

An aerial photograph of a city, likely São Paulo, featuring a prominent clock tower and dense urban development. The entire image is overlaid with a semi-transparent red filter.

Informações contábeis intermediárias

3º trimestre
2022

Informações Trimestrais – 3º trimestre em 30 de setembro de 2022

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

Sumário

| | |
|---|----|
| Composição do Conselho de Administração..... | 03 |
| Declaração dos diretores sobre as demonstrações contábeis intermediárias..... | 04 |
| Declaração dos diretores sobre o relatório do auditor independente..... | 05 |
| Relatório dos Auditores Independentes sobre as informações trimestrais..... | 06 |
| Balanço patrimonial..... | 10 |
| Demonstração do resultado..... | 11 |
| Demonstração do resultado abrangente..... | 12 |
| Demonstração das mutações do patrimônio líquido..... | 13 |
| Demonstrações dos fluxos de caixa..... | 14 |
| Demonstrações do valor adicionado..... | 15 |
| Notas explicativas da Administração às informações trimestrais..... | 16 |

Composição do Conselho de Administração

Presidente

Silvani Alves Pereira

Membros independentes

Elionor Farah Jreige Weffort

Bernardo José Figueiredo Gonçalves de Oliveira

Conselheiros

Pedro Tegon Moro

Almino Monteiro Alvares Affonso

Adailton Ferreira Trindade

André Luis Grotti Clemente

Carlos Pedro Jens

Danilo Ferreira Gomes

Andréa Maria Ramos Leonel

Fabiano Marcos Sanches



**DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS
ELABORADAS PARA O TRIMESTRE FINDO EM 30/09/2022**

Declaramos, na qualidade de diretores responsáveis pela Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM, empresa pública sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, à Rua Boa Vista nº 164, CEP 01014-920, inscrita no CNPJ nº 71.832.679/0001-23, que, no cumprimento do Estatuto Social da Companhia, foram revistas, discutidas e concordamos com as demonstrações contábeis trimestrais elaboradas para o período findo em 30/09/2022.

PEDRO TEGON MORO

Diretor – Presidente

GILSA EVA DE SOUZA COSTA

Diretora Administrativa e Financeira

LUIZ EDUARDO ARGENTON

Diretor de Operação e Manutenção

MARCELO JOSÉ BRANDÃO MACHADO

Diretor de Engenharia, Obras e Meio Ambiente

EDUARDO JORGE DA CUNHA CALDAS PEREIRA

Diretor de Planejamento e Novos Negócios



DECLARAÇÃO DOS DIRETORES SOBRE AS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS ELABORADAS PARA O TRIMESTRE FINDO EM 30/09/2022

Declaramos, na qualidade de diretores responsáveis pela Companhia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM, empresa pública sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, à Rua Boa Vista nº 164, CEP 01014-920, inscrita no CNPJ nº 71.832.679/0001-23, que, no cumprimento do Estatuto Social da Companhia, foram revistas, discutidas e concordamos com a opinião expressa pela Auditoria Mazars Auditores Independentes em seu relatório de revisão das informações intermediárias elaboradas pela Companhia para o período findo em 30/09/2022.

PEDRO TEGON MORO

Diretor – Presidente

GILSA EVA DE SOUZA COSTA

Diretora Administrativa e Financeira

LUIZ EDUARDO ARGENTON

Diretor de Operação e Manutenção

MARCELO JOSÉ BRANDÃO MACHADO

Diretor de Engenharia, Obras e Meio Ambiente

EDUARDO JORGE DA CUNHA CALDAS PEREIRA

Diretor de Planejamento e Novos Negócios



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

**COMPANHIA PAULISTA DE
TRENS METROPOLITANOS - CPTM**

**EM 30 DE SETEMBRO DE 2022
E RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES**



Mazars Auditores Independentes
Av. Trindade, 254 - Salas 1314 e 1315 - Office Bethaville - Bethaville
CEP 06404-326
Barueri (SP) | Brasil
Tel.: (11) 3090-7085
www.mazars.com.br

Relatório sobre a revisão de informações financeiras intermediárias

Aos
Administradores e Acionistas da
Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM
São Paulo - SP

Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias da Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM ("Companhia"), referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2022, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente, para os períodos de três e nove meses findos naquela data, e 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 demais notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e apresentação das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21(R4) – Demonstração Intermediária e com a norma internacional de contabilidade 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 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, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.



Mazars Auditores Independentes
Av. Trindade, 254 - Salas 1314 e 1315 - Office Bethaville - Bethaville
CEP 06404-326
Barueri (SP) | Brasil
Tel.: (11) 3090-7085
www.mazars.com.br

Base para conclusão com ressalva sobre as informações financeiras intermediárias

Ativo imobilizado não registrado

Conforme mencionado na nota explicativa nº 13.5, a Companhia vem utilizando em suas operações 73 trens e peças sobressalentes dos mesmos, adquiridos diretamente pela Secretaria de Transportes Metropolitanos (STM). O valor residual desses trens e peças, em 30 de setembro de 2022, era de R\$ 1.950.473.000, líquido da depreciação acumulada de R\$ 239.835.000. Nenhum registro contábil desses trens e peças foi efetuado nas demonstrações financeiras da Companhia, dado que tal registro depende de autorização expressa de seu controlador Governo do Estado de São Paulo, por meio do Conselho de Defesa dos Capitais do Estado de São Paulo - Codec. Consequentemente, o ativo não circulante e o patrimônio líquido da Companhia estão subavaliados em R\$ 1.950.473.000, os prejuízos acumulados subavaliados em R\$ 239.835.000, sendo que o resultado do período está superavaliado em R\$ 35.376.000 em 30 de setembro de 2022.

Conclusão sobre as informações financeiras intermediárias com ressalva

Com base em nossa revisão, exceto pelo assunto mencionado na seção “Base para conclusão com ressalva sobre as informações financeiras intermediárias”, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações financeiras intermediárias não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia, em 30 de setembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período de três e nove meses findos naquela data de acordo com a norma brasileira de contabilidade NBC TG 21 (R4) e demais práticas contábeis adotadas no Brasil.

Ênfase

Continuidade operacional

A Companhia vem apresentando prejuízos sucessivos, sendo que no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 o prejuízo acumulado foi de R\$ 205.203.000 (R\$ 353.495.000 para o período findo em 30 de setembro de 2021) e capital circulante líquido negativo em R\$ 129.485.000 (R\$ 536.978.000 em 31 de dezembro de 2021). Conforme apresentado nas notas explicativas nº 1 e nº 2, esses eventos ou condições indicam a necessidade de recursos de seu acionista controlador (Fazenda do Estado de São Paulo), para fazer frente ao Programa de Investimentos da Companhia, previsto no Plano Plurianual (PPA) e a Lei Orçamentária Anual (LOA). Até o período findo em 30 de setembro de 2022, nos termos da Lei nº 17.498 de 29/12/2021 e Decreto nº 66.436 de 13/01/2022, foram repassados pela Fazenda do Estado de São Paulo, recursos financeiros no montante de R\$ 1.730.653.000 (R\$ 1.584.529.000, para o período findo em 30 de setembro de 2021). Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.



Mazars Auditores Independentes
Av. Trindade, 254 - Salas 1314 e 1315 - Office Bethaville - Bethaville
CEP 06404-326
Barueri (SP) | Brasil
Tel.: (11) 3090-7085
www.mazars.com.br

Concessão das linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda

Conforme mencionado na nota explicativa nº 15, em 27 de janeiro de 2022 foi efetivada a transferência da operação, manutenção, conservação e melhorias das linhas 8-Diamante e 9-Esmeralda para a empresa vencedora do leilão de concessão, realizado pelo Governo do Estado, no dia 20 de abril de 2021. A Companhia foi apenas interveniente no processo de concessão efetuado, repassando os riscos e benefícios referentes às linhas 8-Diamante e 9-Esmeralda à empresa vencedora da licitação, contudo os ativos fixos de concessão remanesceram como ativos imobilizados da Companhia identificados como ativos de concessão. O valor da outorga no montante de R\$ 995.386.000 conforme contrato nº 02/2021 processo STM nº 2907 444/2019 é de direito do Governo do Estado de São Paulo (poder concedente). Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.

Cobertura de seguros

Conforme mencionado na nota explicativa nº 1, em 30 de setembro de 2022, a Companhia não possuía seguros contratados para os bens patrimoniais de sua propriedade e nem para serviços de transporte metropolitano por ela prestados estando em fase de aprovação para contratação. Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.

Outros assuntos

Demonstrações do Valor Adicionado (DVA)

As informações trimestrais acima referidas incluem as Demonstrações do Valor Adicionado (DVA), referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins do IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais - ITR - da Companhia, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no CPC 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, individuais e consolidadas, tomadas em conjunto.

São Paulo, 31 de outubro de 2022

Mazars Auditores Independentes
CRC 2 SP023701/O-8

DocuSigned by:

37095C162BEC440...

Cleber de Araujo
Contador CRC nº 1 SP 213655/O-8

Balanços patrimoniais
Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

| Ativo | Nota | 30/09/2022 | 31/12/2021 | Passivo e Patrimônio líquido | Nota | 30/09/2022 | 31/12/2021 |
|---|------|-------------------|-------------------|--|------|-------------------|-------------------|
| Circulante | | | | Circulante | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 5 | 154.731 | 104.039 | Fornecedores | 16 | 169.496 | 338.846 |
| Clientes e outros recebíveis | 6 | 85.172 | 7.579 | Garantias contratuais | | 1.882 | 1.390 |
| Impostos e encargos a recuperar / compensar | | 4.267 | 1.499 | Operações de arrendamentos | 17 | 76.872 | 75.005 |
| Adiantamentos de salários e 13º salário | 7 | 17.498 | 7.859 | Remunerações, encargos e benefícios a pagar | | 25.027 | 18.917 |
| Adiantamentos para despesas da empresa | | 776 | 658 | Programa de participação nos resultados - PPR | 18 | 18 | 20.016 |
| Outros créditos | 8 | 9.088 | 3.669 | Provisões trabalhistas | | 125.846 | 70.116 |
| Estoques | 9 | 147.451 | 169.886 | Impostos, taxas e contribuições a recolher | | 20.961 | 27.758 |
| Despesas de exercícios seguintes | | 592 | 415 | Parcelamentos / Acordos | 19 | 15.028 | 23.911 |
| | | | | Contas a pagar | 20 | 92.687 | 85.974 |
| | | | | Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários | 21 | - | 137.917 |
| | | | | Receitas diferidas | 22 | 21.243 | 32.732 |
| Total do ativo circulante | | 419.575 | 295.604 | Total do passivo circulante | | 549.060 | 832.582 |
| Não circulante | | | | Não circulante | | | |
| Realizável a longo prazo | | 242.290 | 232.338 | Garantias contratuais | | 286 | 244 |
| Clientes e outros recebíveis | 6 | 33.435 | 35.513 | Operações de arrendamentos | 17 | 484.882 | 523.944 |
| Depósitos judiciais e recursais | 10 | 169.564 | 183.513 | Contas a pagar | 20 | 787 | 935 |
| Ativos de contrato de concessão | 11 | 20.863 | - | Convênios operacionais | 12 | 15.851 | 15.851 |
| Outros créditos | 8 | 5.893 | 777 | Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários | 21 | 267.961 | 170.349 |
| Convênios operacionais | 12 | 12.535 | 12.535 | Provisões para benefícios a empregados pós emprego | 23 | 561.676 | 639.755 |
| | | | | Receitas diferidas | 22 | 94.341 | 103.301 |
| Investimento | | 193 | 193 | Total do passivo não circulante | | 1.425.784 | 1.454.379 |
| Imobilizado líquido | | 11.566.562 | 11.383.872 | Patrimônio líquido | | | |
| Imobilizado em uso/andamento pela Companhia | 13 | 9.332.338 | 11.383.872 | Capital social | 24 | 18.269.418 | 17.529.178 |
| Imobilizado em concessão | 14 | 2.234.224 | - | Reservas de reavaliação | | 385.897 | 392.548 |
| | | | | Ajustes de avaliação patrimonial | | 293.944 | 169.170 |
| Intangível líquido | 15 | 20.211 | 15.773 | Prejuízos acumulados | | (9.600.587) | (9.402.035) |
| | | | | | | 9.348.672 | 8.688.861 |
| Total do ativo não circulante | | 11.829.256 | 11.632.176 | Adiantamentos para aumento de capital | 25 | 925.315 | 951.958 |
| | | | | Total do patrimônio líquido | | 10.273.987 | 9.640.819 |
| Total do ativo | | 12.248.831 | 11.927.780 | Total do passivo e patrimônio líquido | | 12.248.831 | 11.927.780 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações de resultados
Em 30 de setembro de 2022 e 30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais)

| | Nota | Três meses findo em | | Nove meses findo em | |
|--|------|---------------------|-----------------|---------------------|------------------|
| | | 30/09/2022 | 30/09/2021 | 30/09/2022 | 30/09/2021 |
| Receita líquida | 26 | 512.365 | 750.775 | 1.831.270 | 1.875.775 |
| Custo dos serviços prestados | 27 | (524.952) | (603.042) | (1.539.490) | (1.683.492) |
| Lucro bruto | | (12.587) | 147.733 | 291.780 | 192.283 |
| Despesas administrativas | 28 | (100.651) | (126.125) | (341.367) | (312.274) |
| Outras receitas (despesas) líquidas | 30 | 127.526 | (70.264) | (28.526) | (126.519) |
| Resultado antes das receitas e despesas financeiras | | 14.288 | (48.656) | (78.113) | (246.510) |
| Receitas financeiras | 31 | 6.984 | 2.445 | 20.299 | 24.900 |
| Despesas financeiras | 31 | (45.455) | (42.789) | (147.389) | (131.885) |
| Resultado antes do imposto de renda e contribuição social | | (24.183) | (89.000) | (205.203) | (353.495) |
| Despesa com imposto de renda e contribuição social | 32 | - | - | - | - |
| Prejuízo do exercício | | (24.183) | (89.000) | (205.203) | (353.495) |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



Demonstrações dos resultados abrangentes

Em 30 de setembro de 2022 e 30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais)

| | <u>Nota</u> | Três meses findo em | | Nove meses findo em | |
|--|-------------|------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| | | 30/09/2022 | 30/09/2021 | 30/09/2022 | 30/09/2021 |
| Resultado líquido do exercício | | <u>(24.183)</u> | <u>(89.000)</u> | <u>(205.203)</u> | <u>(353.495)</u> |
| Remensurações de benefícios a empregados pós emprego | 23 | - | - | 124.774 | - |
| Total do resultado abrangente do exercício | | <u><u>(24.183)</u></u> | <u><u>(89.000)</u></u> | <u><u>(80.429)</u></u> | <u><u>(353.495)</u></u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



Demonstrações das mutações dos patrimônios líquidos
Em 30 de setembro de 2022 e 30 de setembro de 2021
(Em milhares de reais)

| | Capital social | Reservas de reavaliação | Ajustes de avaliação patrimonial | Prejuízos acumulados | Subtotal | Adiantamentos para aumento de capital | Total do patrimônio líquido |
|---|-------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------------|------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| Saldos em 31 de dezembro de 2020 | 17.529.178 | 401.467 | 97.309 | (8.941.571) | 9.086.383 | 265.543 | 9.351.926 |
| Resultado abrangente do exercício | | | | | | | |
| Prejuízo do exercício | | | | (353.495) | (353.495) | | (353.495) |
| Total do resultado abrangente do exercício | - | - | - | (353.495) | (353.495) | - | (353.495) |
| Reservas de reavaliação | | | | | | | |
| Realização da reserva | | (6.689) | | 6.689 | - | | - |
| Recursos para aumento de capital | | | | | | | |
| Recursos para aumento de capital no período | | | | | - | 474.696 | 474.696 |
| Saldos em 30 de setembro de 2021 | 17.529.178 | 394.778 | 97.309 | (9.288.377) | 8.732.888 | 740.239 | 9.473.127 |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | 17.529.178 | 392.548 | 169.170 | (9.402.035) | 8.688.861 | 951.958 | 9.640.819 |
| Resultado abrangente do exercício | | | | | | | |
| Prejuízo do exercício | | | | (205.203) | (205.203) | | (205.203) |
| Ajustes de avaliação patrimonial | | | | | | | |
| Remensurações de benefício pós emprego | | | 124.774 | | 124.774 | | 124.774 |
| Total do resultado abrangente do exercício | - | - | 124.774 | (205.203) | (80.429) | - | (80.429) |
| Reservas de reavaliação | | | | | | | |
| Realização da reserva | | (6.651) | | 6.651 | - | | - |
| Recursos para aumento de capital | | | | | | | |
| Recursos para aumento de capital no período | | | | | - | 713.597 | 713.597 |
| Capitalização de recursos antecipados - acionista controlador | 740.240 | | | | 740.240 | (740.240) | - |
| Saldos em 30 de setembro de 2022 | 18.269.418 | 385.897 | 293.944 | (9.600.587) | 9.348.672 | 925.315 | 10.273.987 |

Demonstrações dos fluxos de caixa

Em 30 de setembro de 2022 e 30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais)

| | 30/09/2022 | 30/09/2021 |
|---|------------------|------------------|
| Fluxo de caixa das atividades operacionais | | |
| Prejuízo do exercício | (205.203) | (353.495) |
| Depreciação / amortização | 230.488 | 216.056 |
| Estimativa para perdas esperadas - clientes e outros recebíveis | 396 | 10.677 |
| Redução ao valor recuperável - impostos | (1) | 236 |
| Estimativa para perdas esperadas - outros créditos | (185) | 1.192 |
| Estimativa para redução ao valor recuperável - estoques | (63) | (1.184) |
| Juros e atualização monetária s/ arrendamentos | 87.351 | 78.920 |
| Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários | (40.305) | (69.865) |
| Provisões para benefícios a empregados pós emprego / Ajustes de avaliação patrimonial | 46.695 | 39.480 |
| Baixa do ativo imobilizado / intangível | 1.674 | 66 |
| Prejuízo ajustado | 120.847 | (77.917) |
| (Acréscimo) / decréscimo do ativo circulante e não circulante | | |
| Clientes e outros recebíveis | (75.911) | (15.789) |
| Impostos e encargos a recuperar/compensar | (2.767) | 2.570 |
| Adiantamentos de salários e 13º salário | (9.639) | (10.046) |
| Adiantamentos para despesas da empresa | (118) | (22) |
| Outros créditos | (10.350) | 1.770 |
| Estoques | 22.498 | 31.034 |
| Depósitos judiciais e recursais | 13.949 | 48.032 |
| Ativos de contrato de concessão | (20.863) | - |
| Despesas de exercícios seguintes | (177) | (287) |
| Acréscimo / (decréscimo) do passivo circulante e não circulante | | |
| Fornecedores | (169.350) | (130.238) |
| Garantias contratuais | 534 | (441) |
| Remunerações, encargos e benefícios a pagar | 6.110 | 5.813 |
| Programa de participação nos resultados - PPR | (19.998) | (17.190) |
| Provisões trabalhistas | 55.730 | 34.058 |
| Impostos, taxas e contribuições a recolher | (6.797) | (7.123) |
| Parcelamentos / Acordos | (8.883) | 9.663 |
| Contas a pagar | 6.565 | 8.003 |
| Receitas diferidas | (20.449) | (8.322) |
| Caixa líquido nas atividades operacionais | (119.069) | (126.432) |
| Fluxo de caixa nas atividades de investimentos | | |
| Compra de imobilizado / intangível | (419.290) | (234.579) |
| Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos | (419.290) | (234.579) |
| Fluxo de caixa das atividades de financiamentos | | |
| Integralização líquida de capital social | 740.240 | - |
| Adiantamentos para aumento de capital | (26.643) | 474.696 |
| Pagamentos por arrendamentos | (124.546) | (125.162) |
| Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos | 589.051 | 349.534 |
| Aumento (redução) de caixa e equivalente de caixa | 50.692 | (11.477) |
| Caixa e equivalente de caixa no início do período | 104.039 | 47.046 |
| Caixa e equivalente de caixa no fim do período | 154.731 | 35.569 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



Demonstrações dos valores adicionados

Em 30 de setembro de 2022 e 30 de setembro de 2021

(Em milhares de reais)

| | 30/09/2022 | 30/09/2021 |
|--|------------------|--------------------|
| Receitas | 1.863.160 | 1.898.489 |
| Receitas dos transportes ferroviários | 871.637 | 958.602 |
| Subvenção recebida para operação | 810.392 | 767.532 |
| Gratuidades - ressarcimentos | 72.111 | 76.758 |
| Outras receitas | 109.231 | 107.702 |
| Estimativa para perdas esperadas - ativos financeiros e estoques | (211) | (12.105) |
| Insumos adquiridos de terceiros | (877.656) | (1.119.535) |
| Custo dos serviços prestados | (673.099) | (848.564) |
| Materiais, energia, serviços de terceiros e outros | (204.557) | (270.971) |
| Valor adicionado bruto | 985.504 | 778.954 |
| Depreciação/amortização | (230.488) | (216.056) |
| Valor adicionado produzido pela entidade | 755.016 | 562.898 |
| Valor adicionado recebido em transferência | 20.299 | 24.900 |
| Receitas financeiras | 20.299 | 24.900 |
| Valor adicionado total a distribuir | 775.315 | 587.798 |
| Pessoal | 750.009 | 730.294 |
| Remuneração direta | 574.255 | 541.565 |
| Benefícios | 130.588 | 138.102 |
| FGTS | 45.166 | 50.627 |
| Impostos, taxas e contribuições | 75.778 | 73.089 |
| Federais | 73.762 | 69.879 |
| Estaduais | 1.886 | 3.070 |
| Municipais | 130 | 140 |
| Remuneração de capitais de terceiros | 154.731 | 137.910 |
| Juros | 147.375 | 131.885 |
| Aluguéis | 7.356 | 6.025 |
| Prejuízo do exercício | (205.203) | (353.495) |
| Valor adicionado distribuído | 775.315 | 587.798 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

1. Contexto operacional

Aspectos gerais

A COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANOS – CPTM (“Companhia” ou “CPTM”) é uma empresa pública, criada pela Lei Estadual nº 7.861, de 28 de maio de 1992. Está sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, é formada por ações, de capital fechado, e tem como acionista controlador a Fazenda do Estado de São Paulo, com 99,99907% das ações ordinárias.

A Companhia é considerada uma empresa dependente consoante as disposições do inciso III, do artigo 2º da Lei de Responsabilidade Fiscal (LC nº 101/2000), tendo em vista que é controlada pelo Governo do Estado de São Paulo, acionista majoritário, recebendo subvenção econômica, para o pagamento de despesas de pessoal e de custeio em geral, e aportes de capital para seu reaparelhamento/expansão.

Em 30 de setembro de 2022, foi mantida pela Companhia a operação de transporte de passageiros por meio de 05 (cinco) linhas férreas: Linha 7 - Rubi (Brás - Jundiaí); Linha 10 - Turquesa (Brás - Rio Grande da Serra); Linha 11 - Coral (Luz - Estudantes); Linha 12 - Safira (Brás - Calmon Viana) e Linha 13 - Jade (Eng. Goulart - Aeroporto Guarulhos).

Nestas condições, as linhas ferroviárias operadas pela Companhia somam 196 km de extensão, com 57 (cinquenta e sete) estações ao longo do trecho, atendendo, além da Capital, a outros 17 (dezessete) municípios, sendo promovida a integração dos municípios por meio da integração de uma malha ferroviária também integrada, no aspecto físico e tarifário, à diversas linhas municipais e intermunicipais de ônibus e às demais linhas de transporte metro-ferroviário.

Apoio financeiro – Governo do Estado de São Paulo

Em 2022, nos termos da Lei nº 17.498 de 29 de dezembro de 2021 e Decreto nº 66.436 de 13 de janeiro de 2022, assim como, em decorrência de restos a pagar inscritos de competência do exercício anterior, a Companhia recebeu do Tesouro do Estado subvenção econômica, ressarcimentos de gratuidades legais e, por fim, repasses para recomposição da receita tarifária, em decorrência dos impactos das operações das linhas metro-ferroviárias concedidas à iniciativa privada, para financiamento do seu custeio e de suas operações bem como aportes para investimentos, destinados a cobertura dos contratos de obras em andamento e aquisições de ativos.

O lastro para os repasses recebidos à título de recomposição da receita tarifária é o Termo de Acordo celebrado entre o Estado de São Paulo, esta Companhia e a Companhia do Metropolitano de São Paulo - Metrô, datado de 20 de julho de 2022, tendo como intervenientes e anuentes a Secretaria da Fazenda e Planejamento e a Secretaria de Orçamento e Gestão, nos termos já divulgados quando do encerramento do 2º trimestre de 2022, por meio da NE.34 – Eventos Subsequentes.

Neste contexto, para o período findo em 30 de setembro de 2022, os aportes acumularam o montante R\$ 1.730.653, assim compostos:

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

| Natureza do aporte | Acumulado em 2021 | 2022 | | | Acumulado em 30/09/2022 |
|--|-------------------|----------------|----------------|----------------|-------------------------|
| | | 1º trimestre | 2º trimestre | 3º trimestre | |
| Subvenção | 1.200.121 | 337.064 | 294.427 | 178.901 | 810.392 |
| Repasse – recomposição receita tarifária | - | - | - | 134.553 | 134.553 |
| Ressarcimento - gratuidades legais | 109.532 | 26.380 | 24.273 | 21.458 | 72.111 |
| Subtotal | 1.309.653 | 363.444 | 318.700 | 334.912 | 1.017.056 |
| Investimentos | 686.415 | 233.045 | 255.037 | 225.515 | 713.597 |
| Total | 1.996.068 | 596.489 | 573.737 | 560.427 | 1.730.653 |

Contratação de seguro

Para 30 de setembro de 2022, o Termo de Referência emitido para subsidiar o procedimento licitatório para a contratação de seguros de responsabilidade civil evoluiu, considerando que já instruído com a devida valoração, estando em etapa de avaliação do preço de franquia.

Quanto à riscos patrimoniais, neste trimestre, foram iniciados os levantamentos primários considerando a identificação dos bens alvo, das empresas que prestam serviços de apoio para o mapeamento de riscos, do grau de exposição e, por fim, dos tipos de apólices a serem contratadas para cada item, voltados a subsidiar a Diretoria da Companhia na tomada de decisão quanto ao prosseguimento da demanda.

2. Impactos causados no período findo em 30 de setembro de 2022 em função da pandemia da COVID-19

Prestação do serviço de transporte

O 3º trimestre de 2022 apresentou, comparado ao 2º trimestre de 2022, crescimento de 13,48% no número de passageiros transportados, excluindo-se os dados das 8-Diamante e 9-Esmeralda, concedidas à Concessionária das Linhas 8 e 9 do Sistema de Trens Metropolitanos de São Paulo S/A e nas quais a Companhia não mais opera desde 27 de janeiro de 2022.

Em que pese uma retomada gradual da demanda, o patamar alcançado ao final do 2º trimestre de 2022 de 1,431 milhões de passageiros transportados por dia útil ainda se mantém inferior ao patamar apresentado antes do início da pandemia COVID-19 (1,9 milhões de passageiros transportados por dia útil).

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Considerando-se a liberação das medidas de restrição, associada ao avanço da imunização da população e retomada das atividades, o patamar atual de passageiros pagantes apresenta-se em patamar muito próximo ao anterior da pandemia da COVID-19, sendo 876,9 mil passageiros pagantes por dia útil em setembro/2022, face a uma quantidade de 883,1 mil apurada para a competência setembro de 2019, diferença inferior a 0,70%.

Clientes e outros recebíveis

Relativo ao 3º trimestre de 2022, comparativo ao 3º trimestre de 2021, início da fase verde das regras impostas pelo Governo do Estado de São Paulo para o enfrentamento da pandemia da COVID-19 e o retorno das operações normalmente, é notória a recuperação dos negócios da Companhia no que se refere a exploração comercial e patrimonial, sendo o aumento do fluxo financeiro na ordem de 7%, indicando que houve evolução após o período mais crítico da pandemia.

A Companhia segue com dois contratos cujos concessionários ainda alegam problemas devido a pandemia, sendo que as obras de infraestrutura não se encerraram para início da exploração comercial. De acordo com os concessionários, o atraso é ainda reflexo do período da pandemia por falta de materiais e mão de obra no mercado. Tais contratos estão internamente em análise para sua solução.

3. Apresentação das demonstrações contábeis intermediárias

3.1. Declaração de conformidade e base de preparação

As informações contábeis intermediárias da Companhia foram preparadas tomando-se por base as disposições da Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TG 21 (R4) – Demonstrações Intermediárias e estão em conformidade com a norma internacional de contabilidade – IAS 34 – Interim Financial Reporting emitida pelo International Accounting Standards Board (IASB).

A Companhia afirma que todos os fatos relevantes próprios das demonstrações contábeis, e, somente eles, que correspondem aos utilizados pela Administração da Companhia em sua gestão, estão sendo evidenciados.

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base no custo histórico, com exceção para instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos.

Por fim, considerando os repasses financeiros promovidos pelo acionista controlador Fazenda do Estado de São Paulo, estas demonstrações contábeis foram preparadas com base no pressuposto da continuidade operacional dos negócios da Companhia.

3.2. Moeda funcional e de apresentação

As informações trimestrais da Companhia foram elaboradas com base no Real (“R\$”) como moeda funcional e de apresentação e estão expressas em milhares de Reais, bem como as divulgações de montantes em outras moedas, quando necessário, também foram efetuadas em milhares. Os itens divulgados em outras moedas estão devidamente identificados, quando aplicável.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

3.3. Demonstração do valor adicionado

A apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA) é requerida pela legislação societária brasileira e pelas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às companhias abertas.

As normas IFRS não requerem a apresentação dessa demonstração, portanto, essa demonstração está sendo apresentada como informação suplementar, sem prejuízo do conjunto das demonstrações contábeis.

A DVA foi preparada com base em informações obtidas dos registros contábeis que servem de base de preparação das Demonstrações Financeiras e seguindo as disposições contidas na NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado.

3.4. Uso de estimativas e premissas contábeis

Para o encerramento de 3º trimestre de 2022, para a constituição de estimativas foram aplicadas as mesmas premissas contábeis quando da elaboração das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2021, publicadas em 12 de abril de 2022, considerando os cenários vigentes quanto a ativos financeiros, impostos a recuperar; estoques; imobilizado e intangível, provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários e para benefícios a empregados pós emprego.

a) Benefícios de longo prazo

Em benefícios de longo prazo concedidos aos empregados pós emprego consideram-se o programa de previdência aos empregados oriundos da Companhia Brasileira de Trens Urbanos – CBTU que dele mantém participação, o plano de saúde de assistência médica e odontológica e o benefício de desligamento sem justa causa aos empregados oriundos da extinta Ferrovia Paulista S/A – FEPASA.

Contudo, para fins de avaliação atuarial é desconsiderado o plano de assistência odontológica que embora haja a caracterização de benefício no período pós-emprego, normalmente não apresenta passivos de longo prazo a serem registrados dado o seu comportamento inverso em relação aos planos de assistência médica, sendo a utilização e o custo exponenciais em relação à idade, tanto a utilização como o custo decrescem em relação à idade.

Para o fechamento do 3º trimestre de 2022, não se vislumbrou a necessidade de serem realizados estudos atuariais intermediários haja vista que não houve evidências que justificassem avaliação neste fechamento de trimestre.

Oportunamente, a movimentação ocorrida no período trimestral findo em 30 de setembro de 2022 está demonstrada na nota explicativa 23.

3.5. Aprovação das Demonstrações Contábeis

As informações trimestrais referentes ao 3º trimestre de 2022 foram aprovadas pela Diretoria Colegiada da Companhia em 31 de outubro de 2022.

4. Principais práticas contábeis

As informações trimestrais foram preparadas com a adoção de práticas contábeis consistentes com aquelas utilizadas na elaboração das demonstrações contábeis encerradas para 31 de dezembro de 2021, publicadas em 12 de abril de 2022, portanto, estas informações trimestrais devem ser lidas em conjunto com as demonstrações contábeis anuais.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Exceção se faz ao critério de divulgação das provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários, sendo o montante das referidas provisões reconhecido, em sua totalidade, em passivo não circulante, prospectivamente a partir do período findo em 31 de março de 2022. Pondera-se que a fase processual “Execução”, aplicada como um critério jurídico na expectativa de liquidação, mesmo que sustentável, não se mostrou eficaz mediante a imaterialidade das liquidações realizadas no período.

4.1. Infraestrutura e bens sujeitos a contrato de concessão

Nos termos do Contrato de Concessão nº 02/2021, com eficácia a partir de 27 de janeiro de 2022, a infraestrutura e bens afetos ou associados à prestação de serviço de transporte nas Linhas 8 e 9, passaram a ser utilizados pela respectiva Concessionária e, assim, se manterão até o término contratual, de 30 anos.

Neste contexto, considerando que o controle sobre os serviços se mantém pelo Poder Concedente, que a Companhia atua como interveniente, sendo uma parte relacionada ao Poder Concedente, detentora da participação residual na infraestrutura ao término do período de concessão e, por fim, que se vislumbra a geração de benefícios econômicos indiretos, pelo aumento de passageiros por meio da integração das referidas linhas às aquelas operadas diretamente pela Companhia, o registro de tal patrimônio se manteve em Ativo Imobilizado bem como sujeito as regras de depreciação aplicados aos demais bens, de mesma natureza, em uso por esta Companhia.

5. Caixa e equivalentes de caixa

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------|----------------|----------------|
| Bancos | 4.045 | 13.158 |
| Aplicações financeiras | 147.517 | 85.505 |
| Valores em trânsito | 3.169 | 5.376 |
| | 154.731 | 104.039 |

O saldo das receitas tarifárias (recursos próprios) e demais créditos arrecadados diariamente pela Companhia, após a liquidação de seus compromissos, são transferidos para a conta única do Tesouro do Estado no Sistema SIAFEM - Sistema de Administração Financeira de Estados e Municípios, nos termos do Decreto 60.244 de 14 de março de 2014 e corroborado pelo Decreto Estadual nº 66.436, de 13 de janeiro de 2022, o qual estabelece normas para a execução orçamentária e financeira do exercício de 2022 e dá providências correlatas. Estes valores são aplicados em fundos de investimentos BB Tesouro Renda Fixa, fundos estes destinados às aplicações dos recursos do TESOURO DO ESTADO DE SÃO PAULO e gerido pela BB Gestão de Recursos DTVM S.A.

A Companhia também possui uma conta garantia mantida na Caixa Econômica Federal vinculada ao contrato da PPP, sendo o seu saldo aplicado em um fundo de renda fixa de longo prazo (CAIXA FIC ESPECIAL RF LP). Também na Caixa Econômica Federal, os créditos de reversões judiciais são depositados em uma aplicação financeira (CAIXA FIC SIGMA REF DI) e mantidos por um período de três meses, quando então os valores de principal e rendimentos são resgatados e transferidos para nossa conta única.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**Notas explicativas da Administração às informações trimestrais****Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021**

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

Também é mantido no Banco do Brasil três contas para recebimento de valores relativos a três contratos de financiamento assinados pelo Governo do Estado junto ao BNDES para pagamento de contratos de investimentos nas Linhas 8 (modernização da estação Barra Funda) e Linha 13 (extensão da linha até Barra Funda) da COMPANHIA. Os saldos não utilizados nestas contas são automaticamente aplicados em fundos de renda fixa de curto prazo (BB RF CP Diferenciado e BB RF SIMP Solidez). Estes fundos de investimentos são destinados à administração direta e indireta para aplicação de recursos de origem pública em carteiras que sejam compostas exclusivamente por títulos públicos federais e operações compromissadas lastreadas em títulos públicos federais.

“Valores em trânsito” referem-se a valores arrecadados nas estações ferroviárias, cujo transporte e conferência do numerário são de responsabilidade de empresa transportadora de valores contratada pela Companhia, para posterior depósito na conta corrente, sendo este processo concluído em D+2, contado a partir da data da coleta de valores efetuada nas estações.

6. Clientes e outros recebíveis

Ativos financeiros decorrentes de transações que não representam o objeto principal da empresa, ou seja, a prestação de serviço de transporte, mas lastreadas por instrumentos financeiros e habituais às atividades da Companhia, estando compostos pelas naturezas de cobrança:

| | Circulante | | Não circulante | |
|---|-------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | 30/09/2022 | 31/12/2021 |
| Recomposição da receita tarifária | 75.609 | - | - | - |
| Uso de instalações e espaços – exploração comercial | 6.794 | 5.738 | 38.928 | 43.597 |
| Permissão de passagem em via férrea | 2.545 | 1.469 | 33.684 | 30.697 |
| Outros | 224 | 372 | - | - |
| | 85.172 | 7.579 | 72.612 | 74.294 |
| Estimativa para perdas esperadas com clientes e outros recebíveis | - | - | (39.177) | (38.781) |
| | 85.172 | 7.579 | 33.435 | 35.513 |

A rubrica Recomposição da receita tarifária representa o montante apurado pela Companhia, na periodicidade mensal, considerando o Termo do Acordo celebrado com o Estado de São Paulo, em sua Cláusula Segunda – Do procedimento para a recomposição das perdas, tratando-se da diferença financeira entre o valor devido à Companhia à partir do uso de direito de viagem do sistema ferroviário e, de outro lado, o somatório de todos os valores recebidos pela Companhia em razão do uso de direitos de viagem, seja por meio da venda de bilhetes, da quota-parte financeira do Bilhete TOP e do BU.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**Notas explicativas da Administração às informações trimestrais****Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021**

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

6.1. Estimativa para perdas esperadas

No intuito de garantir a liquidez, os títulos a receber são avaliados na periodicidade anual ou quando da ocorrência de fato superveniente, sendo o procedimento, em se constatando inadimplência recorrente, evidenciando a impossibilidade de recebimento, a transferência dos títulos do ativo circulante para o ativo não circulante e a constituição de estimativa para possível perda.

A estimativa para perdas esperadas é constituída a partir da abordagem simplificada da análise da inadimplência histórica, considerando as evidências: i) indicadores de dificuldade financeira; ii) início de cobrança extra ou judicial; iii) inscrição dos devedores no Cadastro de Inadimplentes – CADIN e, por fim, iv) dificuldade de localização do devedor, estando em recuperação dos efeitos da pandemia da COVID-19.

Para o 3º trimestre de 2022, referente às cartas de autorização de uso (CAU), uma das modalidades que a Companhia se utiliza para a exploração patrimonial, o patamar de inadimplência foi 0 (zero) para a competência setembro/2022, sendo o resultado da apuração da inadimplência acumulada de 1,9%, incluindo contratos de Concessão além de CAU, sendo 4,1% em julho, 0,3% em agosto e 1,5% em setembro. A melhora nestes índices, comparando 1º e 2º trimestres de 2022 aos encerrados em 2021, teve como principal causa as negociações de inadimplentes de longo prazo e o saneamento da base de concessionários inadimplentes com processos jurídicos em andamento.

Por fim, a estimativa para perdas constituída no montante de R\$ 38.781 em 31 de dezembro de 2021 foi ajustada para R\$ 39.177 em 30 de setembro de 2022, conforme segue:

| | Saldo em 31/12/2021 | Adições | Reversões | | Saldo em 30/09/2022 |
|--|------------------------|--------------|--------------------|---------------------|------------------------|
| | | | Por recebimento | Por renegociação | |
| Uso de instalações e espaços – exploração comercial | 38.533 | 7.972 | (408) | (7.168) | 38.929 |
| Permissão de passagem em vias férreas | 248 | - | - | - | 248 |
| | 38.781 | 7.972 | (408) | (7.168) | 39.177 |

Considerando as estimativas de perdas constituídas, as reversões e as baixas registradas no período findo em 30 de setembro de 2022, o resultado foi afetado pelo montante líquido de R\$ 396 (R\$ 8.305 em 31/12/2021).

7. Adiantamentos de salários e 13º salário

Para o período findo em 30 de setembro de 2022, dos adiantamentos concedidos aos empregados no montante de R\$ 17.498 (R\$ 7.859 em 31/12/2021), destaca-se a antecipação de 13º salário de R\$ 12.571 (R\$ 95 em 31/12/2021), nos termos do Acordo Coletivo vigente que permite ao empregado tal opção.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**Notas explicativas da Administração às informações trimestrais****Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021**

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

8. Outros créditos

Créditos diversos não caracterizados como Clientes e outros recebíveis, compostos conforme as naturezas que seguem abaixo:

| | Circulante | | Não circulante | |
|--|--------------|--------------|----------------|--------------|
| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | 30/09/2022 | 31/12/2021 |
| Contrato de concessão Linhas 8/9 ¹ | 4.014 | - | - | - |
| Acordos - ações judiciais | 3.020 | 1.984 | 5.910 | 884 |
| Bloqueios judiciais | 1.003 | 1.090 | - | - |
| Venda de bilhetes | 757 | 318 | - | - |
| Penalidades contratuais | 122 | 30 | 2.635 | 2.751 |
| Ressarcimento de indenização trabalhista | - | - | 1.114 | 1.114 |
| INSS - Ressarcimento convênio | - | - | 1.562 | 1.562 |
| Adiantamento a fornecedor não honrado | - | - | 2.287 | 2.287 |
| Outros | 172 | 247 | 650 | 628 |
| | 9.088 | 3.669 | 14.158 | 9.226 |
| Estimativa para perdas esperadas com outros créditos | - | - | (8.265) | (8.449) |
| | 9.088 | 3.669 | 5.893 | 777 |

¹Cobranças emitidas à Concessionária do serviço público de transporte de passageiros das linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda, no âmbito do Contrato nº 02/2021, vigente em 27 de janeiro de 2022. Tais cobranças são reguladas por programas de convivência bem como planos de trabalho, emitidos mediante a necessidade de solução de interfaces operacionais, conforme anexos e apêndices que regulamentam o assunto.

8.1. Estimativa para perdas esperadas

A estimativa para perdas esperadas com outros créditos é constituída a partir da abordagem simplificada da análise da inadimplência histórica, que consiste em reconhecer a perda esperada do crédito, considerando as seguintes evidências: i) indicadores de dificuldade financeira; ii) início de cobrança extra ou judicial; iii) inscrição dos devedores no Cadastro de Inadimplentes – CADIN e, por fim, iv) dificuldade de localização do devedor.

Para o período findo em 30 de setembro de 2022, decorrente das análises realizadas pela Administração, a estimativa para perdas esperadas com Outros créditos foi mensurada no montante de R\$ 8.265 (R\$ 8.449 em 31/12/2021) e composta conforme segue:

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

| | Saldo em 31/12/2021 | Adições | Reversões no período | | Saldo em 30/09/2022 |
|---|------------------------|-----------|----------------------|--------------------------------|------------------------|
| | | | Por recebimento | Por negociação da dívida | |
| Penalidades contratuais | 2.751 | 28 | (129) | (16) | 2.634 |
| Adiantamento a fornecedor não honrado | 2.287 | - | - | - | 2.287 |
| INSS - Ressarcimento Convênio | 1.562 | - | - | - | 1.562 |
| Ressarcimento de indenização trabalhista | 1.114 | - | - | - | 1.114 |
| Outros | 735 | 47 | (4) | (110) | 668 |
| | 8.449 | 75 | (133) | (126) | 8.265 |

9. Estoques

Os estoques da Companhia são compostos por insumos necessários à sua operação e manutenção, sendo transacionados pelo custo médio ponderado:

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 |
|--|----------------|----------------|
| Material ferroviário e de uso geral ¹ | 134.103 | 154.279 |
| Materiais em poder de terceiros ³ | 6.042 | 6.356 |
| Material inservível e sucata | 3.168 | 4.951 |
| Material em análise ² | 1.688 | 1.876 |
| Material de escritório | 1.182 | 1.171 |
| Bilhetes | 1.143 | 1.215 |
| Material a devolver - reprova por laudo | 129 | 106 |
| | 147.455 | 169.954 |
| Estimativa para redução ao valor realizável de estoques | (5) | (68) |
| | 147.451 | 169.886 |

¹A variação constatada na rubrica Material ferroviário e de uso geral corresponde preponderantemente a transferência de materiais à Concessionária das Linhas 8 e 9, que totalizam o montante de R\$ 20.863.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

A referida transferência se sustenta pelos compromissos assumidos pela Companhia no âmbito do Contrato 002/2021, em que determinado que materiais de consumo, de giro, bens patrimoniais e ferramentas especiais, sejam arroladas à Concessionária, considerando sua aplicabilidade nas Linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda. Cabe sua devolução integral quando extinta a Concessão e, na impossibilidade de equivalência, substituídos por materiais que permitam a mesma utilização e rendimento. Neste contexto, seu reconhecimento contábil passa a ser um direito da Companhia, representado pela rubrica Ativo de Contrato de Concessão, nos termos da NE.11.

²A rubrica Material em análise acoberta a entrada de materiais em estoque transitório, os quais passam por processo de análise de qualidade, no aguardo da emissão de laudo para disponibilidade de uso.

³ Materiais em poder de terceiros correspondem preponderantemente a materiais vinculados a contratos de manutenção de trens, transacionados por empréstimo, sendo R\$ 5.744 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 6.327 em 31/12/2021).

Redução ao valor de realização

Para o período findo em 30 de setembro de 2022, não foram identificados itens estocados indisponíveis para uso na operação/manutenção, para os quais fosse necessária a redução dos estoques ao valor de realização, sendo o saldo de estimativas em 31 de dezembro de 2021 movimentado para 30 de setembro de 2022 por efetivas baixas de estoque, no montante de R\$ 63, no 2º trimestre de 2022, ficando ainda pendente R\$ 5 para ser colocado em deliberação da Diretoria para efetiva baixa e transferência em estoque de inservível.

10. Depósitos judiciais e recursais

Em 30 de setembro de 2022, a Companhia tinha aproximadamente 8.000 ações trabalhistas tramitando na Justiça do Trabalho, na Justiça Comum Estadual ou Federal, envolvendo empregados ativos e desligados, aposentados da Ex-FEPASA e empregados de empresas terceirizadas.

Os pleitos nos processos em andamento são os mais variados, sendo que, em relação aos processos de empregados ativos ou desligados desta Companhia, temos, essencialmente pleitos de movimentação no PCCS, seja por desvio de função ou equiparação salarial; adicional de periculosidade, desvio de função para cargos de níveis superiores e de gestão; diferenças de horas extras por razões diversas. Em tais casos, esta Companhia tem decisões majoritariamente desfavoráveis, sendo que vem fazendo, de longa data, ajustes nos seus procedimentos internos para que possa reduzir seu passivo trabalhista.

Mencionadas ações geram depósitos recursais, necessários para a interposição de recursos a Tribunais Superiores, bem como depósitos judiciais, decorrentes de garantia ou pagamento de condenações.

De se notar, ainda que nos casos de empregados de empresas terceirizadas as condenações são mínimas, o que já não ocorre com os casos de aposentados da Ex-FEPASA, onde a Companhia é condenada de forma solidária à Fazenda, mas, para se esquivar dos pagamentos por precatórios, os autores executam esta Companhia, que, após o trânsito em julgado de todos os recursos interpostos pela Fazenda do Estado de São Paulo - FESP, tem ressarcidos pelo Estado os valores desembolsados. Em ambas as situações a Companhia não tem como atuar na sua redução, considerando que a gestão dos empregados de terceiros é das empresas contratadas e, no caso dos aposentados, o critério de pagamento da FESP.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

A Companhia também atua em ações que não possuem caráter trabalhista ou criminal, aproximadamente 2.000 ações, sendo que, em sua maioria, figura no polo passivo delas. A grande maioria refere-se a ações de caráter tributário e ações indenizatórias, por responsabilidade civil, ajuizadas por passageiros do transporte ferroviário, em razão dos mais variados eventos ocorridos em suas linhas e estações. Registre-se que os diversos tipos de ações indenizatórias sofridas pela CPTM decorrem do direito de ação constitucionalmente garantido a qualquer cidadão, assim como das regras atinentes à responsabilidade civil e direito do consumidor.

Por conseguinte, os depósitos judiciais se concentram nesses dois tipos de demanda. Nas ações indenizatórias, são empregados para fins de pagamento de condenações (execuções definitivas) ou para garantia ao cumprimento provisório/definitivo de sentença, iniciados pela parte contrária. Nesta última hipótese, a reversão dos valores a favor da Companhia somente se dará se o recurso que discute o mérito da ação for julgado de maneira favorável ou se verificado excesso de execução, no valor apontado pela outra parte do processo.

Quanto aos depósitos judiciais de natureza tributária, os valores mais expressivos estão vinculados aos pedidos da Companhia de reconhecimento judicial de imunidade tributária de IPTU, prevista no artigo 150, inciso VI, alínea "a", da Constituição Federal. Quando do ajuizamento das ações, pela CPTM em face das Prefeituras que fazem incidir IPTU sobre seus imóveis, a Companhia passou a depositar em juízo, mensalmente, os valores devidos a título de IPTU, de modo a suspender a exigibilidade do crédito tributário, conforme art. 151 do Código Tributário Nacional. Tais valores poderão ser resgatados em caso de trânsito em julgado de decisão favorável à tese da Companhia de imunidade tributária quanto ao IPTU incidente sobre seus imóveis.

Nestas condições, os depósitos judiciais e recursais efetivados pela Companhia estão compostos por:

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Judiciais - Tributários | 93.962 | 107.192 |
| Recursais - Trabalhistas | 48.162 | 49.393 |
| Judiciais - Cíveis | 19.834 | 21.504 |
| Judiciais - Trabalhistas | 7.606 | 5.424 |
| | 169.564 | 183.513 |

10.1. Movimentação no período:

| | Saldo em 31/12/2021 | Adições | Reversões | | Saldo em 30/09/2022 |
|--------------|------------------------|---------|---------------|-------------|------------------------|
| | | | Ao reclamante | À Companhia | |
| Tributários | 107.192 | 857 | - | (14.087) | 93.962 |
| Recursais | 49.393 | 4.616 | (2.952) | (2.895) | 48.162 |
| Cíveis | 21.504 | 300 | (74) | (1.896) | 19.834 |
| Trabalhistas | 5.424 | 2.592 | (400) | (10) | 7.606 |

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**Notas explicativas da Administração às informações trimestrais****Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021**

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

| | | | | |
|----------------|--------------|----------------|-----------------|----------------|
| 183.513 | 8.365 | (3.426) | (18.888) | 169.564 |
|----------------|--------------|----------------|-----------------|----------------|

Do montante de R\$ 14.087, referente a reversões ao caixa da Companhia de depósitos tributários, destaca-se R\$ 14.033 decorrente do êxito da ação nº 19.270-C, movida contra a Prefeitura Municipal de São Caetano do Sul e ação 19.599-C movida contra a Prefeitura Municipal de Itapevi, pelo reconhecimento da imunidade tributária quanto a cobrança de IPTU.

11. Ativos de contrato de concessão

Direito da Companhia, representado pela cessão de materiais de consumo transferidos à Concessionária das Linhas 8 e 9, baixados do estoque (NE 9). Este ativo se extingue pela devolução integral dos materiais à época da extinção da concessão, sendo que, na impossibilidade, por equivalência, serão substituídos por materiais que permitam a mesma utilização e rendimento.

12. Convênios operacionais

Trata-se de Convênio firmado com a CBTU - Companhia Brasileira de Trens Urbanos em decorrência do Protocolo e Justificação da Cisão daquela Companhia, ocorrida em 26 de maio de 1994, para transferência do patrimônio e operação a esta Companhia.

O propósito do Convênio foi o de estabelecer as condições básicas necessárias à continuidade dos serviços após a transferência da CBTU-STU/SP para o âmbito desta Companhia, bem como definir a prestação mútua de serviços que, ao longo do tempo, produziu ativos e passivos de ambas as partes.

Para os ativos, preponderantemente, considera-se o ressarcimento de ações trabalhistas em que arrolada esta Companhia e de responsabilidade da CBTU (período da reclamatória) e da cessão de empregados, os quais estavam cedidos para manter o funcionamento do escritório regional até encerramento das atividades da CBTU no Estado de São Paulo.

Para os passivos destaca-se materiais oriundos de sobra de obra, pertencentes à CBTU, que foram incorporados ao estoque da Companhia e, assim sendo utilizados nos processos de manutenção interna. Tais ativos e passivos são passíveis de encontro de contas, cujos levantamentos estão em andamento e estão compostos por:

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Ativo não circulante | 12.535 | 12.535 |
| Passivo não circulante | (15.851) | (15.851) |
| Líquido a pagar | (3.316) | (3.316) |

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

13. Imobilizado em uso/andamento pela Companhia

| | | 30/09/2022 | | | 31/12/2021 | | |
|--|----------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Taxas de depreciação | Custo reavaliado | Custo original | Custo total | Custo reavaliado | Custo original | Custo total |
| Terrenos e leito da linha | - | 384.532 | 1.091.645 | 1.476.177 | 538.715 | 1.526.233 | 2.064.948 |
| Via permanente, edifícios e instalações | 1,25% a 6,66% | 616.971 | 5.112.292 | 5.729.263 | 989.167 | 6.467.073 | 7.456.240 |
| Equipamentos de transportes ferroviários | 6,66% a 10% | 1.277 | 20.317 | 21.594 | 1.277 | 20.317 | 21.594 |
| Trens | 2,50% a 7,14% | 223.969 | 2.046.442 | 2.270.411 | 235.411 | 3.052.757 | 3.288.168 |
| Outros equipamentos de transporte | 5,55% a 33,33% | 5.406 | 120.346 | 125.752 | 5.406 | 120.346 | 125.752 |
| Equipamentos, máquinas e ferramentas | 4% a 33,33% | 6.904 | 252.856 | 259.760 | 7.800 | 337.194 | 344.994 |
| Mobiliário em geral | 4,34% a 33,33% | 634 | 84.726 | 85.360 | 642 | 84.613 | 85.255 |
| Outros ativos imobilizados | | 495 | 61.706 | 62.201 | 480 | 79.714 | 80.194 |
| Imobilizações em andamento | | - | 2.150.142 | 2.150.142 | - | 1.762.765 | 1.762.765 |
| Equipamentos de giro | | - | 9.347 | 9.347 | - | 9.037 | 9.037 |
| Adiantamentos concedidos | | - | 137.205 | 137.205 | - | 153.295 | 153.295 |
| | | 1.240.188 | 11.087.024 | 12.327.212 | 1.778.898 | 13.613.344 | 15.392.242 |
| Depreciação acumulada | | (821.377) | (2.173.497) | (2.994.874) | (1.184.129) | (2.824.241) | (4.008.370) |
| | | 418.811 | 8.913.527 | 9.332.338 | 594.769 | 10.789.103 | 11.383.872 |

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

13.1. Movimentação do período (Custo de aquisição):

| | Saldo em 31/12/2021 | (-) Imobilizado em Concessão | Imobilizado em uso pela Cia | Adições | Transferências ¹ | Baixas | Reclassificações para outros grupos patrimoniais | Saldo em 30/09/2022 |
|--|------------------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------|-----------------------------|-----------------|---|------------------------|
| Terrenos e leito de linha | 2.064.948 | (599.252) | 1.465.696 | 223 | 10.258 | - | - | 1.476.177 |
| Via permanente, edifícios e instalações | 7.456.240 | (1.753.990) | 5.702.250 | 6.097 | 21.320 | (18) | (386) | 5.729.263 |
| Equipamentos de transportes ferroviários | 21.594 | - | 21.594 | - | - | - | - | 21.594 |
| Trens | 3.288.168 | (997.448) | 2.290.720 | - | - | (20.305) | (4) | 2.270.411 |
| Outros equipamentos de transporte | 125.752 | - | 125.752 | - | - | - | - | 125.752 |
| Equipamentos, máquinas e ferramentas | 344.994 | (86.913) | 258.081 | 1.577 | 126 | (24) | - | 259.760 |
| Mobiliário em geral | 85.255 | (116) | 85.139 | 84 | 195 | (58) | - | 85.360 |
| Outros ativos imobilizados | 80.194 | (18.649) | 61.545 | 603 | 56 | (3) | - | 62.201 |
| Imobilizações em andamento | 1.762.765 | - | 1.762.765 | 419.361 | (31.955) | - | (29) | 2.150.142 |
| Equipamentos de giro | 9.037 | - | 9.037 | 341 | - | - | (31) | 9.347 |
| Adiantamentos concedidos | 153.295 | - | 153.295 | 1.715 | - | - | (17.805) ² | 137.205 |
| | 15.392.242 | (3.456.368) | 11.935.874 | 430.001 | - | (20.408) | (18.255) | 12.327.212 |

¹As transferências informadas se referem a obras encerradas, cujo ativos foram disponibilizados para uso operacional, passando, nestas condições a se sujeitar a encargos de depreciação, bem como a adiantamentos para os quais foi prestada a devida contrapartida contratual.

²Adiantamentos não descontados quando do respectivo faturamento, para os quais foi constituído um contas a receber.



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

13.2. Movimentação da depreciação no período – Imobilizado em uso pela Companhia:

| | Saldo em 31/12/2021 | (-) Depreciação - Imobilizado em Concessão | Depreciação acumulada - Imobilizado em uso pela Cia | Adições | Baixas | Saldo em 30/09/2022 |
|--|------------------------|--|--|----------------|-----------------|------------------------|
| Via permanente, edifícios e instalações | 2.300.258 | (855.394) | 1.444.864 | 109.153 | (18) | 1.553.999 |
| Equipamentos de transportes ferroviários | 5.313 | - | 5.313 | 1.254 | - | 6.567 |
| Trens | 1.228.665 | (216.865) | 1.011.800 | 39.068 | (20.057) | 1.030.811 |
| Outros equipamentos de transporte | 72.494 | - | 72.494 | 4.621 | - | 77.115 |
| Equipamentos, máquinas e ferramentas | 278.353 | (78.024) | 200.329 | 9.254 | (24) | 209.559 |
| Mobiliário em geral | 74.529 | (113) | 74.416 | 2.425 | (55) | 76.786 |
| Outros ativos imobilizados | 48.758 | (12.266) | 36.492 | 3.548 | (3) | 40.037 |
| | 4.008.370 | (1.162.662) | 2.845.708 | 169.323 | (20.157) | 2.994.874 |

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**Notas explicativas da Administração às informações trimestrais****Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021**

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

13.3. Imobilizado em andamento – Contratos suspensos

Ao término do 3º trimestre de 2022, 9 contratos estavam suspensos, acumulados em R\$ 372.630, motivados por restrição financeira (86,6%); necessidade de aditamento (13,0%) e, por fim, motivos técnicos (0,4%).

O procedimento contábil, na periodicidade mínima anual ou na ocorrência de fatos supervenientes, é a avaliação junto às áreas quanto as estratégias da Companhia para sua retomada e para a identificação de possíveis perdas decorrentes da paralisação.

Neste contexto, a movimentação contratual se apresenta como segue:

| | Posição em 31/12/2021 | Posição em 2022 | | |
|--------------------------|--------------------------|-----------------|--------------|--------------|
| | | 1º trimestre | 2º trimestre | 3º trimestre |
| Saldo inicial do período | - | 9 | 8 | 6 |
| Reativados no período | - | (3) | (2) | (2) |
| Suspensos no período | 9 | 2 | - | 5 |
| Saldo final no período | 9 | 8 | 6 | 9 |
| R\$ acumulado no período | 262.119 | 243.838 | 237.954 | 372.630 |

13.4. Perdas por redução ao valor recuperável

Em consonância com o normativo contábil que trata a matéria, os testes de recuperabilidade dos ativos são realizados ao menos anualmente ou em períodos menores na ocorrência de indícios / gatilhos internos ou externos que assim o determinem.

A Companhia é tratada na concepção de uma única Unidade Geradora de Caixa – UGC, considerando a aplicação da abordagem do custo de reposição dos ativos, ajustando-o mediante os efeitos do desgaste natural de utilização e da obsolescência e, para o período findo em 30 de setembro de 2022 não houve evidências que determinasse a necessidade de testes de *impairment* intermediários.

13.5. Ativos adquiridos pela Secretaria de Transportes Metropolitanos (STM) para a utilização pela Companhia

Nos exercícios de 2013 e 2017, foram firmados contratos de fornecimento de trens e respectivos sobressalentes diretamente pela STM para serem utilizados pela Companhia, para os quais está sendo conduzido processo de regularização com o objetivo de sua incorporação ao patrimônio desta Companhia.

Em 30 de setembro de 2022, o quantitativo de trens entregues e em operação corresponde ao acumulado de 73 trens, (73 em 31/12/2021) corresponde ao montante residual de R\$ 1.950.473 (R\$ 1.985.849 em 31/12/2021), aferido por meio do controle dos custos de aquisição, data da disponibilidade para uso e pela aplicação de taxa de depreciação nos mesmos critérios vigentes na Companhia, conforme segue:

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**Notas explicativas da Administração às informações trimestrais****Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021**

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

| | Saldo em 31/12/2021 | Adição | Saldo em 30/09/2022 |
|-----------------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|
| Custo incorrido | 2.183.674 | 6.634 | 2.190.308 |
| Depreciação acumulada | (197.825) | (42.010) | (239.835) |
| | 1.985.849 | (35.376) | 1.950.473 |

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

14. Imobilizado em concessão

| | 30/09/2022 | | | | 31/12/2021 | | |
|---|----------------------|------------------|----------------|-------------|------------------|----------------|-------------|
| | Taxas de depreciação | Custo reavaliado | Custo original | Custo total | Custo reavaliado | Custo original | Custo total |
| Terrenos e leito da linha | - | 154.183 | 445.069 | 599.252 | - | - | - |
| Via permanente, edifícios e instalações | 1,25% a 6,66% | 372.197 | 1.381.793 | 1.753.990 | - | - | - |
| Trens | 2,50% a 7,14% | 2.265 | 995.183 | 997.448 | - | - | - |
| Equipamentos, máquinas e ferramentas | 4% a 33,33% | 884 | 86.029 | 86.913 | - | - | - |
| Mobiliário em geral | 4,34% a 33,33% | 4 | 112 | 116 | - | - | - |
| Outros ativos imobilizados | | (13) | 18.662 | 18.649 | - | - | - |
| | | 529.520 | 2.926.848 | 3.456.368 | - | - | - |
| Depreciação acumulada | | (363.640) | (858.504) | (1.222.144) | - | - | - |
| | | 165.880 | 2.068.344 | 2.234.224 | - | - | - |

Nos termos do Contrato de Concessão nº 02/2021, em 27 de janeiro de 2022, foi efetivada a transferência da prestação do serviço público de transporte de passageiros, sobre trilhos, das linhas 8 Diamante e 9 Esmeralda para a Concessionária das Linhas 8 e 9 do Sistema de Trens Metropolitanos de São Paulo S/A.

De acordo com o referido Contrato, são bens integrantes da Concessão aqueles afetos ou associados à prestação do serviço concedido, os quais serão revertidos à esta Companhia, na condição de interveniente e detentora da participação residual na infraestrutura ao término do período de concessão.



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Assim, considerando a geração de benefícios econômicos de forma indireta, em função do aumento dos passageiros em decorrência da integração das linhas concedidas às demais operadas diretamente pela Companhia, se mantém registrados em Ativo Imobilizado os bens em uso pela Concessionária, sendo mantidas as taxas de depreciação consideradas como adequadas pela Companhia.

14.1. Movimentação da depreciação no período – Imobilizado em concessão:

| | Saldo em 31/12/2021 | Transferência – bens em uso pela Companhia | Adições | Saldo em 30/09/2022 |
|---|---------------------|--|---------------|---------------------|
| Via permanente, edifícios e instalações | - | 855.394 | 27.553 | 882.947 |
| Trens | - | 216.865 | 29.392 | 246.257 |
| Equipamentos, máquinas e ferramentas | - | 78.024 | 1.677 | 79.701 |
| Mobiliário em geral | - | 113 | 3 | 116 |
| Outros ativos imobilizados | - | 12.266 | 857 | 13.123 |
| | - | 1.162.662 | 59.482 | 1.222.144 |

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**Notas explicativas da Administração às informações trimestrais****Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021**

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

15. Intangível

| | Taxas anuais de amortização | 30/09/2022 | 31/12/2021 |
|--|--|-------------------|-------------------|
| Software e licenças | 20% | 47.730 | 53.537 |
| Sistema de bilhetagem eletrônica | 20% | 3.500 | 3.500 |
| Software em desenvolvimento/parametrização | - | 2.516 | - |
| | | 53.746 | 57.037 |
| Amortização Acumulada | | (33.535) | (41.264) |
| | | 20.211 | 15.773 |

15.1. Movimentação do período (Custo de aquisição):

| | 31/12/2021 | Adições | Baixas | 30/09/2022 |
|--|-------------------|----------------|-----------------|-------------------|
| Software e licenças | 53.537 | 5.615 | (11.422) | 47.730 |
| Sistema de bilhetagem eletrônica | 3.500 | - | - | 3.500 |
| Software em desenvolvimento/parametrização | - | 2.516 | - | 2.516 |
| | 57.037 | 8.131 | (11.422) | 53.746 |

15.2. Movimentação do período (amortização):

| | 31/12/2021 | Adições | Baixas | 30/09/2022 |
|----------------------------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|
| Software e licenças | 37.764 | 2.270 | (9.999) | 30.035 |
| Sistema de bilhetagem eletrônica | 3.500 | - | - | 3.500 |
| | 41.264 | 2.270 | (9.999) | 33.535 |

15.3 Perdas por redução ao valor recuperável reconhecidas no exercício

Em que pese os ativos intangíveis da Companhia terem vida útil determinada e, assim, sujeitos à amortização ao longo do período, seus respectivos valores foram revisados e não foram identificadas evidências de que houvesse perda a ser reconhecida em 30 de setembro de 2022.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

16. Fornecedores

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 |
|---|----------------|----------------|
| Entidades privadas nacionais | 131.217 | 140.434 |
| Provisão de serviços e fornecimentos realizados | 21.517 | 154.502 |
| Concessões e entidades públicas | 10.692 | 13.013 |
| Entidades estrangeiras ¹ | 6.070 | 30.897 |
| | 169.496 | 338.846 |

Em 30 de setembro de 2022, o saldo das Entidades privadas nacionais e da Provisão de serviços e fornecimentos está impactado pela rescisão e aditamento de contratos ocorridos no período, considerando que houve a concessão dos serviços de transporte das Linhas 8 e 9 e, consequentemente, a transferência de responsabilidade à Concessionária pelos serviços contínuos e necessários na operacionalização das mesmas bem como pela necessidade de fechamento da competência em período inferior daquele aplicado para o encerramento do Balanço, em 31 de dezembro de 2021.

¹Em 30 de setembro de 2022, títulos pendentes em 31 de dezembro de 2021 haviam sido liquidados no primeiro trimestre de 2022, acumulados em R\$ 30.312. Sendo também uma rubrica que abarca compromissos vinculados a moeda estrangeira e sujeitas a atualização cambial.

17. Operações de arrendamentos

Contrato firmado em 19 de março de 2010, pelo prazo de 20 anos, cujo objeto é a Concessão administrativa para a prestação de serviços de manutenção preventiva, corretiva, revisão geral e a modernização da frota da Linha 8 - Diamante da Companhia, dentro dos padrões pré-definidos de confiabilidade, disponibilidade e tempo de reparo, com renovação total da frota.

O processo de modernização consistiu na renovação total da frota dedicada a Linha 8 Diamante, em duas etapas, abrangendo, na primeira etapa, o fornecimento de 12 trens novos de 8 carros, totalizando 96 carros, e, na segunda etapa, o fornecimento de 24 trens novos de 8 carros, totalizando 192 carros.

Em 05 de julho de 2019, foi formalizado Termo de Aditamento ao contrato de Concessão administrativa para consignar o uso de tais trens também na Linha 9-Esmeralda a critério da Companhia e consignado ainda que os serviços de restabelecimento operacional também pudessem ser executados na Linha 9-Esmeralda. Já em 06 de outubro de 2021, foi formalizado novo Termo de Aditamento, versando sobre a transferência de tais trens para a Linha 11-Coral, revogando-se as disposições do aditamento anterior.

Conforme cláusula contratual, os mecanismos de pagamento da contraprestação pecuniária e da remuneração da concessionária, referente a renovação da frota de trens, está sendo liquidada financeiramente mediante pagamentos de parcelas mensais por trem entregue, desde o mês base da entrega física até o período final do contrato (240 meses), valor este reajustado anualmente com base na variação do Índice de Preços ao Consumidor - FIPE.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Também, nos termos contratuais, os trens novos adquiridos e/ou fabricados pela Concessionária estão em uso na operação dos serviços de transporte público de passageiros da Companhia e serão transferidos à Companhia ao final da concessão.

Face ao exposto, a operação foi enquadrada como operação de arrendamento mercantil, de acordo com a NBC TG 06 (R3) Arrendamentos.

A taxa de juros contratual de 8,3% a.a é a taxa utilizada para o cálculo do valor do contrato, valor presente com desconto, conforme detalhamento abaixo informado:

Abertura por vencimento - Carteira de arrendamento a valor presente:

| Prazos | 30/09/2022 | | | 31/12/2021 | | |
|-----------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| | Principal | Encargos | Total | Principal | Encargos | Total |
| Até 1 ano | 70.488 | 6.384 | 76.872 | 68.634 | 6.371 | 75.005 |
| De 1 a 5 anos | 281.954 | 1.880 | 283.834 | 274.536 | 1.830 | 276.366 |
| Acima de 5 anos | 199.717 | 1.331 | 201.048 | 245.938 | 1.640 | 247.578 |
| | 552.159 | 9.595 | 561.754 | 589.108 | 9.841 | 598.949 |
| Circulante | | | 76.872 | | | 75.005 |
| Não circulante | | | 484.882 | | | 523.944 |

17.1. Movimentação no período:

| 31/12/2021 | Juros | Atualização monetária | Pagamentos | 30/09/2022 |
|----------------|--------|-----------------------|------------|----------------|
| 598.949 | 34.126 | 53.225 | (124.546) | 561.754 |

17.2. Abertura por vencimento - Fluxo de caixa futuro das operações de arrendamento:

| Prazos | 30/09/2022 | | | 31/12/2021 | | |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Principal | Encargos | Total | Principal | Encargos | Total |
| Até 1 ano | 52.830 | 48.178 | 101.008 | 49.763 | 51.245 | 101.008 |
| De 1 a 5 anos | 258.963 | 121.413 | 380.376 | 243.931 | 136.445 | 380.376 |
| Acima de 5 anos | 240.366 | 29.067 | 269.433 | 295.414 | 45.340 | 340.754 |
| | 552.159 | 198.658 | 750.817 | 589.108 | 233.030 | 822.138 |

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

18. Programa de participação nos resultados – PPR

O saldo em 30 de setembro de 2022, de R\$ 18 (R\$ 20.016 em 31/12/2021) se refere a parcelas devidas a ex-empregados, competência PPR 2020, para os quais a empresa está se mobilizando para efetivo pagamento.

Para o exercício de 2021, o Programa de Participação nos Resultados – PPR, em cumprimento ao disposto no Decreto Estadual nº 65.463 de 12/01/2021 (alterado pelo Decreto nº 65.479, de 20/01/2021), foi suspenso até 31/12/2021, ficando a Companhia impossibilitada da continuidade de negociação com as Entidades Sindicais.

Para o exercício de 2022, a CPTM conduziu negociações com as entidades sindicais para a definição de proposta para este Programa, a qual foi aprovada pelo Conselho de Administração, por meio da Resolução RCA 060, de 21 de fevereiro de 2022, e está em andamento, considerando as metas definidas e aprovadas.

19. Parcelamentos/Acordos

Referem-se acordos firmados a partir do insucesso em ações de natureza civil em que a Companhia figurou como ré, movidas em face de acidentes e atropelamentos ocorridos no leito ferroviário, e parcelamentos de ações trabalhistas perdidas pela Companhia, nos termos do dispositivo permissivo previsto no Artigo 916 do Código de Processo Civil, em 6 (seis) parcelas, com a incidência de atualização monetária pela TR e juros de 1% a.m.

Neste contexto, estão sendo considerados:

| | Saldo em 31/12/2021 | Adições | Pagamentos | Saldo em 30/09/2022 |
|------------------------------------|------------------------|---------------|-----------------|------------------------|
| Parcelamentos – ações trabalhistas | 14.595 | 67.329 | (67.079) | 14.845 |
| Acordos – ações cíveis | 9.316 | 1.538 | (10.671) | 183 |
| | 23.911 | 68.867 | (77.750) | 15.028 |

20. Contas a pagar

Neste contexto, estão sendo considerados:

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

| | 30/09/2022 | | | 31/12/2021 | | |
|--|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| | Circulante | Não circulante | Total | Circulante | Não circulante | Total |
| Ação de desapropriação indireta ¹ | 91.212 | - | 91.212 | 83.799 | - | 83.799 |
| Outras contas a pagar | 1.475 | 787 | 2.262 | 2.175 | 935 | 3.110 |
| | 92.687 | 787 | 93.474 | 85.974 | 935 | 86.909 |

Processo nº 0020044-81.200.8.2.0053 – ação de desapropriação indireta ajuizada pela Eletropaulo em face da Companhia para indenização de imóvel de sua propriedade, utilizado quando da implantação da Linha 5 – Lilás.

Neste 3º trimestre de 2022, considerando a possibilidade de início da execução provisória do Julgado e o entendimento de que seria uma alternativa viável a negociação do valor devido com imóveis do Estado, a Companhia encaminhou o Ofício CPTM-PR-350/2022, datado de 19 de agosto de 2022, ao Conselho do Patrimônio Imobiliário acerca da existência de imóveis nestas condições.

21. Provisões para riscos trabalhistas e cíveis

| | 30/09/2022 | | | 31/12/2021 | | |
|--------------------|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Natureza das ações | Circulante | Não circulante | Total | Circulante | Não circulante | Total |
| Trabalhistas | - | 222.602 | 222.602 | 111.356 | 145.449 | 256.805 |
| Cíveis | - | 45.359 | 45.359 | 26.561 | 24.900 | 51.461 |
| | - | 267.961 | 267.961 | 137.917 | 170.349 | 308.266 |

Trabalhistas e cíveis

Das reclamações relativas a ações cíveis destaca-se pedidos de indenização decorrentes de acidentes com passageiros transportados pela Companhia e de incidentes ocorridos no leito férreo e execuções fiscais.

Quanto aos processos trabalhistas referem-se a pedidos de pagamento de diferenças de remuneração decorrentes de cálculos de horas extras, adicionais de periculosidade, insalubridade e de risco, acidentes de trabalho, diferenças de verbas rescisórias pagas a empregados aposentados, incidências de anuênio em outras verbas trabalhistas e casos semelhantes.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

A Companhia é parte em diversas ações trabalhistas nas quais empregados aposentados da Fepasa pleiteiam equiparação salarial aos empregados ativos da Companhia. Nessas ações a Companhia atua essencialmente como um agente do Governo do Estado de São Paulo dado que quaisquer desembolsos efetuados nessas ações são reembolsados à Companhia nos termos no Parecer CJ/SF. 958/2010 da Consultoria Jurídica da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo acatado pelo Sr. Procurador Geral do Estado em 31 de janeiro de 2010 por meio do processo 1000288-601078/2010.

Em 30 de setembro de 2022, considerando que o procedimento de apropriar em passivo circulante as ações em fase judicial de execução não se mostrou eficaz, em vista da constatação de ausência de liquidação em tempo inferior a 12 meses, o montante devido de provisões para riscos trabalhistas foi reclassificado para não circulante.

Classificação de risco de perda

A Companhia constituiu no período findo em 30 de setembro de 2022 provisão no montante de R\$ 267.961 (R\$ 308.266 em 31/12/2021). Os desembolsos possíveis decorrentes da eventual perda das ações com risco de perda provável poderão ocorrer no período de aproximadamente 2 a 3 anos, em média. As ações com classificação de perda possível no período em referência totalizaram R\$ 318.388 (R\$ 320.991 em 31/12/2021), para os quais nenhuma provisão é requerida conforme práticas contábeis adotadas no Brasil.

| Natureza das ações | Avaliação de perdas prováveis | | Avaliação de perdas possíveis | |
|--------------------|-------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | 30/09/2022 | 31/12/2021 |
| Trabalhistas | 222.602 | 256.805 | 93.844 | 105.020 |
| Cíveis | 45.359 | 51.461 | 224.544 | 215.971 |
| | 267.961 | 308.266 | 318.388 | 320.991 |

21.1. Movimentação do período

| Natureza das ações | 31/12/2021 | Provisões | Reversões | 30/09/2022 |
|--------------------|----------------|--------------|-----------------|----------------|
| Trabalhistas | 256.805 | 5.667 | (39.870) | 222.602 |
| Cíveis | 51.461 | 348 | (6.450) | 45.359 |
| | 308.266 | 6.015 | (46.320) | 267.961 |

As reversões ocorridas no período decorrem de pagamentos realizados pela perda da ação, pela atualização do valor de contingência mediante decisão judicial que assim o determinasse e mudanças de probabilidade em vista de andamento processual que demonstre possível êxito da Companhia.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Denúncia criminal contra administradores

Em 09 de junho de 2017, o Grupo Especial de Combate a Delitos Econômicos do Ministério Público Estadual apresentou denúncia contra, entre outros, 4 (quatro) ex-gestores da Companhia, que teriam tido participação em processo licitatório com objeto de prestação de serviços de manutenção de trens (séries S2000, S2100, S3000, S2070, S7000 e S7500), certame destinado à 3ª Rodada de Manutenção de Material Rodante, dentro da Política de Manutenção da Companhia. A Ação Penal recebeu o número 0047997-33.2017.8.26.0050 e tramita em segredo de justiça, sendo que a Companhia não é parte no processo.

Desta forma, conforme informações prestadas pelo advogado que representa uma das partes, em 13 de setembro de 2021, esta ação estava tramitando pela 2ª Vara dos Crimes Tributários, Organização Criminosa e Lavagem de Bens e Valores de São Paulo e encontra-se no Tribunal de Justiça de São Paulo, em virtude de Recurso de Apelação apresentado pelo representante do Ministério Público de São Paulo.

A apelação está voltada contra a decisão de primeiro grau que absolveu alguns dos acusados, reconhecendo ou a prescrição, ou a ausência de justa causa. O Recurso foi distribuído para a 13ª Câmara de Direito Criminal e o Representante do Ministério Público em segundo grau de jurisdição apresentou manifestação favorável ao acolhimento da apelação e os autos encontram-se na conclusão, com o Desembargador Relator, que deverá proferir seu voto e submeter o recurso à decisão do colegiado. Não há previsão de tempo para o julgamento.

Em 30 de setembro de 2022, conforme, também, informações prestadas pelo advogado que representa uma das partes, basicamente não houve significativas mudanças no andamento do processo que ainda se encontra em julgamento de recursos que foram apresentados ao Superior Tribunal de Justiça. Nem todos os recursos tiveram o seguimento deferido, mas de alguns dos acusados das empresas privadas, foi recebido o Recurso Especial para discussão a respeito de matéria que caracteriza a inépcia da denúncia, por ausência de individualização da conduta e descrição do tipo penal. O processo não está desmembrado, de modo que todos os acusados deverão aguardar o julgamento dos recursos enviados ao Superior Tribunal de Justiça.

22. Receitas diferidas

| Natureza da Receita | 30/09/2022 | | | 31/12/2021 | | |
|---|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | Circulante | Não circulante | Total | Circulante | Não circulante | Total |
| Cessão de direito de uso | 11.431 | 88.709 | 100.140 | 11.430 | 97.282 | 108.712 |
| Antecipação de venda de inservíveis e sucatas | 9.265 | - | 9.265 | 1.107 | - | 1.107 |
| Aluguéis e arrendamentos | 516 | 5.632 | 6.148 | 516 | 6.019 | 6.535 |
| Bilhetes - expresso turístico | 31 | - | 31 | 36 | - | 36 |
| Recarga de bilhete eletrônico – BOM | - | - | - | 19.643 | - | 19.643 |
| | 21.243 | 94.341 | 115.584 | 32.732 | 103.301 | 136.033 |

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Das receitas diferidas, destaca-se as cessões de direito de uso de espaços, sendo que aplicada uma modalidade de remuneração através de disputa pela outorga inicial, além das remunerações mensais pelo uso do espaço, que gerou, à princípio, receita diferida que está sendo apropriada ao longo do tempo contratual.

23. Provisões para benefícios a empregados pós emprego

Em 30 de setembro de 2022, os estudos atuariais dos benefícios concedidos aos empregados pós emprego foi utilizado o método atuarial UCP – Unidade de Crédito Projetada para a avaliação dos passivos e custos dos benefícios aplicada sobre as obrigações atuarialmente projetadas, de acordo com o recomendado pelo Pronunciamento CPC nº 33, sendo os efeitos das remensurações reconhecidos no ORA.

Assim, para o período findo em 30 de setembro de 2022, os resultados estão assim apurados:

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 |
|--|----------------|----------------|
| Plano de previdência – benefício definido | 483.392 | 561.725 |
| Benefício de assistência médica | 74.943 | 74.786 |
| Benefício de desligamento aos empregados - ex-FEPASA | 3.341 | 3.244 |
| Total do passivo atuarial | 561.676 | 639.755 |

A variação no passivo observada entre o período encerrado em 31 de dezembro de 2021 e 30 de setembro de 2022 se deve à avaliação atuarial realizada quando do encerramento do 2º trimestre de 2022, com destaque ao aumento apurado na taxa de juros e, para o programa de previdência, também o ganho sobre os ativos financeiros da carteira mantida pela REFER.

23.1. Movimentação do período:

| | Saldo em 31/12/2021 | Custos/de spesas e juros projetado s para o período | Contribuiç ões no período | Ajuste de avaliação patrimonial¹ | Saldo em 30/09/2022 |
|---|------------------------|--|---------------------------------|--|------------------------|
| Plano de previdência – benefício definido | 561.725 | 41.120 | (2.144) | (117.310) | 483.391 |
| Benefício de assistência médica | 74.786 | 7.224 | - | (7.066) | 74.944 |
| Benefício de desligamento aos empregados oriundos da ex-FEPASA | 3.244 | 495 | - | (398) | 3.341 |
| | 639.755 | 48.839 | (2.144) | 124.774 | 561.676 |

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

¹Os ajustes de avaliação patrimonial decorrem da avaliação atuarial intermediária realizada quando do fechamento trimestral de 30 de junho de 2022, cujas premissas que a determinaram estão expostas nas ITRs referentes à 30 de junho de 2022.

24. Capital social

Em 30 de setembro de 2022, o capital subscrito e integralizado está representado por 608.980.597.574 (584.305.949.360 em 31/12/2021) ações ordinárias nominativas, no montante de R\$ 18.269.418 (R\$ 17.529.178 em 31/12/2021), sendo que a Companhia detém dispositivo societário de Capital Autorizado no importe de R\$ 21.000.000.

O aumento do Capital Social de R\$ 740.240 se deve ao movimento societário de capitalização de adiantamentos para aumento de capital, recebidos do acionista controlador, Fazenda do Estado de São Paulo, aprovado pelo Conselho de Administração, por meio do ato deliberativo RCA 050 de 31 de janeiro de 2022.

25. Adiantamentos para aumento de capital

Referem-se a recursos financeiros disponibilizados pela Fazenda do Estado de São Paulo, na condição de acionista controlador da Companhia, para fazer frente ao Programa de Investimento da Companhia, previstos no Plano Plurianual (PPA) e Lei Orçamentária Anual (LOA), sendo que tais recursos somente são liberados para pagamento de medições contratuais e outras caracterizadas como de investimento, diretamente aos fornecedores, por meio do Sistema de Administração Financeira para Estados e Municípios - SIAFEM.

No trimestre findo em 30 de setembro de 2022, nos termos da Lei nº 17.498 de 29 de dezembro de 2021 e Decreto nº 66.436 de 13 de janeiro de 2022, os repasses financeiros acumulados correspondem a R\$ 925.315 (R\$ 951.958 em 31/12/2021), para futura capitalização.

26. Receita líquida

| | Resultado no trimestre | | Acumulado até o trimestre | |
|--------------------------------------|------------------------|-----------------|---------------------------|------------------|
| | 3º tri 2022 | 3º tri 2021 | 30/09/2022 | 30/09/2021 |
| Receita operacional bruta | 521.979 | 764.349 | 1.863.372 | 1.910.594 |
| Receita dos transportes ferroviários | 290.240 | 365.194 | 871.638 | 958.602 |
| Subvenção recebida para operação | 178.901 | 338.028 | 810.392 | 767.532 |
| Gratuidades – ressarcimento | 21.458 | 21.000 | 72.111 | 76.758 |
| Outras receitas | 31.380 | 40.127 | 109.231 | 107.702 |
| Deduções da receita bruta | (9.614) | (13.574) | (32.102) | (34.819) |
| Cofins e Pasep | (3.126) | (3.878) | (10.571) | (10.391) |
| Impostos | (42) | (1.586) | (1.891) | (3.083) |

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

| | | | | |
|------------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| Contribuição previdenciária – CPRB | (6.446) | (8.110) | (19.640) | (21.345) |
| Receita operacional líquida | 512.365 | 750.775 | 1.831.270 | 1.875.775 |

27. Custos dos serviços prestados.

| | Resultado no trimestre | | Acumulado até o trimestre | |
|------------------------------------|------------------------|----------------|---------------------------|------------------|
| | 3º tri 2022 | 3º tri 2021 | 30/09/2022 | 30/09/2021 |
| Pessoal | 193.864 | 233.957 | 641.847 | 624.887 |
| Manutenção ¹ | 98.631 | 116.179 | 243.382 | 307.228 |
| Depreciação/amortização | 74.434 | 69.921 | 221.433 | 207.395 |
| Vigilância ¹ | 50.275 | 61.583 | 144.500 | 184.379 |
| Energia elétrica de tração | 72.275 | 49.234 | 156.355 | 155.837 |
| (-) Ressarcimento-concessão L8/L9 | (25.773) | - | (25.773) | - |
| Materiais | 19.978 | 17.455 | 45.611 | 63.660 |
| Limpeza e conservação ¹ | 19.934 | 27.211 | 51.027 | 68.287 |
| (-) Ressarcimento-concessão L8/L9 | (29) | - | (29) | - |
| Serviços de transporte | 5.431 | 5.764 | 14.149 | 14.373 |
| Serviços técnicos | 4.872 | 4.917 | 12.485 | 12.743 |
| (-) Ressarcimento-concessão L8/L9 | (13) | - | (13) | - |
| Outros ² | 12.052 | 16.821 | 35.495 | 44.703 |
| (-) Ressarcimento-concessão L8/L9 | (979) | - | (979) | - |
| | 524.952 | 603.042 | 1.539.490 | 1.683.492 |

¹A redução dos custos desta natureza tem como causa preponderante o cancelamento de contratos ou a redução de escopo, motivado pela exclusão de serviços que passaram à responsabilidade da Concessionária das Linhas 8 e 9.

²Em Outros, as variações diminutivas estão concentradas nos custos de consumo de energia elétrica de média tensão (R\$ 2.798), serviços de PAESE (R\$ 1.258) e benefícios a empregados - levantamento atuarial intermediário em 30 de junho de 2022 (R\$ 4.971).

No montante de R\$ 26.794 à título de Ressarcimento – concessão L8/L9 está considerado o movimento acumulado de janeiro a setembro/22, considerando que, para maior clareza e transparência à informação, foi alterada a forma de contabilização, passando o valor de ressarcimento ser contabilizado em conta redutora ao invés de redutor na própria conta de origem.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

28. Despesas administrativas

| | Resultado no trimestre | | Acumulado até o trimestre | |
|---|------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| | 3º tri 2022 | 3º tri 2021 | 30/09/2022 | 30/09/2021 |
| Indenizações | (58.396) | (62.261) | (153.624) | (145.018) |
| Pessoal | (47.565) | (54.192) | (151.570) | (143.461) |
| Tecnologia da informação | (5.842) | (4.731) | (15.422) | (15.190) |
| Gastos gerais | (3.097) | (2.527) | (9.428) | (7.710) |
| Depreciação/amortização | (3.035) | (2.674) | (9.055) | (8.661) |
| Serviços de transporte | (1.693) | (2.503) | (4.939) | (6.691) |
| Estudos e análises de viabilidade | (1) | (131) | (98) | (281) |
| Reversão da provisão para riscos trabalhistas, cíveis e tributários | 21.251 | 19.522 | 40.306 | 69.865 |
| Sistema de bilhetagem eletrônica | (14.973) | (9.139) | (42.454) | (26.198) |
| (-) Ressarcimento-concessão L8/L9 | 18.289 | - | 24.084 | - |
| Estimativa para perdas com ativos financeiros | 578 | (1.034) | (211) | (12.105) |
| Outros | (6.167) | (6.455) | (18.956) | (16.824) |
| | (100.651) | (126.125) | (341.367) | (312.274) |

29. Despesas por natureza

| | Resultado no trimestre | | Acumulado até o trimestre | |
|-----------------------------------|------------------------|-------------|---------------------------|------------|
| | 3º tri 2022 | 3º tri 2021 | 30/09/2022 | 30/09/2021 |
| Pessoal | (241.429) | (288.149) | (793.417) | (768.348) |
| Manutenção | (98.631) | (116.179) | (243.382) | (307.228) |
| Depreciação/amortização | (77.469) | (72.595) | (230.488) | (216.056) |
| Indenizações | (58.396) | (62.261) | (153.624) | (145.018) |
| Vigilância | (50.275) | (61.583) | (144.500) | (184.379) |
| Energia elétrica de tração | (72.275) | (49.234) | (156.355) | (155.837) |
| (-) Ressarcimento-concessão L8/L9 | 25.773 | - | 25.773 | - |
| Materiais | (19.978) | (17.455) | (45.611) | (63.660) |

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

| | | | | |
|---|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Limpeza e conservação | (19.934) | (27.211) | (51.027) | (68.287) |
| (-) Ressarcimento-concessão L8/L9 | 29 | - | 29 | - |
| Serviços de transporte | (7.124) | (8.267) | (19.088) | (21.064) |
| Tecnologia da informação | (5.842) | (4.731) | (15.422) | (15.190) |
| Serviços técnicos | (4.872) | (4.917) | (12.485) | (12.743) |
| (-) Ressarcimento-concessão L8/L9 | 13 | - | 13 | - |
| Gastos gerais | (3.097) | (2.527) | (9.428) | (7.710) |
| Reversão da provisão para riscos trabalhistas, cíveis e tributários | 21.251 | 19.522 | 40.306 | 69.865 |
| Sistema de bilhetagem eletrônica | (14.973) | (9.139) | (42.454) | (26.198) |
| (-) Ressarcimento-concessão L8/L9 | 18.289 | - | 24.084 | - |
| Estimativa para perda com ativos financeiros | 578 | (1.034) | (211) | (12.105) |
| Estudos e análises de viabilidade | (1) | (131) | (98) | (281) |
| Outros | (18.219) | (23.276) | (54.451) | (61.527) |
| (-) Ressarcimento-concessão L8/L9 | 979 | - | 979 | - |
| | (625.603) | (729.167) | (1.880.857) | (1.995.766) |

30. Outras receitas (despesas) líquidas

| | Resultado no trimestre | | Acumulado até o trimestre | |
|---|------------------------|-----------------|---------------------------|------------------|
| | 3º tri 2022 | 3º tri 2021 | 30/09/2022 | 30/09/2021 |
| Perdas decorrentes do Sistema de Bilhetagem Eletrônica ¹ | (92.405) | (85.997) | (254.756) | (197.994) |
| (-) Recomposição da receita tarifária | 210.162 | - | 210.162 | - |
| Baixas patrimoniais | - | (27) | (1.674) | (66) |
| Receitas eventuais ² | 8.067 | 15.783 | 18.915 | 71.154 |
| Entradas de sucatas e inservíveis em estoque | 720 | 1.157 | 3.700 | 2.328 |
| Outras | 982 | (1.180) | (4.873) | (1.941) |
| | 127.526 | (70.264) | (28.526) | (126.519) |

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

¹As perdas decorrentes do Sistema de Bilhetagem Eletrônica, operacionalizados por meio do bilhete único – BU, conforme o Termo de Acordo celebrado entre o Estado de São Paulo, esta Companhia e a Companhia do Metropolitano de São Paulo - Metrô (NE.1-Contexto operacional Apoio financeiro – Governo do Estado de São Paulo), passaram a ser recompostas pelo Governo do Estado de São Paulo, considerando a competência inicial de janeiro de 2022.

Assim, as perdas evidenciadas para este trimestre correspondem ao Sistema de Bilhetagem Eletrônica operada por meio do Bilhete BOM, impactado pelo encerramento parcial de vendas antecipadas, representativas de viagens a serem realizadas, versus a continuidade da utilização do serviço de transporte cujos usuários ainda mantêm crédito a utilizar. Esta situação foi agravada pela suspensão do repasse financeiro pela Operadora, por sua decisão de forma unilateral. Relativo à suspensão arbitrária da operadora, esta Companhia envida esforços para que haja o repasse financeiro complementar aos já ocorridos, o qual, quando realizado terá o condão de reduzir as perdas ora contabilizadas.

²No acumulado no trimestre, destaca-se em 2021 o registro de reembolsos efetuados pela Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo decorrentes de liquidações efetuadas pela Companhia em razão de ações judiciais trabalhistas de complementação de aposentadoria movidas por ex-empregados da FEPASA, nos termos do Parecer CJ/SF. 958/2010 da Consultoria Jurídica da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo.

31. Receitas (despesas) financeiras

| | Resultado no trimestre | | Acumulado até o trimestre | |
|---|------------------------|--------------|---------------------------|----------------|
| | 3º tri 2022 | 3º tri 2021 | 30/09/2022 | 30/09/2021 |
| Receitas financeiras | | | | |
| Rendimentos de aplicações e fundos | 4.522 | 474 | 8.251 | 1.030 |
| Atualização monetária e cambial ativa | 1.495 | 1.815 | 10.090 | 23.915 |
| Multas | 1.209 | 174 | 2.274 | 854 |
| Outras | 81 | 100 | 516 | 169 |
| | 7.307 | 2.563 | 21.131 | 25.968 |
| (-) Impostos sobre receitas financeiras | (323) | (118) | (832) | (1.068) |
| | 6.984 | 2.445 | 20.299 | 24.900 |
| (-) Despesas financeiras | | | | |
| Juros incorridos e atualização monetária s/ arrendamento mercantil financeiro | (28.869) | (26.078) | (87.351) | (78.920) |

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

| | | | | |
|--|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| Juros incorridos s/ passivo atuarial - benefícios a empregados | (15.013) | (10.775) | (47.910) | (32.326) |
| Juros s/ demais compromissos | (1.181) | (2.928) | (8.856) | (8.427) |
| Atualização monetária e cambial passiva | (388) | (3.000) | (3.257) | (12.203) |
| Outras | (4) | (8) | (15) | (9) |
| | (45.455) | (42.789) | (147.389) | (131.885) |
| Resultado financeiro | (38.471) | (40.344) | (127.090) | (106.985) |

32. Imposto de renda e contribuição social diferidos e despesa de imposto de renda e contribuição social

32.1. Composição dos impostos diferidos:

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ativo de imposto diferido: | | |
| Prejuízos fiscais | 3.426 | 4.595 |
| Passivo de imposto diferido: | | |
| Reserva de reavaliação | 3.426 | (4.595) |
| Imposto diferido (líquido) | - | - |

32.2. Movimentação do período:

| | Prejuízos fiscais | Reserva de reavaliação |
|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| Ativo de imposto diferido: | | |
| Em 31 de dezembro de 2021 | 202.221 | - |
| Deduzido da base tributável | (3.426) | - |
| Em 30 de setembro de 2022 | 198.795 | - |
| Passivo de imposto diferido: | | |
| Em 31 de dezembro de 2021 | - | 202.221 |
| Reversão | - | (3.426) |
| Em 30 de setembro de 2022 | - | 198.795 |



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Os ativos de impostos diferidos são reconhecidos para os prejuízos fiscais de acordo com o CPC 32 - Tributos sobre o Lucro. Referido pronunciamento técnico determina que, quando a entidade tem um histórico de perdas recentes, ela deve reconhecer ativo fiscal diferido advindo de prejuízos fiscais não utilizados somente na medida em que tenha diferenças temporárias tributáveis (passivos de impostos diferidos) suficientes. Nesse sentido, o reconhecimento do imposto diferido ativo sobre prejuízos fiscais foi limitado ao valor dos passivos de impostos diferidos da Companhia.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

33. Partes relacionadas

| Ativos | | 30/09/2022 | | | 31/12/2021 | | |
|--------------------------------------|-----------------------------------|---------------|----------------|---------------|------------|----------------|------------|
| Entidades | Natureza da transação | Circulante | Não circulante | Total | Circulante | Não Circulante | Total |
| Metrô | Convênio operacional ¹ | 15 | - | 15 | 15 | - | 15 |
| Metrô | Cessão de empregados | 48 | - | 48 | 170 | - | 170 |
| EMTU | Cessão de empregados | 19 | - | 19 | 68 | - | 68 |
| Prefeitura de Jundiaí | Cessão de empregados | - | 271 | 271 | - | 271 | 271 |
| (-) Estimativa de perda | Cessão de empregados | - | (271) | (271) | - | (271) | (271) |
| Prefeitura de Sorocaba | Cessão de empregados | - | 96 | 96 | - | 96 | 96 |
| (-) Estimativa de perda | Cessão de empregados | - | (96) | (96) | - | (96) | (96) |
| Secretaria da Fazenda | Recomposição de receita tarifária | 75.609 | - | 75.609 | - | - | - |
| | | 75.691 | - | 75.691 | 253 | - | 253 |
| Passivos | | 30/09/2022 | | | 31/12/2021 | | |
| Entidades | Natureza da transação | Circulante | Não Circulante | Total | Circulante | Não Circulante | Total |
| Metrô | Convênio operacional ¹ | 505 | - | 505 | 19 | - | 19 |
| Metrô | Cessão de empregados | 502 | - | 502 | 740 | - | 740 |
| Prodesp | Serviços prestados | 1.535 | - | 1.535 | 3.054 | - | 3.054 |
| Fundação REFER ² | Previdência suplementar | 244 | - | 244 | 444 | - | 444 |
| Notre Dame/ Intermédica ² | Saúde e odontológico | 9.929 | - | 9.929 | 10.962 | - | 10.962 |



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

| | | | | | |
|--------|---|--------|--------|---|--------|
| 12.715 | - | 12.715 | 15.219 | - | 15.219 |
|--------|---|--------|--------|---|--------|

¹Convênio de cooperação e integração técnico-científica e operacional entre a CPTM e o Metrô, com objetivo de promover ações conjuntas e/ou recíprocas para a otimização dos recursos humanos e materiais, bem como, transferência de tecnologia e de materiais ou equipamentos de uso comum ou de interesse específico, visando o pleno atendimento do objeto social de cada uma das partícipes para desenvolvimento e racionalização dos sistemas de transporte público.

²Para estes passivos estão consideradas as obrigações da parte patrocinadora e da parte subsidiada pela Companhia, respectivamente para os planos previdenciário e de saúde/odontológico.

Efeitos no resultado:

| Natureza da transação | 30/09/2022 | | | | 30/09/2021 | | | |
|-----------------------------------|------------|-----------------|---------------------------------|----------|------------|-----------------|--------------------------|----------|
| | Receitas | Custos/despesas | Ressarc.despesas/Recomp.receita | Total | Receitas | Custos/despesas | Ressarcimento de despesa | Total |
| Cessão de empregados | - | (4.946) | 650 | (4.296) | - | (5.655) | 779 | (4.876) |
| Indenizações reembolsadas | - | - | 12.601 | 12.601 | - | - | 64.492 | 64.492 |
| Recomposição da receita tarifária | - | - | 210.162 | 210.162 | - | - | - | - |
| Convênio operacional | - | (12.453) | 147 | (12.306) | - | (14.272) | - | (14.272) |
| Fornecimentos/serviços | - | (13.239) | - | (13.239) | - | (11.904) | - | (11.904) |
| Benefícios a empregados | - | (45.584) | - | (45.584) | - | (52.284) | - | (52.284) |



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

| | | | | | | | | |
|-----------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|
| Subvenção para custeio | 810.392 | - | - | 810.392 | 767.532 | - | - | 767.532 |
| Ressarcimento - gratuidades | <u>72.111</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>72.111</u> | <u>76.758</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>76.758</u> |
| | <u>882.503</u> | <u>(76.222)</u> | <u>223.560</u> | <u>1.029.841</u> | <u>844.290</u> | <u>(84.115)</u> | <u>65.271</u> | <u>825.446</u> |

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Remuneração da administração

A remuneração máxima aprovada para o terceiro trimestre de 2022 está em consonância aos termos da Deliberação CODEC nº 01 de 29 de abril de 2019, emitida com fulcro no estabelecido no artigo 5º, II, do Decreto Estadual nº 55.870/2010, considerando a remuneração dos membros dos órgãos estatutários, incluindo os membros dos conselhos de administração e fiscal e dos comitês das empresas controladas pelo Estado, conforme segue:

- I- dos diretores, em R\$ 21.939,31 (vinte e um mil, novecentos e trinta e nove reais e trinta e um centavos); e
- II- dos membros do Comitê de Auditoria, em R\$ 10.747,49 (dez mil, setecentos e quarenta e sete reais e quarenta e nove centavos)

Nestas condições, no período findo em 30 de setembro de 2022 e em 31 de dezembro de 2021 foi realizada a seguinte distribuição aos administradores:

| | 30/09/2022 | 31/12/2021 |
|------------|--------------|--------------|
| Honorários | 2.603 | 3.554 |
| | 2.603 | 3.554 |

Os benefícios de curto prazo aos administradores estão representados basicamente por ordenados.

Benefícios pós-emprego

A Companhia não possui benefícios pós-emprego e nem de longo prazo para o pessoal-chave da Administração.

34. Gerenciamentos de riscos

Risco de crédito

Parte substancial da receita da empresa é proveniente da utilização do sistema de transporte (receita tarifária), através do carregamento de crédito antecipado à viagem (sistema SBE). Assim, a Companhia possui baixa exposição ao risco de crédito.

Aplicações financeiras

As aplicações financeiras da empresa são efetuadas predominantemente em Fundo específico do Governo do Estado de São Paulo no Banco do Brasil, operação classificada como de baixo risco.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Exposição máxima ao risco de crédito

| Ativos financeiros | 30/09/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|----------------|---------------|
| Cientes e outros recebíveis | 118.607 | 43.092 |
| Outros créditos | 14.981 | 4.446 |
| | 133.588 | 47.538 |

Risco de liquidez

A Companhia é uma empresa pública dependente do Governo do Estado de São Paulo, ou seja, as receitas próprias da empresa não são suficientes para manter sua operação. Neste sentido, a empresa é subvencionada pela Fazenda do Estado de São Paulo nos termos do artigo 2º da Lei Complementar nº 101 de 04 de maio de 2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal - mitigando os riscos de liquidez.

Passivos financeiros e os seus vencimentos contratuais:

| Passivos financeiros | Vencidos ² | Vincendos | | | | Total |
|------------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------|--------------------|---------------|----------------|
| | | Até 30 dias | De 31 a 90 dias | De 91 dias a 1 ano | De 1 a 3 anos | |
| Fornecedores | 10.261 | 135.257 | 23.978 | - | - | 169.496 |
| Parcelamentos/Acordos | - | 5.129 | 4.610 | 2.594 | 2.695 | 15.028 |
| Contas a pagar | - | 855 | 2 | 91.830 | 787 | 93.474 |
| Garantias contratuais ¹ | - | - | 161 | 1721 | 286 | 2.168 |
| | 10.261 | 141.241 | 28.751 | 96.145 | 3.768 | 280.166 |

¹Em 30 de setembro de 2022, as garantias reais existentes vinculam-se a fornecimentos/prestação de serviços bem como a cessão de espaço para fins de exploração comercial, com o objetivo de promover ressarcimentos e indenizações devidos à Companhia, em situações que assim o demandar.

²O montante de R\$ 10.261, que representa obrigações vencidas junto a fornecedores, deriva de situações em que a Companhia tem restrições, que não financeiras, para seu efetivo pagamento, destacando o fato das entidades estarem inscritas no Cadastro Informativo dos Créditos não Quitados de Órgãos e Entidades Estaduais – CADIN ESTADUAL, nos termos do artigo 26 do Decreto 66.436 de 13/01/2022, bem como por estarem irregulares quanto ao cumprimento de suas obrigações contratuais, destacando-se garantias.

Risco de moeda estrangeira

A Companhia incorre em risco cambial quando da formalização de contratos de prestação de serviços ou fornecimento de bens em moeda diferente da local (R\$). Estes tipos de contratos são firmados para a aquisição ou prestação de serviços que compõem o investimento da empresa e, nesse sentido, o risco destas operações são suportados pelo Governo do Estado de São Paulo responsável pelo aporte de recursos para realização de investimentos.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da Administração às informações trimestrais

Trimestre findo em 30 de setembro de 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2021

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

Risco de taxa de juros

A Companhia não está exposta ao risco de variação nos juros, pois não possui empréstimos ou financiamentos.

35. Instrumentos financeiros

Categoria dos instrumentos financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. Os resultados obtidos com estas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela Administração da Companhia.

Em 30 de setembro de 2022, os principais instrumentos financeiros estão descritos a seguir:

Equivalentes de caixa: classificado em valor justo por meio do resultado e mensurados a posterior pelo valor justo com efetivos no resultado.

Clientes e outros recebíveis e outros créditos: classificados na categoria de custo amortizado e mensurados a posterior pelo método da taxa efetiva de juros.

Fornecedores, garantias contratuais e contas a pagar: classificados na categoria de custo amortizado, utilizando-se o método de juros efetivos.

A classificação dos instrumentos financeiros está apresentada no quadro a seguir, e não existem instrumentos financeiros classificados em outras categorias além das informadas em 30 de setembro de 2022 e em 31 de dezembro de 2021.



Companhia Paulista de Trens Metropolitanos

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021

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

| | 30/09/2022 | | | 31/12/2021 | | |
|-------------------------------|-----------------------------------|------------------|----------------|-----------------------------------|------------------|----------------|
| | Valor justo por meio do resultado | Custo Amortizado | Total | Valor justo por meio do resultado | Custo amortizado | Total |
| Ativos | | | | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 154.731 | | 154.731 | 104.039 | | 104.039 |
| Clientes e outros recebíveis | | 118.607 | 118.607 | | 43.092 | 43.092 |
| Outros créditos | | 14.981 | 14.981 | | 4.446 | 4.446 |
| Passivos | | | | | | |
| Fornecedores | | 169.496 | 169.496 | | 338.846 | 338.846 |
| Garantias contratuais | | 2.168 | 2.168 | | 1.634 | 1.634 |
| Parcelamentos/Acordos | | 15.028 | 15.028 | | 23.911 | 23.911 |
| Contas a pagar | | 93.474 | 93.474 | | 86.909 | 86.909 |

As operações da Companhia estão sujeitas ao risco de crédito em decorrência da possibilidade de a Companhia ter perdas por inadimplência de suas contrapartes. Para mitigar esses riscos, a Companhia adota como prática a análise das situações financeira e patrimonial de suas contrapartes com acompanhamento permanente das posições em aberto. No que tange às instituições financeiras, a Companhia realiza operações preponderantemente com instituições públicas, na forma estabelecida pelo Decreto nº 60.244 de 14 de março de 2014. A Administração da Companhia acredita que constitui provisões suficientes para fazer frente ao não recebimento.

Companhia Paulista de Trens Metropolitanos**Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021**

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

Classificação dos instrumentos financeiros por tipo de mensuração do valor justo

Valor justo é o montante pelo qual um ativo pode ser negociado ou um passivo liquidado entre partes conhecidas e empenhadas na realização de uma transação justa, na data de balanço.

Os instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo após o reconhecimento inicial são classificados em Nível 1, haja vista que determinado com base em cotações públicas em mercados ativos.

| | 30/09/2022 | | | 31/12/2021 | | |
|-------------------------------|----------------|----------|----------|----------------|----------|----------|
| | Nível 1 | Nível 2 | Nível 3 | Nível 1 | Nível 2 | Nível 3 |
| Caixa e equivalentes de caixa | 154.731 | - | - | 104.039 | - | - |
| Total | 154.731 | - | - | 104.039 | - | - |

Devido às características dos ativos financeiros da Companhia mensurados ao custo amortizado, a administração entende que não há diferença entre o valor contábil e valor justo para esses ativos.

--*--

www.cptm.sp.gov.br



| Secretaria de Transportes Metropolitanos