

CBD DIGITAL BILHETE S.A.

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REFERENTES AOS
EXERCÍCIOS FINDOS 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023
E RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

CBD DIGITAL BILHETE S.A.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REFERENTES AOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023

CONTEÚDO

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis

Quadro 1 - Balanço patrimonial

Quadro 2 - Demonstração do resultado

Quadro 3 - Demonstração da mutação do patrimônio líquido

Quadro 4 - Demonstração do resultado abrangente

Quadro 5 - Demonstração do fluxo de caixa

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Administradores
CBD Digital bilhete S.A.
Rio de Janeiro - RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **CBD DIGITAL BILHETE S.A. (“Companhia”)**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido, demonstração do resultado abrangente e dos fluxos de caixa e valor adicionado para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais práticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **CBD DIGITAL BILHETE S.A.** em 31 de dezembro de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base de opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada **“Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”**. Somos independentes em relação a **CBD DIGITAL BILHETE S.A.** de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional e nas Normas Profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outros assuntos - Demonstrações contábeis do exercício anterior examinadas por outro auditor independente

O exame das demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foi conduzido sob a responsabilidade de outros auditores independentes, que emitiram relatório de auditoria com data de 11 de setembro de 2024 com ressalva quanto a ausência de resposta dos saldos dos valores a receber das debêntures privadas e paragrafo de ênfase relacionada com a continuidade operacional.

Ênfase - Incerteza relevante relacionada à continuidade operacional

Em 31 de dezembro de 2024 a **CBD DIGITAL BILHETE S.A.** apresenta prejuízo de R\$ 27.451.075,52, o passivo circulante excedia o ativo circulante em R\$54.198.652,16, passivo a descoberto em R\$9.157.135,18 e endividamento total de R\$228.650.223,58. A Administração da Companhia vem implementando ações para o reestabelecimento do equilíbrio econômico-financeiro e da posição patrimonial, bem como da necessária geração de caixa para funcionamento das respectivas atividades. A continuidade das atividades da Companhia dependerá do sucesso das medidas que estão sendo tomadas pela Administração e, portanto, suas demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, na continuidade normal de suas atividades, e não incluem nenhum ajuste relativo à recuperação e classificação de ativos ou aos valores e à classificação de passivos, que seriam requeridos na impossibilidade da Companhia continuar em atividade operacional.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações contábeis

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

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



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Administradores

CBD Digital bilhete S.A.

Rio de Janeiro - RJ

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis e se elas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do **CBD DIGITAL BILHETE S.A.**
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

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

Rio de Janeiro, 31 de março de 2025, exceto pela correção da data do controle acionário descrito na nota explicativa 31 – Eventos subsequentes cuja data é 05 de junho de 2025.

VINICIUS DOS SANTOS BATISTA
Diretor Executivo | CRC RJ n.º 091.540/O-2
SEIER AUDITORIA INDEPENDENTE LTDA.
CRC RJ n.º 005.204/O-2

CBD DIGITAL BILHETE S.A.
Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em
31 de dezembro de 2024 e 2023

QUADRO 1 - BALANÇOS PATRIMONIAIS

Descrição	Nota	EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO	
		2024	2023
ATIVO			
CIRCULANTE			
Caixa e equivalentes de caixa	4	11.412.839,82	1.367.219,92
Contas a receber	5	557.813,11	-
Estoque	6	23.302.360,00	25.350.000,00
Impostos a recuperar	7	3.757.083,89	3.883.349,98
Despesas antecipadas	8	544.000,00	544.000,00
Outras contas a receber	-	8.294,31	99.644,36
Total ativo circulante		39.582.391,13	31.244.214,26
Não circulante			
Debentures a receber	9	47.554.640,35	36.290.759,62
Despesas antecipadas	8	1.088.000,00	1.632.000,00
Outras contas a receber	-	304.511,61	293.861,61
Imobilizado	10	35.387.107,03	129.364,13
Intangível	11	98.167.786,05	142.543.016,05
Total do ativo não circulante		182.502.045,04	180.889.001,41
TOTAL DO ATIVO		222.084.436,17	212.133.215,67

Descrição	Nota	EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO	
		2024	2023
PASSIVO			
CIRCULANTE			
Fornecedores	12	18.538.551,62	20.056.987,58
Obrigações trabalhistas	13	432.281,40	151.200,62
Obrigações tributárias	14	638.491,75	54.459,48
Adiantamentos de clientes	15	6.713.273,87	-
Arrendamento a pagar	16	30.000,00	379.986,78
Contas a pagar conta arrecadação	17	16.701.405,94	177.941,23
Outorga a pagar	18	50.727.038,71	59.075.500,15
Total do passivo circulante		93.781.043,29	79.896.075,84
Não circulante			
Fornecedores	12	25.396.738,00	25.396.738,00
Obrigações tributárias	14	124.758,72	-
Empréstimos e financiamentos	20	2.136.415,24	4.381.062,99
Adiantamentos de clientes	15	38.011.425,98	19.676.254,91
Arrendamento a pagar	16	307.093,87	3.161.250,34
Outorga a pagar	18	56.103.416,26	61.327.893,25
Partes relacionadas	19	15.368.379,99	-
Provisão para contingências	21	12.300,00	-
Total do passivo não circulante		137.460.528,06	113.943.199,49
Patrimônio Líquido (Passivo a descoberto)			
Capital social	22	40.361.315,00	40.361.315,00
Prejuízos acumulados	-	(49.518.450,18)	(22.067.374,66)
		(9.157.135,18)	18.293.940,34
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)		222.084.436,17	212.133.215,67

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

CBD DIGITAL BILHETE S.A.
Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em
31 de dezembro de 2024 e 2023

QUADRO 2 - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Descrição	Nota	EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO	
		2024	2023
RECEITA OPERACIONAL BRUTA			
Receita de serviços	23	6.982.378,53	12.567,81
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA		6.982.378,53	12.567,81
DEDUÇÕES SOBRE SERVIÇOS E VENDAS			
(-) PIS sobre serviços	23	(178.997,54)	(174,44)
(-) COFINS sobre serviços	23	(824.469,33)	(803,51)
(-) ISS	23	(170.393,21)	-
		(1.173.860,08)	(977,95)
RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL		5.808.518,45	11.589,86
Custos dos Serviços prestados	24	(24.415.579,70)	(11.368.117,42)
Resultado Bruto		(18.607.061,25)	(11.356.527,56)
(DESPESAS) RECEITAS OPERACIONAIS			
Despesas com pessoal	-	(4.575.905,51)	(499.700,41)
Despesas gerais e administrativas	25	(7.599.058,05)	(2.462.311,68)
Despesas tributárias	26	(185.595,59)	(42.659,84)
Outras despesas	-	(48.973,91)	-
Prejuízo antes do resultado financeiro		(31.016.594,31)	(14.361.199,49)
RESULTADO FINANCEIRO			
Receitas financeiras	27	4.408.073,41	3.383.010,35
Despesas financeiras	27	(842.554,62)	(11.088.083,69)
		3.565.518,79	(7.705.073,34)
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO		(27.451.075,52)	(22.066.272,83)

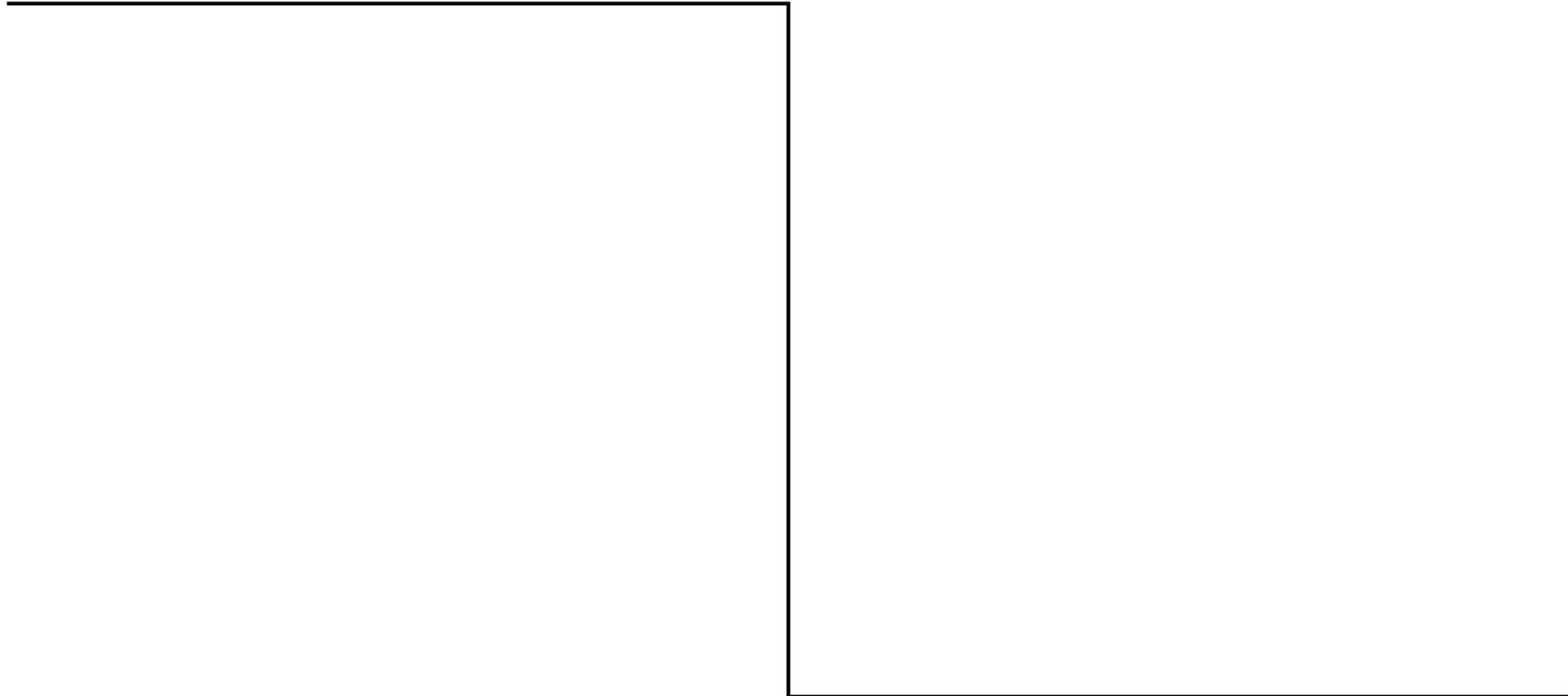
As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

CBD DIGITAL BILHETE S.A.
Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em
31 de dezembro de 2024 e 2023

QUADRO 3 - DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PASSIVO A DESCOBERTO

Descrição	Capital Social	Prejuízo acumulado	Total
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	40.361.315,00	(22.067.374,66)	18.293.940,34
Prejuízo do exercício findo em 31 de dezembro de 2024	-	(27.451.075,52)	(27.451.075,52)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024	40.361.315,00	(49.518.450,18)	(9.157.135,18)

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.



QUADRO 4 - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

Descrição	EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO	
	2024	2023
Prejuízo do exercício	(27.451.075,52)	(22.066.272,83)
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	(27.451.075,52)	(22.066.272,83)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

CBD DIGITAL BILHETE S.A.
Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em
31 de dezembro de 2024 e 2023

QUADRO 5 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Descrição	EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO	
	2024	2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(27.451.075,52)	(22.066.272,83)
Ajuste para reconciliar o prejuízo do exercício ao caixa gerado pelas atividades operacionais		
Depreciações e amortizações	15.711.703,89	9.462.163,43
	(11.739.371,63)	(12.604.109,40)
(Aumento) diminuição no ativo circulante e não circulante		
Contas a receber	(557.813,11)	-
Estoque	2.047.640,00	(25.350.000,00)
Impostos a recuperar	126.266,09	(3.883.349,98)
Despesas antecipadas	544.000,00	2.076.355,64
Outros valores a receber	80.700,05	(1.925.861,61)
	2.240.793,03	(29.082.855,95)
Aumento (diminuição) no passivo circulante e não circulante		
Fornecedores	(1.518.435,96)	45.452.623,75
Obrigações trabalhistas	281.080,78	151.200,62
Obrigações tributárias	708.790,99	54.459,48
Adiantamentos de clientes	25.048.444,94	19.676.254,91
Arrendamento a pagar	(3.204.143,25)	3.541.237,12
Contas a pagar conta arrecadação	16.523.464,71	177.941,23
Outorga a pagar	(13.572.938,43)	120.403.393,40
Empréstimos e financiamentos	(2.244.647,75)	-
Provisão para contingências	12.300,00	-
	22.033.916,03	189.457.110,51
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	12.535.337,43	147.770.145,16
Atividades de investimentos		
Aquisição de imobilizado	(2.154.341,00)	(135.807,00)
Baixa de imobilizado	-	1.103,82
Aquisição de intangível	(4.439.875,79)	(151.999.840,43)
Caixa líquido (consumido) gerado pelas atividades de investimentos	(6.594.216,79)	(152.134.543,61)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Empréstimos com partes relacionadas	15.368.379,99	4.381.062,99
Debêntures	(11.263.880,73)	(36.290.759,62)
Integralização de capital	-	17.460.656,00
Caixa líquido consumido pelas atividades de financiamento	4.104.499,26	(14.449.040,63)
Aumento (Redução) do caixa e equivalente de caixa durante o exercício	10.045.619,90	(18.813.439,08)
Caixa e equivalentes de caixa início do exercício	1.367.219,92	20.180.659,00
Caixa e equivalentes de caixa final do exercício	11.412.839,82	1.367.219,92
Aumento (Redução) do caixa e equivalente de caixa durante o exercício	10.045.619,90	(18.813.439,08)

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A **CBD Bilhete Digital S.A.** – Concessionária ou Companhia, é uma Companhia por ações de capital fechado e Sociedade de Propósito Específico, situada na cidade do Rio de Janeiro, RJ. A Companhia foi constituída em 23 de novembro de 2022 com o objetivo de executar e explorar, em regime de concessão, a prestação dos serviços de organização e operação do sistema de bilhetagem eletrônica (SBE), doravante denominado Sistema de Bilhetagem Digital (SBD), em todos os sistemas de transporte público coletivo de titularidade do Município do Rio de Janeiro.

Informações gerais

Em 19 de dezembro de 2022 foi firmado contrato, cuja Ordem de Início se iniciou 30 dias após a assinatura do contrato com a Prefeitura do Município do Rio de Janeiro, tornando a Companhia a concessionária responsável pela implantação e exploração da concessão e em conformidade com a legislação aplicável com o prazo de duração de 12 (doze) anos. Ao final da concessão, retornam ao Poder Concedente todos os direitos, privilégios e bens adquiridos, construídos ou transferidos no âmbito do contrato de concessão, sem direito a indenizações, com exceção aos bens que não fazem parte dos marcos contratuais e que a Concessionária adquiriu para sua operação.

Para garantir o bom andamento da prestação de serviços e cumprimento das etapas para esta finalidade, firmou-se uma outorga no valor de R\$110.000.000,00 (cento e dez milhões de reais).

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

2.1. DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE

As demonstrações contábeis da Companhia foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. As práticas contábeis adotadas no Brasil que compreendem os pronunciamentos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

As demonstrações contábeis da Companhia estão sendo apresentadas conforme orientação técnica OCPC 07, que trata dos requisitos básicos de elaboração e evidenciação a serem observados quando da divulgação dos relatórios contábil-financeiros, em especial das contidas nas notas explicativas.

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela Administração na sua gestão.

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Administração da CBD Bilhete Digital em 31 de março de 2025.

2.2. BASE DE MENSURAÇÃO

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

2.3. Moeda funcional

A moeda funcional da Companhia é o Real (R\$), as demonstrações contábeis estão apresentadas em Reais.

2.4. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer o uso de certas estimativas contábeis e o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia, no processo de aplicação das políticas contábeis. Dessa forma, os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua e tais revisões são reconhecidas no período em que são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

As informações sobre incertezas, premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas, principalmente, nas notas explicativas:

Nota explicativa no. 05 – Perda no valor recuperável de contas a receber;

Nota explicativa no. 08 – Perda no valor recuperável de estoques;

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS APLICADAS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

As políticas contábeis descritas a seguir foram aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações contábeis.

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa compreendem numerário em espécie, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de liquidez imediata, com risco insignificante de mudança de valor. Essas aplicações financeiras são prontamente conversíveis em um montante de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

3.2. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes são avaliadas no momento inicial pelo valor presente (quando da ocorrência de efeitos significativos) e deduzidas da provisão para créditos de liquidação duvidosa. A provisão para créditos de liquidação duvidosa é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais das contas a receber. O valor da provisão é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável.

3.3. Estoques

Os estoques são registrados pelo valor histórico da aquisição e são entregues aos usuários de transporte em regime de comodato.

3.4. Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

Os itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzidos de depreciação acumulada. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Companhia inclui: **(i)** o custo de materiais e mão de obra direta; **(ii)** quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e na condição necessária para que esses sejam capazes de operar de forma pretendida pela administração; **(iii)** os custos de desmontagem e de restauração do local onde esses ativos estão localizados.

Os softwares comprados, que fazem parte integrante da funcionalidade de um equipamento são capitalizados como parte daquele equipamento.

Os ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado, e são reconhecidos líquidos dentro de outras receitas no resultado.

Custos subsequentes

O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item, caso seja provável que os benefícios econômicos incorporados dentro do componente irão fluir para a Companhia e que o seu custo possa ser medido de forma confiável. O valor contábil do componente que tenha sido repostado por outro é baixado. Os custos de manutenção no dia a dia do imobilizado são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

Depreciação

A depreciação é reconhecida no resultado com base no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, visto que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo dos benefícios econômicos futuros incorporados no ativo. Terrenos não são depreciados.

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir do mês subsequente à data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício financeiro desde que ocorram mudanças significativas em relação às variáveis que possam alterar a vida útil dos ativos e a mensuração posterior dos ativos, e eventuais ajustes serão reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

3.5. Demais ativos

Os demais ativos são apresentados pelo valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas até a data do balanço. Se o prazo de realização é igual a um ano ou menos os demais ativos são classificados no ativo circulante, do contrário são classificados no ativo não circulante.

3.6. Redução ao valor recuperável dos ativos (impairment)

(i) Ativos financeiros

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável.

Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

Uma redução do valor recuperável com relação a um ativo financeiro medido pelo custo amortizado é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados, descontados à taxa de juros efetiva original do ativo. As perdas e suas reversões são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão contra recebíveis.

(ii) Ativos não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à depreciação ou amortização são revisados para a verificação de impairment sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por impairment é reconhecida quando o valor contábil do ativo exceder o seu valor recuperável.

Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o valor em uso.

Para fins de avaliação do impairment, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existem fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa (UGC)). Os ativos não financeiros, que tenham sofrido impairment, são revisados para a análise de uma possível reversão do impairment na data de apresentação das demonstrações contábeis anuais.

3.7. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos da transação incorridos e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor atualizado é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos e financiamentos estejam em andamento, utilizando o método da taxa de juros efetiva.

Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante e não circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

3.8. Fornecedores

Os fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano (ou no ciclo operacional normal dos negócios, ainda que mais longo). Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa de juros efetiva. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

3.9. Provisões

As provisões para ações judiciais (trabalhista, civil e impostos indiretos) são reconhecidas quando: a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada (constructive obligation) como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor foi estimado com segurança. As provisões não são reconhecidas com relação às perdas operacionais futuras.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de a Companhia liquidá-las é determinada, levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes do imposto, a qual reflete as avaliações atuais do mercado do valor temporal do dinheiro e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

3.10. Demais passivos

São demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas até a data do balanço. Quando requerido, os elementos do passivo decorrentes de operações de longo prazo são ajustados a valor presente, sendo os demais ajustados quando há efeitos relevantes.

3.11. Receita operacional - Receita de serviços

A receita operacional, a receita acessória e as demais receitas são reconhecidas por ocasião da efetiva prestação de serviços, quando incorridas e auferidas, respectivamente. Uma receita não é reconhecida se há incerteza significativa na sua realização.

3.12. Estimativas e julgamentos críticos

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

Com base em premissas, a Companhia realiza estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes, raramente serão idênticas aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social são as seguintes:

Perdas por impairment

Anualmente a Companhia verifica se há evidências de que algum ativo ou grupo de ativos tenha se deteriorado. Um ativo ou grupo de ativos está deteriorado e os prejuízos de impairment são incorridos somente se há evidência objetiva de impairment como resultado de um ou mais eventos ocorridos após o reconhecimento inicial dos ativos e aquele evento (ou eventos) de perda tem impacto nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo ou grupo de ativo que pode ser estimado de maneira confiável.

Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024, não foram identificadas pela Administração, evidências objetivas para justificar o registro de perdas por impairment, em seu grupo de imobilizado.

3.13. Imposto de renda e contribuição social correntes

A Companhia é tributada pelo regime de lucro real. De acordo com este regime de tributação, o imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro líquido do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240.000 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro tributável. A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende a carga tributária sobre o lucro corrente.

Corrente

A provisão para imposto de renda e contribuição social está baseada no lucro tributável do exercício. O lucro tributável difere do lucro apresentado na demonstração do resultado porque exclui receitas ou despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, além de excluir itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente. A provisão para imposto de renda e contribuição social é calculada no fim do exercício.

3.14. Demonstrações do fluxo de caixa

A demonstração dos fluxos de caixa foi preparada e está apresentada de acordo com Resolução nº 1.296/10 do CFC que aprova a NBC TG 03 – Demonstração do Fluxo de Caixa. Reflete as modificações no caixa, que ocorreram nos exercícios apresentados utilizando-se o método indireto. Os termos utilizados na demonstração dos fluxos de caixa são os seguintes:

- **Atividades operacionais:** referem-se às principais transações da Companhia e outras atividades que não são de investimento e de financiamento.
- **Atividades de investimento:** referem-se às adições e baixas dos ativos não circulantes e outros investimentos não incluídos no caixa e equivalentes de caixa.
- **Atividades de financiamento:** referem-se às atividades que resultam em mudanças na composição do patrimônio e empréstimos e financiamentos.

4. CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
Caixa	6.977,62	4.489,50
Banco conta movimento	8.489,30	1.162.004,05
Aplicações financeiras de liquidez imediata	11.397.372,90	200.726,37
	11.412.839,82	1.367.219,92

5. CONTAS A RECEBER

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
Contas a receber	557.813,11	-
	557.813,11	-

(i) Refere ao comprimento da etapa 6 da cláusula quarta do 1º termo aditivo ao contrato de concessão SMTR Nº 05/2022.

Em 31 de dezembro de 2024, a Companhia não identificou em sua carteira de clientes, saldos a serem constituídos como Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa - PECLD.

6. ESTOQUES

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
Estoque (a)	198.671,00	1.650.000,00
Estoque em poder de terceiros (b)	23.103.689,00	23.700.000,00
	23.302.360,00	25.350.000,00

(a) Refere-se aos cartões em posse da Companhia, que ainda não foram adquiridos pelos usuários;

(b) Refere-se a aquisição de cartões de usuários conforme contrato celebrado com a empresa JALL CARDS CARTÕES E SERVIÇOS LTDA. em 2023 com entregas prevista para 2025 e 2026.

7. IMPOSTOS A RECUPERAR

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
COFINS sobre ativo imobilizado	2.661.395,93	3.035.011,06
PIS sobre ativo imobilizado	577.802,25	658.916,84
ISS a recuperar sobre serviços prestados	242.167,15	-
IRRF sobre aplicações financeiras	188.793,71	188.793,71
Outros impostos a recuperar	86.294,85	628,37
	3.757.083,89	3.883.349,98

8. DESPESAS ANTECIPADAS

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
Circulante		
Seguros a apropriar (nota explicativa 30)	544.000,00	544.000,00
	544.000,00	544.000,00
Não circulante		
Seguros a apropriar (nota explicativa 30)	1.088.000,00	1.632.000,00
	1.088.000,00	1.632.000,00

9. DEBENTURES A RECEBER

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
Kant Participações e Empreendimentos	23.881.045,32	22.122.640,00
WP Participações e Empreendimentos	23.673.595,03	14.168.119,62
	47.554.640,35	36.290.759,62

A emissão dessas debêntures foi em série única, conforme AGE datada de 10 de abril de 2023 (Kant) e 12 de abril de 2023 (WP), ambas registradas na JUCERJA, cuja finalidade será de utilização para gestão ordinária dos negócios relativos à concessão. A atualização monetária será realizada pela adoção do IPCA e juros remuneratórios de 9% ao ano-base de 252 dias úteis até a data do vencimento, cujo prazo é 60 (sessenta) meses a contar da data da emissão.

Existe a previsão de uma garantia flutuante, a fim de assegurar o cumprimento das obrigações assumidas na escritura de emissão das debêntures, onde é assegurado às debêntures, privilégio geral sobre o ativo da emissora, sem que haja impedimento da negociação de ativos dela.

CBD DIGITAL BILHETE S.A.
Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em
31 de dezembro de 2024 e 2023

10. IMOBILIZADO

Descrição	31.12.2023	Débito	Crédito	Reclassificação	31.12.2024
Móveis e utensílios	85.053,82	12.000,00	-	-	97.053,82
Computadores e periféricos	49.649,36	2.331,00	-	-	51.980,36
Máquinas e equipamentos Validadores	-	2.140.010,10	-	36.600.656,58	38.740.666,68
Máquinas e equipamentos Coletores	-	-	-	67.386,41	67.386,41
Custo de aquisição	134.703,18	2.154.341,10	-	36.668.042,99	38.957.087,27
(-) Móveis e utensílios	(3.401,58)	-	(8.491,47)	-	(11.893,05)
(-) Computadores e periféricos	(1.937,47)	-	(10.046,43)	-	(11.983,90)
(-) Máquinas e equipamentos Validadores	-	-	-	(3.535.995,39)	(3.535.995,39)
(-) Máquinas e equipamentos Coletores	-	-	-	(10.107,90)	(10.107,90)
(-) Depreciação acumulada	(5.339,05)	-	(18.537,90)	(3.546.103,29)	(2.750.923,34)
	129.364,13	2.154.341,10	(18.537,90)	33.121.939,70	35.387.107,03

CBD DIGITAL BILHETE S.A.
Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em
31 de dezembro de 2024 e 2023

11. INTANGÍVEL

Descrição	31.12.2023	Débito	Crédito	Reclassificação	31.12.2024
Marcas e patentes	9.915,00	-	-	-	9.915,00
Outorga	110.000.000,00	-	-	-	110.000.000,00
Benfeitorias em imóveis de terceiros	160.979,27	38.367,94	(199.347,21)	-	-
Máquinas e equipamentos Validadores	36.600.656,58	-	-	(36.600.656,58)	-
Máquinas e equipamentos Coletores	67.386,41	-	-	(67.386,41)	-
Equipamentos ATM	1.723.813,19	4.439.875,79	-	-	6.163.688,98
Aluguel sede	3.437.089,88	510.000,00	(3.614.115,69)	-	332.974,19
Custo de aquisição	151.999.840,33	4.988.243,73	(3.813.462,90)	(36.668.042,99)	116.506.578,17
(-) Outorga	(9.166.666,56)	-	(9.166.666,56)	-	(18.333.333,12)
(-) Benfeitorias em imóveis de terceiros	(3.022,69)	16.437,59	(13.414,90)	-	-
(-) Máquinas e equipamentos Validadores	(140.553,75)	-	(3.395.441,64)	3.535.995,39	-
(-) Máquinas e equipamentos Coletores	(3.369,20)	-	(6.738,60)	10.107,80	-
(-) Aluguel sede	(143.212,08)	716.060,40	(578.307,32)	-	(5.459,00)
(-) Amortização acumulada	(9.456.824,28)	732.497,99	(13.160.569,02)	3.546.103,19	(18.338.792,12)
	142.543.016,05	5.720.741,72	(16.974.031,92)	(33.121.939,80)	98.167.786,05

12. FORNECEDORES

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
Circulante		
Fornecedores	18.538.551,62	19.479.286,21
Financiamento a pagar	-	577.701,37
	18.538.551,62	20.056.987,58
Não circulante		
Fornecedores	25.396.738,00	25.396.738,00
	25.396.738,00	25.396.738,00

CBD DIGITAL BILHETE S.A.
Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em
31 de dezembro de 2024 e 2023

13. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
Salários a pagar	240.861,62	96.030,45
INSS a recolher	119.153,51	20.059,92
FGTS a recolher	29.497,62	17.707,78
IRRF a recolher	11.693,00	3.521,09
Provisão de férias e encargos sociais	31.075,65	13.881,39
	432.281,40	151.200,62

14. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
Circulante		
COFINS a recolher	485.470,59	34.616,39
PIS a recolher	103.551,98	5.669,03
CSRF a recolher	801,85	9.942,41
Outros impostos a recolher	1.261,33	4.231,65
Parcelamento simplificado (i)	47.406,00	-
	638.491,75	54.459,48
Não circulante		
Parcelamento simplificado (i)	124.758,72	-
	124.758,72	-

(i) Refere-se parcelamento requerido em 28 de junho de 2024 e homologado através do nº 0211.00012.0076885676.24-88 em 60 parcelas.

15. ADIANTAMENTOS DE CLIENTES

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
Circulante		
Adiantamentos de clientes	6.713.273,87	-
	6.713.273,87	-
Não circulante		
Adiantamentos de clientes	38.011.425,98	19.676.254,91
	38.011.425,98	19.676.254,91

Este valor se refere a adiantamentos realizados pelo Cartão Visa conforme contrato para futuro projeto de aquisição de novos usuários de cartões atrelados à bandeira Visa.

CBD DIGITAL BILHETE S.A.
Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em
31 de dezembro de 2024 e 2023

16. ARRENDAMENTO A PAGAR

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
Circulante		
Aluguel da sede	30.000,00	379.986,78
	30.000,00	379.986,78
Não circulante		
Aluguel da sede	302.974,19	3.057.103,10
Juros a apropriar	4.119,68	104.147,24
	307.093,87	3.161.250,34

17. CONTAS A PAGAR | CONTA ARRECADAÇÃO

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
Conta de arrecadação - Crédito de transporte	7.743.889,58	177.941,23
Conta de arrecadação - Vale transporte	8.957.516,36	-
	16.701.405,94	177.941,23

18. OUTORGA A PAGAR

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
Circulante		
Outorga a pagar (i)	50.727.038,71	59.075.500,15
	50.727.038,71	59.075.500,15
Não Circulante		
Outorga a pagar	56.103.416,26	61.327.893,25
	56.103.416,26	61.327.893,25

(i) Pagamento realizado em 12 de março de 2025 conforme estabelecido no 2º termo aditivo ao contrato de concessão SMTR N° 05/2022.

O valor total da outorga é de R\$110.000.000,00, determinado no contrato de concessão e foi definido o pagamento em duas parcelas, sendo o vencimento da primeira para o mês de agosto de 2024, 19 meses após a ordem de início, que ocorreu em janeiro de 2023, e a segunda parcela, 12 meses após o vencimento da primeira parcela, julho de 2025, atualizados pelo IPCA-E.

19. PARTES RELACIONADAS

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
RFC Rastreamento de Frotas Ltda.	1.795.441,56	2.535.041,91
AUTOPASS S.A.	13.572.938,43	-
	15.368.379,99	2.535.041,91

20. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
Alto Tijuca Participações Ltda.	2.136.414,24	1.846.021,08
RFC Rastreamento de Frotas Ltda.	-	2.535.041,91
	2.136.414,24	4.381.062,99

Os empréstimos estão suportados por contratos de mútuos com previsão de carência para cobrança de juros no ano de 2023 e a partir do ano de 2024, juros de 0,5% ao mês e prazo de vencimento em 31 de dezembro de 2025.

21. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS.

A **CBD DIGITAL BILHETE S.A.** está sujeita a processos judiciais, reivindicações e contingências resultantes do curso normal dos negócios. Quando tais valores podem ser estimados a Administração da Companhia, de acordo com a Deliberação CVM no 489/05, adota procedimento de classificar as causas impetradas em função do risco de perda, baseada na opinião de seus consultores jurídicos, da seguinte forma:

- Para causas cujo desfecho negativo para a Companhia seja considerado como provável, são constituídas provisões;
- Para as causas cujo desfecho negativo para a Companhia seja considerado como possível, as informações correspondentes são divulgadas em Notas Explicativas, e
- Para as causas cujo desfecho negativo para a Companhia seja considerado como remoto, somente são divulgadas em Notas Explicativas as informações, que, a critério da Administração, sejam julgadas de relevância para o pleno entendimento das demonstrações contábeis.

Em 31 de dezembro de 2024 a Companhia possuía 06 (seis) ações judiciais com prognóstico de perda provável que totaliza o montante de R\$ 12.300,00.

22. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

22.1 CAPITAL SOCIAL

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023 o capital social é de R\$ 40.361.315,00 (quarenta milhões, trezentos e sessenta e um mil, trezentos e quinze reais) totalmente integralizados, divididos em 40.361.315 (quarenta milhões, trezentos e sessenta e um mil e trezentos e quinze) ações ordinárias nominativas sem valor nominal. Este valor foi determinado no Contrato de Concessão, através de aplicação 3% sobre o montante previsto de toda a arrecadação.

23. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
Receita operacional bruta		
Receita de prestação de serviços	6.982.378,53	12.567,81
	6.982.378,53	12.567,81
(-) Impostos sobre serviços		
(-) ISS	(170.393,21)	-
(-) COFINS	(824.469,33)	(803,51)
(-) PIS	(178.997,54)	(174,44)
	(1.173.860,08)	(977,95)
Receita operacional líquida	5.808.518,45	11.589,86

CBD DIGITAL BILHETE S.A.
Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em
31 de dezembro de 2024 e 2023

De acordo com os termos do contrato, a distribuição das receitas arrecadadas através do sistema de bilhetagem eletrônica é definida da seguinte forma:

- Prefeitura do Rio de Janeiro: 96% do valor arrecadado; e
- Empresa CBD: 4% do valor arrecadado.

Essa distribuição reflete a natureza do contrato de concessão, onde a maior parte das receitas é destinada à Prefeitura, que é a responsável pela gestão e financiamento do transporte público, enquanto a empresa CBD recebe uma porcentagem menor como remuneração pelos serviços prestados.

24. CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
Despesas com tecnologia	(2.261.567,92)	(269.378,82)
Despesas com apoio administrativo	(4.881.073,33)	(674.330,21)
Amortizações	(10.991.304,70)	(9.456.824,38)
Custo cartões de usuários	(3.769.140,00)	-
Outros custos	(2.512.493,75)	(967.584,01)
	(24.415.579,70)	(11.368.117,42)

25. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
Despesas com serviços prestados por pessoas jurídicas	(1.273.424,76)	(890.172,69)
Despesas com seguros	(544.000,00)	(544.000,00)
Despesas com aluguel	(1.447.446,21)	(154.695,49)
Despesas com propaganda e publicidade	(983.044,94)	(399.079,54)
Despesas com fretes e carretos	(276.337,11)	(218.885,62)
Despesas com informática	(29.444,94)	(87.440,75)
Despesas com amortizações	(2.337.515,81)	-
Despesas com depreciação	(33.196,03)	(5.339,05)
Despesas com manutenção e reparos	(274.412,84)	(57.772,72)
Outras despesas gerais	(400.235,41)	(104.925,82)
	(7.599.058,05)	(2.462.311,68)

26. RESULTADO FINANCEIRO

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicação financeira	430.996,50	839.264,72
Juros ativos	3.977.076,91	2.537.511,63
Outros	-	6.234,00
	4.408.073,41	3.383.010,35
Despesas financeiras		
Tarifas bancárias	(65.773,55)	(2.783,67)
IOF	(87.245,03)	-
Juros passivos	(689.087,42)	(11.085.242,01)
Outras despesas financeiras	(448,62)	(58,01)
	(842.554,62)	(11.088.083,69)

27. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
Prejuízo do exercício	(27.451.075,52)	(22.066.272,83)
Adições / Exclusões		
Adições	124.132,71	36,00
Exclusões	(3.977.076,91)	-
Prejuízo fiscal	-	-
Base de cálculo do IRPJ e da CSLL	(31.304.019,72)	(22.066.236,83)
IRPJ e CSLL - 34%	-	-

28. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

Os instrumentos financeiros correntemente utilizados pela Companhia restringem-se às aplicações financeiras de curto prazo, contas a receber e fornecedores, estando reconhecidos nas demonstrações contábeis pelos critérios descritos na Nota Explicativa nº 02, em condições normais de mercado. Estes instrumentos são administrados por meio de estratégias operacionais, visando liquidez, rentabilidade e minimização de riscos. A Companhia não efetuou aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de riscos.

Os principais instrumentos financeiros ativos e passivos em 31 de dezembro de 2024 descritos a seguir, bem como os critérios para sua valorização:

- **Caixa e equivalentes de caixa (Nota nº 4):** os saldos em contas correntes mantidos em bancos possuem valores de mercado idênticos aos saldos contábeis.
- **Contas a receber (Nota nº5):** registrados com base no valor nominal dos títulos e avaliado pelo conceito de custo amortizado.
- **Fornecedores (Nota nº 12):** os valores reconhecidos representam a parcela em reais dos valores de aquisição.

RISCO DE LIQUIDEZ

A política de gerenciamento de riscos implica em manter um nível seguro de disponibilidades de caixa ou acessos a recursos imediatos. Desta forma, a Companhia possui disponibilidades com vencimento em curto prazo e com liquidez imediata.

GESTÃO DE RISCO DE CAPITAL

A Companhia administra seu capital para assegurar a continuidade de suas atividades normais, ao mesmo tempo em que busca maximizar o retorno de suas operações, por meio da otimização da utilização de instrumentos de dívida e patrimônio.

O índice de endividamento em 31 de dezembro são os seguintes:

Descrição	31.12.2024	31.12.2023
Dívida <i>(A dívida é definida pelo somatório do passivo circulante e o passivo não circulante)</i>	(231.241.571,35)	(193.839.275,33)
Caixa e equivalentes de caixa	11.190.669,84	1.367.219,92
Contas a receber e outros recebíveis	557.813,11	-
	(219.493.088,40)	(192.472.055,41)
Passivo a descoberto Patrimônio líquido	(9.157.135,18)	18.293.940,34
Total do endividamento líquido	(228.650.223,58)	(174.178.115,07)

OPERAÇÕES COM INSTRUMENTOS DERIVATIVOS

A Companhia não efetuou operações em caráter especulativo, seja em derivativos ou em quaisquer outros ativos de risco. Em 31 de dezembro de 2024 e 2023, não existiam saldos ativos ou passivos protegidos por instrumentos derivativos.

29. QUOCIENTES PATRIMONIAIS

Descrição	31.12.2024	%	31.12.2023	%
LIQUIDEZ CORRENTE (i)				
Ativo circulante	39.582.391,13	0,42	21.288.214,26	0,27
Passivo circulante	93.781.043,29		79.896.075,84	
LIQUIDEZ GERAL (ii)				
Ativo circulante + realizável a longo prazo	88.529.543,09	0,38	69.504.835,49	0,36
Passivo circulante + exigível a longo prazo	231.241.571,35		193.839.275,33	

(i) O quociente de liquidez corrente (ou comum) indica a capacidade de pagamento das obrigações de curto prazo (correntes) utilizando os bens e direitos transformáveis em dinheiro no curto prazo. Esse quociente determina quanto a Companhia tem em valores circulantes para cada R\$1,00 de dívidas. Quanto maior for o quociente de liquidez corrente melhor será a situação da Companhia. Os resultados são analisados da seguinte forma:

Maior que 1 – Demonstra que há razoável margem no disponível para uma possível liquidação das obrigações;

Igual a 1 – Os valores dos direitos e obrigações a curto prazo são equivalentes; e

Menor que 1 – Demonstra que não há disponibilidade suficiente para quitar as obrigações a curto prazo, caso fosse necessário.

(ii) Esse quociente determina quanto a Companhia tem de disponibilidades para saldar, imediatamente, cada R\$1,00 de dívidas. Atualmente, com a evolução do mercado de crédito, esse quociente tem pouca relevância, pois a Companhia não mantém elevados valores em caixa em detrimento de aplicações na própria atividade. Dessa maneira, diferentemente dos demais quocientes de liquidez, onde quanto maior for o quociente melhor será a situação da Companhia, o quociente de liquidez imediata, se elevado, pode representar ociosidade de recursos financeiros.

30. COBERTURA DE SEGUROS (NÃO AUDITADO)

O objeto do seguro contratado garante a indenização até o valor da garantia fixado na apólice de R\$134.537.714,60 (cento e trinta e quatro milhões, quinhentos e trinta e sete mil, setecentos e quatorze reais e sessenta centavos) pelos prejuízos decorrentes da inexecução total ou parcial pela CBD Bilhete Digital S/A, denominada concessionária, de suas obrigações e compromissos, inclusive penalidades de multa eventualmente aplicadas e indenizações porventura exigíveis, associados à prestação dos serviços de organização e operação do Sistema de Bilhetagem Digital (SBD), em todos os sistemas de transporte público coletivo de titularidade do Município do Rio de Janeiro, pactuada a prestação desses serviços no Contrato de Concessão nº 05 entre o Município do Rio de Janeiro, por intermédio da Secretaria Municipal de Transportes e a Concessionária, conforme Edital de Concorrência CO SMTR no 001/2022.

A vigência do seguro é do dia 19 de dezembro de 2022 a 19 de dezembro de 2027.

A Administração entende que o montante segurado é suficiente para garantir a integridade patrimonial e continuidade operacional, bem como o cumprimento das regras estabelecidas no Contrato de Concessão.

31. EVENTOS SUBSEQUENTES

Em 14 de fevereiro de 2025, a Companhia passou a ter novo controle acionário indireto. O Fundo Burundi, realizou a aquisição do Fundo Amarilis Fundo de Investimentos em Participações Multiestratégia e da RFC Rastreamento de Frotas Ltda., controladores diretos da Companhia, com 49,9% e 50,1% respectivamente. Em decorrência deste processo de aquisição, a Companhia já recebeu de seus controladores, até março de 2025, o montante de R\$ 52.387.524,47 para pagamento de parcela da outorga, conforme previsto no contrato de concessão com a Prefeitura do Rio de Janeiro, além de outras obrigações já assumidas pela Companhia.

CBD DIGITAL BILHETE S.A.



LEONARDO CERAGIOLI
ADMINISTRADOR
CPF Nº. 126.587.288-08



PAULO ROBERTO SANTOS MERCEDES
CONTADOR CRC 092901/00
CPF: 008.983.797-50