações	10		4.130	36	-	-	4.166
Móveis e utensílios	10		1.937	11	(46)	-	1.902
Veículos	20		5.646	77	(2)	-	5.721
Benfeitorias em prédios e instalações de terceiros	4		4.270	25	-	-	4.295
Equipamentos de informática	20		6.731	73	(138)	114	6.780
Imobilizado em andamento			708	1.845	-	(23)	2.530
Outros			704	619	(2)	(371)	950
			41.147	2.784	(362)	(239)	43.330
Depreciação acumulada							
Máquinas e equipamentos			(11.465)	(911)	142	-	(12.234)
Instalações			(3.566)	(72)	-	-	(3.638)
Móveis e utensílios			(1.256)	(130)	38	-	(1.348)
Veículos			(4.153)	(411)	2	-	(4.562)
Benfeitorias em prédios e instalações de terceiros			(2.035)	(163)	-	-	(2.198)
Equipamentos de informática			(4.874)	(439)	136	-	(5.177)
			(27.349)	(2.126)	318	-	(29.157)
Total			13.798	658	(44)	(239)	14.173

(*) Em 30 de setembro de 2023, houve transferências do imobilizado para o intangível referente aos projetos classificados no imobilizado em outros.

Linha Amarela S.A. - LAMSA**Notas Explicativas****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)**

	Taxas anuais médias ponderadas de depreciação %	31/12/2021	Adições	Baixas	(*) Transferências	30/09/2022
Custo						
Máquinas e equipamentos	10	20.555	134	(153)	3	20.539
Instalações	10	3.998	17	-	-	4.015
Móveis e utensílios	10	1.898	22	-	-	1.920
Veículos	20	5.841	-	(174)	-	5.667
Benfeitorias em prédios e instalações de terceiros	4	4.270	-	-	-	4.270
Equipamentos de informática	20	7.099	287	-	46	7.432
Imobilizado em andamento		194	73	-	(49)	218
Outros		332	30	-	-	362
		44.187	563	(327)	-	44.423
Depreciação acumulada						
Máquinas e equipamentos		(13.767)	(1.074)	73	-	(14.768)
Instalações		(3.477)	(119)	-	-	(3.596)
Móveis e utensílios		(1.117)	(127)	-	-	(1.244)
Veículos		(4.236)	(433)	174	-	(4.495)
Benfeitorias em prédios e instalações de terceiros		(1.789)	(108)	-	-	(1.897)
Equipamentos de informática		(5.803)	(315)	-	-	(6.118)
		(30.189)	(2.176)	247	-	(32.118)
Total		13.998	(1.613)	(80)	-	12.305

(*) Em 30 de setembro de 2022, houve transferências do imobilizado para o intangível referente aos projetos classificados no imobilizado em outros.

Linha Amarela S.A. - LAMSA**Notas Explicativas****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)****9 Intangível**

	<u>Prazo vida útil</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Transferências *</u>	<u>30/09/2023</u>
Custo					
Software	5 anos	9.011	30	-	9.041
Investimento para concessão	(a)	605.267	86	1.005	606.358
Andamento	(b)	703	395	(766)	332
Outros		-	193	-	193
		614.981	704	239	615.924
Amortização					
Software		(8.252)	(218)	-	(8.470)
Investimento para concessão		(295.326)	(15.806)	-	(311.132)
		(303.578)	(16.024)	-	(319.602)
Total		311.403	(15.320)	239	296.322

(*) Em 30 de setembro de 2023, houve transferências do imobilizado para o intangível referente aos projetos classificados no imobilizado na rubrica de outros.

(a) Prazo remanescente da concessão, contados a partir da data de conclusão do ativo até a data limite de 31 de dezembro de 2037, conforme mencionado na Nota n.º 1. A amortização é efetuada pelo método linear de acordo com o prazo de concessão.

(b) As adições ocorridas referem-se, basicamente, iluminação da via, pistas automáticas, sinalização e túneis.

Linha Amarela S.A. - LAMSA**Notas Explicativas****Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias****Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022****(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)**

Custo	Prazo vida útil	31/12/2021	Adições	30/09/2022
Software	5 anos	8.794	104	8.898
Investimento para concessão	(a)	603.314	-	603.314
Andamento	(b)	2.124	-	2.124
Outros		-	1.443	1.443
		614.232	1.547	615.779
Amortização				
Software		(7.900)	(207)	(8.107)
Investimento para concessão		(274.412)	(15.648)	(290.060)
		(282.312)	(15.855)	(298.167)
Total		331.920	(14.308)	317.612

(a) Prazo remanescente da concessão, contados a partir da data de conclusão do ativo até a data limite de 31 de dezembro de 2037, conforme mencionado na Nota n.º 1. A amortização é efetuada pelo método linear de acordo com o prazo de concessão.

(b) As adições ocorridas referem-se, basicamente, a revitalização de passarelas, iluminação da via, pistas automáticas, sinalização e túneis.

Notas Explicativas

Linha Amarela S.A. - LAMSA

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Redução ao valor recuperável de ativos

De acordo com o CPC 01(R1) - Redução ao Valor Recuperável de Ativos, os itens do ativo intangível e ativo imobilizado, que apresentam sinais de que seus custos registrados são superiores aos seus valores de recuperação, são revisados para determinar a necessidade de reconhecimento de perda para redução do saldo contábil ao seu valor de realização. A Administração efetua análise, no mínimo anualmente, do correspondente desempenho operacional e financeiro de seus ativos e não identificou possível desvalorização de seus ativos no período findo em 30 de setembro 2023 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

A avaliação do valor recuperável dos ativos foi realizada com base em fluxos de caixa projetados, considerando a Companhia como uma única unidade geradora de caixa (UGC). Para realizar as projeções de fluxo de caixa, foram considerados: (i) premissas e orçamentos aprovados pela Administração da Companhia até o fim da concessão; (ii) manutenção da concessão até 2037 conforme o contrato de concessão, (iii) projeções de mercado em relação às taxas inflacionárias (IPCA); e (iv) taxa de desconto que deriva da metodologia de cálculo do custo médio ponderado de capital (*weighted average cost of capital* - WACC) para descontar o fluxo operacional da concessionária.

Em 30 de setembro de 2023, não foram identificados indicativos de ativos intangíveis e imobilizados com custos registrados superiores aos seus valores de recuperação.

Notas Explicativas

Linha Amarela S.A. - LAMSA

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

10 Debêntures

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, o saldo das debêntures estava composto da seguinte forma:

					30/09/2023			31/12/2022					
Tipo / Credor	Moeda	Vencimento	Indexador	Encargos	Total circulante	Total não circulante	TOTAL	Total circulante	Total não circulante	TOTAL			
Debêntures	Real	mai/27	TR	9,50% a.a.	-	-	-	22.094	66.891	88.985			
					-	-	-	22.094	66.891	88.985			
					Aplicação financeira vinculada			-	-	-	(5.481)	-	(5.481)
					Total dívida líquida			-	-	-	16.613	66.891	83.504

Notas Explicativas

Linha Amarela S.A. - LAMSA

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

	31/12/2022	Captação	Pagamento		Provisão juros	Transferência	30/09/2023
			Principal	Juros			
Debêntures CEF	22.094	-	(88.101)	(4.462)	3.578	66.891	-
Passivo circulante	22.094	-	(88.101)	(4.462)	3.578	66.891	-
Debêntures CEF	66.891	-	-	-	-	(66.891)	-
Passivo não circulante	66.891	-	-	-	-	(66.891)	-
Total de empréstimos e financiamentos	88.985	-	(88.101)	(4.462)	3.578	-	-
Aplicações financeiras vinculadas	(5.481)						-
Total dívida líquida	83.504						-

	31/12/2021	Captação	Pagamento		Provisão juros	Transferência	31/12/2022
			Principal	Juros			
Debêntures CEF	19.578	-	(17.946)	(9.504)	10.388	19.578	22.094
Passivo circulante	19.578	-	(17.946)	(9.504)	10.388	19.578	22.094
Debêntures CEF	86.469	-	-	-	-	(19.578)	66.891
Passivo não circulante	86.469	-	-	-	-	(19.578)	66.891
Total de empréstimos e financiamentos	106.047	-	(17.946)	(9.504)	10.388	-	88.985
Aplicações financeiras vinculadas	(4.954)						(5.481)
Total dívida líquida	101.093						83.504

Notas Explicativas

Linha Amarela S.A. - LAMSA

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Cláusulas restritivas

Empresa	Dívida	Covenants	Limite	Apuração
LAMSA	2ª Emissão de debêntures (CEF)	ICSD	$\geq 1,3$	Anual
		DL/EBITDA	≤ 2	Trimestral(II)
		EBITDA/DFL	$\geq 1,5$	Trimestral(II)

(ii) A quebra do *Covenants* só ocorrerá no caso de descumprimento do índice no período de 12 meses.

A falta de cumprimento pela Companhia dos índices anteriormente mencionados somente ficará caracterizada quando verificada nas suas informações contábeis trimestrais e auditadas por, no mínimo, 2 (dois) trimestres civis consecutivos, ou, ainda, por 2 (dois) trimestres civis não consecutivos dentro de um período de 12 (doze) meses.

Em 31 de março de 2023, em função da não renovação do *waiver*, 100% da dívida foi transferida para o passivo circulante.

Hipóteses de vencimento antecipado

- Os contratos de financiamento na Companhia possuem cláusulas restritivas limitando o endividamento, contratação de novas dívidas, e emissão de novos valores mobiliários.
- Os contratos de financiamento na Companhia possuem cláusulas de restrições à distribuição de dividendos.
- Os contratos de financiamento na Companhia possuem cláusulas de restrições à alienação de ativos.
- Os contratos de financiamento de longo prazo na Companhia possuem cláusulas de restrições à alienação de controle acionário.

Rebaixamento de *rating*

A escritura das debêntures possui como uma das hipóteses de vencimento antecipado, a obrigação de manutenção da classificação de risco igual ou superior a "Baa1.br", portanto, maior que a classificação atual. Para que não haja decretação de vencimento antecipado, é necessária a convocação de Assembleia Geral de Debenturistas - AGD.

Em 21 de julho de 2022, a Agência de classificação e riscos Moody's elevou a classificação de risco atribuída à 2ª emissão de debêntures privada da LAMSA, passando de 'CCC+br' para 'BB+br', com perspectiva positiva.

Em 1.º de agosto de 2022, a Assembleia Geral de Debenturistas prorrogou a renúncia temporária dos efeitos da *rating* para vencimento antecipado da dívida por mais 06 (seis) meses, contados de 1.º de agosto de 2022 até 1.º de fevereiro de 2023.

Em 7 de outubro de 2022, a Companhia divulgou fato relevante informando que a agência de classificação de risco Moody's, colocou em revisão para rebaixamento o *rating* da 2ª Emissão de Debêntures da LAMSA, devido às incertezas geradas pelo processo administrativo de apuração da nulidade do 11.º termo aditivo ao Contrato de Concessão iniciado pelo Município do Rio de Janeiro, conforme fato relevante divulgado em 30 de setembro de 2022.

Notas Explicativas

Linha Amarela S.A. - LAMSA

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

No dia 26 de abril de 2023 houve instalação de AGD para (i) declaração, ou não, do vencimento antecipado das debêntures com base na não obtenção de *waiver* do *rating* da Emissão ou (ii) em caso de não declaração de vencimento antecipado, deliberar sobre a prorrogação da suspensão dos efeitos do *rating* da Emissão. Em 22 de abril de 2023 foi proferida decisão liminar determinando que o Debenturista se abstenha de declarar o vencimento antecipado. Em função disso a AGD foi suspensa e agendada a retomada em 24 de maio de 2023.

No dia 19 de maio de 2023 a Companhia divulgou fato relevante informando que a agência de classificação de risco Moody's, manteve a classificação de risco atribuída à 2.ª emissão de debêntures privada da LAMSA, em 'BB+br', tendo sido alterada a perspectiva de "Em revisão" para "Negativa", pelo mesmo motivo que ensejou a revisão: incertezas geradas pelo processo administrativo de apuração de nulidade do 11.º Termo Aditivo ao Contrato de Concessão iniciado pelo Município do Rio de Janeiro, conforme divulgado no Fato Relevante emitido em 30 de setembro de 2022.

No dia 24 de maio de 2023, em atendimento à Resolução da Comissão de Valores Mobiliários n.º 44, de 23 de agosto de 2021, a Companhia informou ao mercado que, nesta data, foi declarado o vencimento antecipado da dívida correspondente às debêntures da 2.ª emissão privada da LAMSA ("Debêntures" e "Emissão", respectivamente) com fundamento na redução da sua classificação de risco conforme análise da Moody's América Latina Ltda. para nível inferior a Baa1, evento não pecuniário, conforme prevê a cláusula 7.1 (jj) da escritura da Emissão.

Em 25 de maio de 2023, a Concessionária efetuou o pagamento no montante de R\$ 80.549 referente a quitação de principal e juros correspondentes à emissão de debêntures.

11 Provisão para riscos processuais

A Companhia é parte em ações judiciais e processos administrativos perante tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões tributárias, trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos. Com base na opinião de seus consultores jurídicos, na análise das demandas judiciais pendentes e, com base na experiência referente às quantias reivindicadas, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas estimadas com as ações em curso, cujas perdas foram consideradas como prováveis, como segue:

Notas Explicativas

Linha Amarela S.A. - LAMSA

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Riscos prováveis

Composição do Risco

Natureza do risco	30/09/2023		
	Probabilidade de perda		
	Provável	Possível	Total
Trabalhistas	4.880	5.882	10.762
Cíveis	1.632	24.397	26.029
Tributária	-	3.440	3.440
Total	6.512	33.719	40.231

Natureza do risco	31/12/2022		
	Probabilidade de perda		
	Provável	Possível	Total
Trabalhistas	5.027	8.508	13.535
Cíveis	10.645	14.831	25.476
Tributária	-	3.161	3.161
Total	15.672	26.500	42.172

Movimentação:

Natureza do risco	31/12/2022	Constituição	Reversões	Atualização monetária	30/09/2023
Trabalhistas (a)	5.027	652	(1.225)	425	4.879
Cíveis (b)	10.645	205	(9.597)	380	1.633
Total	15.672	857	(10.822)	805	6.512

Natureza do risco	31/12/2021	Constituição	Reversões	Atualização monetária	31/12/2022
Trabalhistas (a)	2.498	2.999	(1.108)	638	5.027
Cíveis (b)	9.342	489	(166)	980	10.645
Total	11.840	3.488	(1.274)	1.618	15.672

(a) Riscos trabalhistas

A Companhia é parte em processos de natureza trabalhista movidos por ex-funcionários e ex-colaboradores terceirizados, cujos objetos importam, em sua maioria, em pedidos de verbas rescisórias, reintegração, equiparação salarial, dentre outros, sendo os pedidos de ex-colaboradores terceirizados, em sua maioria, de responsabilidade subsidiária.

(b) Riscos cíveis

A Companhia é parte em processos cíveis, movidos por clientes, principalmente em decorrência de acidentes e incidentes ocorridos no sistema rodoviário.

Notas Explicativas

Linha Amarela S.A. - LAMSA

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Em 30 de setembro de 2023, a provisão cível está representada substancialmente, por ação indenizatória, em trâmite perante o Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro - TJRJ, em decorrência de acidente ocorrido em maio de 1999 que levou ao falecimento do ex-marido e pai dos autores. A Companhia entende que a indenização não é devida porque o acidente ocorreu fora dos limites da concessão da Linha Amarela, como inclusive atestou a Prefeitura através de ofício. Em março de 2023 o prognóstico de perda foi alterado para possível e com isso foi realizada a reversão da provisão no montante de R\$ 8.994, pois, a Companhia obteve ganho de causa através de uma liminar, e o processo será novamente julgado.

Riscos possíveis

A Companhia é ré em processos de natureza cível, tributária e trabalhista, sobre os quais seus consultores jurídicos entendem como possíveis as probabilidades de perda. Os prognósticos são atualizados conforme o andamento do processo e estudos dos assessores jurídicos da Companhia frente aos acontecimentos jurídicos do período. As causas cíveis envolvem, principalmente indenizatórias com pedidos de materiais, danos morais, pedidos de pensão e lucros cessantes. Segue composição dos processos por natureza dos riscos:

Composição dos riscos

Natureza do risco	30/09/2023	31/12/2022
Trabalhistas	5.882	8.508
Cíveis	24.397	14.831
Tributários	3.440	3.161
Total	33.719	26.500

12 Patrimônio Líquido

(a) Capital social

O capital social da Companhia em 30 de setembro de 2023 é de R\$ 91.953 (R\$ 91.953 em 31 de dezembro de 2022), divididos em 212.000.650 ações, sendo 70.666.879 ações ordinárias e 141.333.771 ações preferenciais, sem valor nominal e não conversíveis entre si.

Composição acionária	Ordinárias	Preferenciais	Total	%
Investimentos e Participações em Infraestrutura S.A. - INVEPAR	70.666.879	141.333.771	212.000.650	100,00
Total	70.666.879	141.333.771	212.000.650	100,00

(b) Reserva legal

A Companhia destina 5% do seu lucro líquido antes de qualquer outra destinação para a constituição da reserva legal, que não excederá a 20% do capital social, conforme Art. 193 da Lei das sociedades por ações. Em 30 de setembro de 2023 o saldo dessa reserva apresenta o montante de R\$ 15.836 (R\$ 15.836 em 31 de dezembro de 2022).

(c) Dividendos e juros sobre o capital próprio

O Estatuto Social da Companhia prevê pagamento de dividendos anuais de, no mínimo, 25% do lucro líquido ajustado na forma do art. 202 da Lei nº 6.404/76. Adicionalmente, o Estatuto Social determina que a Companhia poderá levantar balanços semestrais e sobre estes decidir o pagamento de dividendos e juros sobre o capital próprio, sendo uma atribuição conferida ao Conselho de Administração.

Notas Explicativas**Linha Amarela S.A. - LAMSA**

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

(d) Dividendos adicionais propostos

A Companhia possui a título de dividendos adicionais propostos o montante de R\$ 75.520 em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

Os saldos de dividendos e JSCP a pagar em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 que constam em aberto, estão demonstrados a seguir:

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Dividendos 2018	48.150	48.150
Dividendos 2019	86.282	86.282
JSCP 2019	4.568	4.568
Dividendos 2020	7.860	7.860
Dividendos 2021	4.267	4.267
Dividendos 2022	13.046	13.046
Total	164.173	164.173

13 Receita operacional líquida

	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Receita de pedágio	137.617	136.233	46.953	46.968
Impostos, deduções e cancelamentos	(11.904)	(11.784)	(4.062)	(4.063)
Receita de serviços	125.713	124.449	42.891	42.905
Receita total	125.713	124.449	42.891	42.905

14 Despesas e custos por natureza

	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Pessoal e encargos	(20.876)	(18.857)	(7.089)	(5.975)
Depreciação e amortização	(18.150)	(18.031)	(6.026)	(5.993)
Outras receitas (despesas) operacionais	(6.807)	(4.628)	(2.376)	(1.655)
Serviços de terceiros	(4.549)	(4.996)	(1.605)	(1.821)
Conservação e manutenção	(6.493)	(2.249)	(2.268)	(826)
Seguros e garantias	(3.037)	(2.169)	(970)	(910)
Energia elétrica	(1.922)	(2.911)	(585)	(725)
Consultoria e assessoria	(3.432)	(1.831)	(1.940)	(783)
Aluguéis e impostos	(545)	(555)	(173)	(148)
Contingências	9.963	(2.172)	(44)	(272)
	(55.848)	(58.399)	(23.076)	(19.108)
Custo de serviços prestados	(49.083)	(43.503)	(16.645)	(14.315)
Despesas gerais e administrativas	(26.472)	(14.725)	(17.075)	(4.030)
Outras receitas (despesas) operacionais	19.707	(171)	10.644	(763)
	(55.848)	(58.399)	(23.076)	(19.108)

Notas Explicativas

Linha Amarela S.A. - LAMSA

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

15 Resultado financeiro

	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Receitas financeiras				
Juros sobre aplicações financeiras	9.766	6.143	2.642	2.857
Outros	824	3.002	179	341
Total receitas financeiras	10.590	9.145	2.821	3.198
Despesas financeiras				
Juros e encargos sobre debêntures	(3.577)	(7.812)	-	(2.780)
Outros	(1.573)	(2.388)	(549)	(568)
Comissões e despesas bancárias	(273)	(424)	(113)	(283)
Total despesas financeiras	(5.423)	(10.624)	(662)	(3.631)
Total resultado financeiro	5.167	(1.479)	2.159	(433)

16 Resultado por ação

O cálculo básico do resultado por ação é feito através da divisão do resultado do período, atribuído aos detentores de ações ordinárias e preferenciais da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias e preferenciais disponíveis durante o período.

Os quadros abaixo apresentam os dados de resultado e ações utilizados no cálculo dos resultados básico e diluído por ação:

	30/09/2023			30/09/2022		
	Ordinárias	Preferenciais	Total	Ordinárias	Preferenciais	Total
Numerador básico						
Lucro de operações continuadas atribuível aos acionistas ordinários e preferenciais	16.495	32.989	49.484	14.212	28.423	42.635
Denominador básico						
Média ponderada das ações (em milhares)	70.667	141.334	212.001	70.667	141.334	212.001
Lucro básico por ação (R\$)	0,2334	0,2334		0,2011	0,2011	

	01/07/2023 a 30/09/2023			01/07/2022 a 30/09/2022		
	Ordinárias	Preferenciais	Total	Ordinárias	Preferenciais	Total
Numerador básico						
Lucro de operações continuadas atribuível aos acionistas ordinários e preferenciais	4.825	9.649	14.474	5.142	10.284	15.426
Denominador básico						
Média ponderada das ações (em milhares)	70.667	141.334	212.001	70.282	140.564	210.846
Lucro básico por ação (R\$)	0,0683	0,0683		0,0732	0,0732	

17 Seguros

A Companhia mantém seguro garantia, seguro contra danos materiais, perda de receita e responsabilidade civil, dentre outros. As premissas de risco adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria das demonstrações contábeis e, conseqüentemente, não foram analisadas pelos nossos auditores independentes.

Notas Explicativas

Linha Amarela S.A. - LAMSA

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Modalidade	Limite Máximo de Indenização	Início	Vencimento	Seguradora	Objeto
Garantia ao Poder Concedente	R\$ 34.687	18/12/2022	18/12/2023	BMG	(a)
Responsabilidade Civil Geral	R\$ 60.000	01/08/2023	01/08/2024	Tokio Marine	(b)
Responsabilidade Civil Administradores D&O	R\$ 100.000	04/05/2023	04/05/2024	Berkley Internacional	-
Riscos Operacionais	R\$ 280.399	01/08/2023	01/08/2024	Tokio Marine	(c)
Veículos	100% FIPE	24/08/2023	24/08/2024	Porto Seguro	-

- (a) Garantir o cumprimento das obrigações oriundas do contrato de concessão n.º 513/94 datado de 9 de dezembro de 1994 e do 11.º Termo Aditivo, compreendendo a operação e manutenção da via do subtrecho da Linha Amarela entre a Cidade de Deus (KM 6) e o viaduto Sampaio Corrêa (KM 21) e a Ilha do Fundão.
- (b) Garantir até o limite máximo da importância segurada, perdas resultantes de danos corporais e materiais causados a terceiros, decorrentes da operação da empresa segurada, desde que sejam involuntários e acidentais. O seguro garante o pagamento e/ou reembolso das quantias devidas, ou despendidas pelo segurado, nas reparações de danos involuntários, materiais e /ou corporais causados a terceiros, e /ou nas ações emergências empreendidas, com objetivo de evitá-lo ou minerar seus efeitos.
- (c) Garantir até o limite máximo da importância segurada, danos acidentais causados aos veículos segurados, que o segurado venha a sofrer em consequência dos riscos cobertos aos bens segurados, enquanto estiverem nos locais definidos na apólice. Condição igualmente aplicável quando da realização de obras de reforma e /ou ampliação. Garantir também o limite máximo da indenização a cobertura de Lucros Cessantes pela perda temporária de receita decorrente da interrupção das atividades causadas por danos materiais à empresa segurada.

18 Instrumentos financeiros

Os valores de realização estimados de ativos e passivos financeiros da Companhia foram determinados através de informações disponíveis no mercado e metodologias apropriadas de avaliações. Entretanto, considerável julgamento foi requerido na interpretação dos dados de mercado para produzir a estimativa do valor de realização mais adequada. Como consequência, as estimativas a seguir não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado de troca corrente. O uso de diferentes metodologias de mercado pode gerar alterações nos valores de realização estimados. A administração desses instrumentos é efetuada através de estratégias operacionais, visando liquidez, segurança e rentabilidade. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das taxas contratadas *versus* as vigentes no mercado, bem como na avaliação da situação econômico-financeira das instituições envolvidas. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.

Os valores constantes nas contas do ativo e passivo, como instrumentos financeiros, encontram-se atualizados na forma contratada até 30 de setembro de 2023 e de 31 de dezembro de 2022 e correspondem, aproximadamente, ao seu valor de mercado. Esses valores estão apresentados a seguir:

Notas Explicativas

Linha Amarela S.A. - LAMSA

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

	30/09/2023	31/12/2022
Instrumentos Financeiros	Custo amortizado	Custo amortizado
Ativos		
Partes relacionadas	264	264
Total do ativo	264	264
Passivos		
Fornecedores	4.922	4.905
Empréstimos, financiamentos e debêntures	-	83.504
Partes relacionadas	4.613	4.613
Obrigações com empregados e administradores	6.256	5.007
Total do passivo	15.791	98.029

Os saldos contábeis dos ativos e passivos financeiros registrados ao custo amortizado se aproximam do valor de mercado.

As operações da Companhia estão sujeitas aos fatores de riscos abaixo descritos:

(a) Critérios, premissas e limitações utilizadas no cálculo dos valores de mercado

Os valores de mercado informados não refletem mudanças subsequentes na economia, tais como taxas de juros e alíquotas de impostos e outras variáveis que possam ter efeito sobre sua determinação.

Os saldos em conta corrente mantido em bancos têm seus valores de mercado semelhantes aos saldos contábeis. Para as aplicações financeiras, os valores contábeis informados no balanço patrimonial aproximam-se do valor de mercado em virtude do curto prazo de vencimento.

(b) Exposição a riscos de taxas de juros

Decorre da possibilidade da Companhia apurar ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. A Companhia possui aplicações financeiras expostas a taxas de juros flutuantes. As taxas de juros nas aplicações financeiras são, em sua maioria, vinculadas à variação do CDI.

(c) Concentração de risco de crédito

Instrumentos financeiros que potencialmente sujeitam a Companhia a concentrações de risco de crédito consistem, primariamente em bancos e aplicações financeiras. A Companhia mantém contas correntes bancárias e aplicações financeiras em diferentes instituições financeiras, de acordo com critérios objetivos para diversificação de riscos de crédito.

(d) Análise de sensibilidade de variações na moeda estrangeira e nas taxas de juros

A Companhia está exposta a riscos de oscilações de taxas de juros das operações financeiras e eventuais empréstimos.

No quadro a seguir, são considerados três cenários sobre os ativos e passivos financeiros relevantes, sendo: (i) cenário provável, aquilo que a Companhia espera que se concretize; e (ii) cenários variáveis chave, com os respectivos impactos nos resultados da Companhia.

Notas Explicativas

Linha Amarela S.A. - LAMSA

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias Períodos trimestrais findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

Esses cenários foram definidos com base na expectativa da Administração para as flutuações das variáveis chave nas datas de vencimento dos respectivos contratos sujeitos a estes riscos. Além do cenário provável, estão sendo apresentados mais dois cenários com deterioração de 25% e 50% da variável do risco considerado.

As taxas consideradas foram:

Indicador	Cenário provável	Cenário A	Cenário B
DI Ativo (% ao ano)	12,65%	9,49%	6,33%
TR Passivo (% ao ano)	2,02%	2,52%	3,03%

Os indicadores utilizados para 2023 foram obtidos das projeções do Bacen, com exceção da TR, que foi utilizada a média dos três maiores bancos privados de acordo com o *ranking* do Banco Central.

Os valores de sensibilidade na tabela a seguir são de juros a incorrer dos instrumentos financeiros sob cada cenário.

Análise de sensibilidade de variações na taxa de juros

A sensibilidade de cada instrumento financeiro, considerando a exposição à variação de cada um deles, é apresentada na tabela abaixo:

Operação	Risco/ indexador	Base	Cenário provável	Cenário A	Cenário B
Ativo financeiro					
Caixa e equivalentes de caixa	DI	90.276	11.420	8.565	5.710
TOTAL		90.276	11.420	8.565	5.710

19 Transação não caixa

	30/09/2023	30/09/2022
Aquisição de intangível e imobilizado ainda não liquidada (fornecedores)	78	-
Total	78	-

20 Informações por segmento

A Administração da Concessionária, baseia suas decisões de negócios em relatórios financeiros preparados nos mesmos critérios usados na preparação e divulgação destas informações financeiras. As informações financeiras são regularmente revistas pela Administração da Concessionária para tomada de decisões sobre alocações de recursos e avaliação de performance. Portanto, a Administração concluiu que opera um único segmento “concessão de rodovias” e considera que divulgações adicionais sobre segmentos não são necessárias.

* * *

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

Relatório sobre a revisão das informações contábeis intermediárias

Aos Administradores e Acionistas da
Linha Amarela S.A. – LAMSA
Rio de Janeiro - RJ

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Linha Amarela S.A. - LAMSA ("Companhia") contidas no Formulário de Informações Trimestrais - ITR referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos nessa data, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo nessa data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e as demais notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração dessas informações contábeis intermediárias de acordo com o Pronunciamento Técnico NBC TG 21 (R4) - Demonstração Intermediária e com a IAS 34 - Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board - IASB, 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 contábeis 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 sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 (R4) e com a norma internacional IAS 34, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

Ênfase

Chamamos a atenção para a Nota 1.2 às demonstrações contábeis intermediárias, que versa sobre a continuidade operacional em relação a um litígio com o Poder Concedente. Conforme descrito na Nota 1.2, em 29 de setembro de 2022, a Prefeitura do Rio de Janeiro, considerando a perícia realizada pela Alumni COPPEAD, na questão da indicação de potencial sobrepreço nas obras executadas, notificou a Companhia autorizando a abertura de processo administrativo para apurar a nulidade do 11º Aditivo do Contrato de Concessão. Em 12 de dezembro de 2022 foi realizada audiência judicial no Tribunal de Justiça do Rio de Janeiro entre as partes e ficou acordado que o Município prosseguiria com a suspensão do processo administrativo, bem como não iniciaria nova licitação até o esclarecimento do laudo pericial em nova audiência agendada para 02 de fevereiro de 2023, sendo esta prorrogada para 10 de março de 2023. Nesta audiência, não houve posicionamento do juízo e este mencionou que aguardará o posicionamento do STF. Em 25 de junho de 2023 houve a devolução dos autos para julgamento agendado para o período de 04 a 14 de agosto de 2023, em sessão virtual no STF. No dia 05 de agosto de 2023 o Ministro Nunes Marques pediu vistas no processo suspendendo o mesmo. Nosso relatório não está modificado por este assunto.

Outros assuntos

Demonstração de valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA) referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins da IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão 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 essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

São Paulo, 09 de novembro de 2023.

Mazars Auditores Independentes
CRC nº2SP023701/O-8

Cleber de Araújo
Contador CRC 1SP213655/O-8

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Em observância às disposições constantes no artigo 27 da Resolução nº 80 de 29 de março de 2022, a Diretoria declara que discutiu, reviu e concordou com as demonstrações financeiras da Companhia do exercício findo em 30 de setembro de 2023.

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

Em observância às disposições constantes no artigo 27 da Resolução nº 80 de 29 de março de 2022, a Diretoria declara que discutiu, reviu e concordou com as opiniões expressas no relatório da Mazars Auditores Independentes, emitido em 09 de novembro de 2023, referente às Demonstrações Financeiras da Companhia do exercício findo em 30 de setembro de 2023.