

**Informações Contábeis Intermediárias
Individuais e Consolidadas**

**Saneamento Ambiental Águas do Brasil
S.A.**

30 de setembro de 2021
com Relatório do Auditor Independente

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2021

Índice

Relatório do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.....	1
Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas	
Balancos patrimoniais.....	3
Demonstrações dos resultados.....	5
Demonstrações dos resultados abrangentes.....	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	8
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	9
Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.....	11

Relatório do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Aos
Conselheiros, Administradores e Acionistas da
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.
Rio de Janeiro - RJ

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas da Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (“Companhia”), em 30 de setembro de 2021, e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para o período de três e nove meses findo naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo o resumo das práticas contábeis significativas e demais notas explicativas.

A administração é responsável pela elaboração e apresentação adequada dessas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão. 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.

Outros assuntos de auditoria

Auditoria e revisão dos valores correspondentes ao exercício e período anteriores

Os valores correspondentes ao balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2020 e as demonstrações do resultado, do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2020 e as mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findos em 30 de junho de 2020, apresentados para fins de comparação, foram anteriormente auditados e revisados, respectivamente, por outros auditores independentes que emitiram relatório de auditoria em 23 de março de 2021 e relatório de revisão sobre as informações contábeis intermediárias em 25 de novembro de 2020, ambas sem modificação.



Building a better
working world

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 30 de setembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Rio de Janeiro, 30 de novembro de 2021.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-2SP015199/O-6

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Gláucio Dutra da Silva', is written over the printed name and registration number.

Gláucio Dutra da Silva
Contador CRC-1RJ090174/O-4

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Balancos patrimoniais

30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	6	27.657	48.260	611.230	654.596
Contas a receber de clientes	7	-	-	235.525	199.594
Estoques	8	-	-	8.285	5.905
Despesas antecipadas		299	79	2.978	2.620
Créditos com partes relacionadas	22	133.864	175.066	11.897	11.961
Tributos a recuperar	9	237	1.097	2.845	4.651
Convênio - PPP	14.1	-	-	949	-
Outros ativos		256	111	4.843	5.432
		162.313	224.613	878.552	884.759
Não circulante					
Realizável a longo prazo					
Aplicações financeiras vinculadas	10	-	-	11.940	10.647
Créditos a receber de clientes	7	-	-	19.200	19.189
Contratos de mútuo	22	10.176	22.356	10.176	11.503
Participação em consórcios	22	-	-	140	140
Tributos diferidos	20	1.238	1.792	23.270	27.693
Depósitos judiciais	21	126	126	18.885	17.188
Tributos a recuperar	9	-	-	1.067	1.067
Operações com derivativos	17	-	-	2.678	9.016
Ativo de direito de uso	12	32	239	3.461	5.231
		11.572	24.513	90.817	101.674
Investimentos	11	1.157.043	1.005.952	96.349	94.792
Imobilizado	13	587	710	44.608	46.272
Intangível e Ativo de contrato	14	3.051	1.053	1.353.216	1.253.752
		1.172.253	1.032.228	1.584.990	1.496.490
		1.334.566	1.256.841	2.463.542	2.381.249

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Balancos patrimoniais

30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Passivo					
Circulante					
Fornecedores		607	95	36.038	32.718
Empréstimos e financiamentos	15	25.477	7	200.935	150.449
Arrendamentos	15	62	281	2.004	3.473
Debêntures	16	15.149	14.437	28.626	26.036
Obrigações tributárias	19	(544)	1.131	23.954	25.960
Obrigações trabalhistas		5.506	3.728	34.024	24.034
Obrigações com acionistas	22	-	50.934	9.271	63.968
Ônus da concessão		-	-	5.009	4.787
ICMS a devolver a clientes	18	-	-	5.843	7.923
Débitos com partes relacionadas	22	198	273	1.675	1.694
Adiantamentos de clientes		3	3	6.824	6.548
Outros exigíveis		3.583	4.915	25.850	19.541
		50.041	75.804	380.053	367.131
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	15	-	25.000	506.798	568.790
Arrendamentos	15	-	-	1.995	2.404
Debêntures	16	28.459	35.549	175.102	185.355
Provisão para perdas em investimentos	11	108	1.873	-	-
Contratos de mútuo	22	516	728	56	56
Obrigações tributárias	19	-	-	130	130
Provisões para contingências	21	-	-	64.455	71.779
		29.083	63.150	748.536	828.514
Patrimônio líquido					
	23				
Capital social realizado		559.500	559.500	559.500	559.500
Reserva de capital		6.118	6.118	6.118	6.118
Reservas de lucros		552.443	552.443	552.443	552.443
Resultado do período		137.956	-	137.956	-
Adiantamento de lucros		(401)	-	(401)	-
Outros resultados abrangentes		(174)	(174)	(174)	(174)
		1.255.442	1.117.887	1.255.442	1.117.887
Participação de acionistas não controladores		-	-	79.511	67.717
		1.255.442	1.117.887	1.334.953	1.185.604
		1.334.566	1.256.841	2.463.542	2.381.249

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos resultados

Períodos findos em 30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

		Controladora			
		01/07/2021 a	01/01/2021 a	01/07/2020 a	01/01/2020 a
Nota		30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
	Receita líquida	13.792	40.604	11.894	36.074
	Lucro bruto	13.792	40.604	11.894	36.074
	Receitas (despesas) operacionais				
	Despesas gerais e administrativas	(14.875)	(40.446)	(11.290)	(31.423)
	Outras receitas operacionais	12	12	-	-
	Resultado de equivalência patrimonial	46.314	141.203	46.820	150.177
		31.451	100.769	35.530	118.754
	Resultado operacional antes do resultado financeiro	45.243	141.373	47.424	154.828
	Receitas financeiras	489	1.359	250	729
	Despesas financeiras	(2.639)	(4.222)	(950)	(2.294)
	Resultado financeiro	(2.150)	(2.863)	(700)	(1.565)
	Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	43.093	138.510	46.724	153.263
	Imposto de renda e contribuição social - corrente	-	-	148	(779)
	Imposto de renda e contribuição social - diferido	410	(554)	(181)	101
	Lucro líquido do período	43.503	137.956	46.691	152.585

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos resultados--Continuação

Períodos findos em 30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	Consolidado			
		01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020
Receita líquida	24	370.055	1.072.936	305.007	909.278
Custo dos serviços prestados	25	(208.361)	(580.808)	(153.489)	(451.724)
Lucro bruto		161.694	492.128	151.518	457.554
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas gerais e administrativas	26	(80.545)	(218.204)	(68.630)	(213.990)
Outras receitas operacionais	27	496	1.433	276	8.074
Resultado de equivalência patrimonial	11	2.270	1.557	2.699	6.200
		(77.779)	(215.214)	(65.655)	(199.716)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		83.915	276.914	85.863	257.838
Receitas financeiras	28	14.611	36.418	9.491	45.938
Despesas financeiras	28	(26.253)	(84.947)	(18.494)	(56.074)
Resultado financeiro		(11.642)	(48.529)	(9.003)	(10.136)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		72.273	228.385	76.860	247.702
Imposto de renda e contribuição social - corrente	20b	(22.452)	(74.212)	(22.312)	(78.847)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	20b	(2.485)	(4.423)	(3.785)	(4.130)
Lucro líquido do período		47.336	149.750	50.763	164.725
Atribuível a:					
Acionistas controladores		43.503	137.956	46.691	152.585
Acionistas não controladores		3.833	11.794	4.072	12.140
Lucro líquido do período		47.336	149.750	50.763	164.725

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Períodos findos em 30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora			
	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020
Lucro líquido do período	43.503	137.956	46.691	152.585
Resultado abrangente total	43.503	137.956	46.691	152.585
Total do resultado abrangente atribuível a:				
Acionistas controladores	43.503	137.956	46.691	152.585
	43.503	137.956	46.691	152.585

	Consolidado			
	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020
Lucro líquido do período	47.336	149.750	50.763	164.725
Resultado abrangente total	47.336	149.750	50.763	164.725
Total do resultado abrangente atribuível a:				
Acionistas controladores	43.503	137.956	46.691	152.585
Acionistas não controladores	3.833	11.794	4.072	12.140
	47.336	149.750	50.763	164.725

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Períodos findos em 30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Capital social realizado	Reserva de capital	Reservas de lucros				Lucros acumulados	Outros resultados abrangentes	Patrimônio líquido	Acionistas não controladores	Patrimônio líquido consolidado
			Legal	Investimentos	Retenção de lucros	Total					
Saldos em 1º de janeiro de 2020	489.000	6.118	63.540	113.178	290.257	466.975	-	(541)	961.552	58.460	1.020.012
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	152.585	-	152.585	12.140	164.725
Saldos em 30 de setembro de 2020	489.000	6.118	63.540	113.178	290.257	466.975	152.585	(541)	1.114.137	70.600	1.184.737
Saldos em 1º de janeiro de 2021	559.500	6.118	74.347	120.878	357.218	552.443	-	(174)	1.117.887	67.717	1.185.604
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	137.956	-	137.956	11.794	149.750
Adiantamento de lucros	-	-	-	-	(401)	(401)	-	-	(401)	-	(401)
Saldos em 30 de setembro de 2021	559.500	6.118	74.347	120.878	356.817	552.042	137.956	(174)	1.255.442	79.511	1.334.953

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Períodos findos em 30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2020
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do período	137.956	152.585	137.956	152.585
Ajustes para reconciliar o lucro líquido e o fluxo de caixa líquido:				
Depreciação e amortização	734	956	70.958	44.415
Ônus da concessão	-	-	21.144	18.893
Encargos financeiros, despesas e receitas de juros	1.126	133	35.265	24.536
Encargos financeiros e juros de debêntures	1.504	1.815	19.255	6.165
Ganhos com operações de swap	-	-	(3.481)	(8.103)
Juros e IOF s/ mútuo	(217)	(3)	(103)	12
Variações monetárias e cambiais	-	-	60	3.926
Atualização monetária das contingências	-	-	10.312	-
Provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber	-	-	45.016	57.718
Provisões (reversões) para contingências	-	-	(17.636)	(6.448)
Imposto de renda e contribuição social correntes	-	779	74.212	78.847
Imposto de renda e contribuição social diferidos	554	(101)	4.423	4.130
Resultado de equivalência patrimonial	(141.203)	(150.177)	(1.557)	(6.200)
Resultado na alienação/baixa de imobilizado/intangível	-	-	(3)	(262)
Ganho (perda) com derivativos	-	-	6.338	1.268
Receita de construção ativo financeiro - PPP	-	-	(1.043)	(368)
Subsídio tarifário - PPP	-	-	(306)	-
Resultado na baixa de arrendamento	(13)	-	(121)	-
Outros ajustes	-	-	-	(113)
Resultado de participações minoritárias	-	-	11.794	12.140
Lucro ajustado	441	5.987	412.483	383.141
Variações no ativo				
Contas a receber	-	-	(75.065)	(60.451)
Estoques	-	-	(2.380)	3.444
Depósitos judiciais	-	(34)	(1.697)	(1.426)
Tributos a recuperar	(480)	1.311	(4.550)	(1.813)
Despesas antecipadas	(220)	(61)	(358)	(2.771)
Outros créditos	(145)	34	589	553
Aplicações financeiras - vinculadas	-	-	(1.293)	(761)
Créditos com partes relacionadas	23	(4)	64	93
Variações no passivo				
Fornecedores	512	(453)	3.320	3.603
Débitos com partes relacionadas	(75)	(102)	(19)	-
Obrigações tributárias	(454)	(282)	(1.281)	12.024
Obrigações trabalhistas	1.778	2.326	9.990	13.885
ICMS a devolver - clientes	-	-	(2.080)	83
Outros exigíveis	(1.332)	521	6.585	(251)
Caixa aplicado nas operações	(393)	3.256	(68.175)	(33.788)
Ônus da concessão pago				
Imposto de renda e contribuição social pagos	(77)	(250)	(68.187)	(73.010)
Juros pagos	(651)	(24)	(35.323)	(28.256)
Juros pagos - debêntures	(742)	(1.626)	(7.137)	(5.787)
Caixa líquido aplicado nas (gerado pelas) atividades operacionais	(1.422)	7.343	213.385	224.248

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa--Continuação

Períodos findos em 30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2020
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Adições ao imobilizado	(12)	(71)	(2.578)	(2.197)
Adições ao intangível	(2.425)	(62)	(164.342)	(85.620)
Valor recebido pela venda de imobilizado/intangível	-	-	198	372
Empréstimos de mútuo concedidos	(14.283)	(278)	(10.000)	-
Recebimento de empréstimos de mútuo	21.896	2.259	11.558	-
Aporte de capital em investidas	(6.654)	(1.123)	-	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	(570)	-	-
Devolução de AFAC de investidas	-	660	-	-
Dividendos recebidos	41.179	-	-	-
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de investimentos	39.701	815	(165.164)	(87.445)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Dividendos pagos	(51.335)	-	(55.098)	-
Captações de debêntures	-	-	(325)	-
Captações de empréstimos e financiamentos	-	25.000	49.846	238.356
Amortização de obrigações por arrendamento	(176)	(176)	(2.691)	(2.448)
Amortização de debêntures	(7.140)	(10.000)	(19.456)	(22.317)
Amortização de empréstimos e financiamentos	-	-	(67.218)	(68.048)
Amortização de empréstimos de mútuo	(231)	(479)	-	-
Derivativos recebidos (pagos), líquidos	-	-	2.959	6.698
Parceria Público-Privada - PPP	-	-	400	3.430
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamentos	(58.882)	14.345	(91.583)	155.671
Aumento (redução) líquido no caixa e equivalentes de caixa	(20.603)	22.503	(43.366)	292.474
Representado por:				
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	48.260	26.962	654.596	327.267
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	27.657	49.465	611.230	619.741
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	(20.603)	22.503	(43.366)	292.474

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (“SAAB” ou “Companhia”), com sede localizada à Rua Francisco Sá, n.º 23, sala 807, Copacabana, no município do Rio de Janeiro - RJ - Brasil, foi constituída em 23 de junho de 2008 e tem por objeto social a participação societária em outras sociedades.

A SAAB, através de suas controladas e controladas em conjunto, desenvolve atividades empresariais de prestação de serviços nos segmentos de saneamento básico e de tratamento de resíduos industriais no Brasil, bem como presta serviços de assessoria, consultoria, orientação e assistência operacional e administrativa para a gestão centralizada.

As atividades de saneamento básico são realizadas com base em contratos de serviços de longo prazo assim classificados:

1.1. Concessões públicas

Contratos de prestação de serviços de longo prazo com o Poder Concedente (prefeituras e/ou órgãos públicos), representados por concessões públicas, nos quais as controladas diretas da Companhia atuam como concessionárias de serviços públicos.

i) Gestão Plena

O objeto desses contratos é a concessão, em caráter de exclusividade, da gestão integrada dos serviços de saneamento básico de águas e de esgotos sanitários, incluídas a operação, conservação, manutenção, modernização, ampliação, exploração e cobrança direta aos usuários.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.1. Concessões públicas--Continuação

i) Gestão Plena

Concessionária	Sigla	CNPJ	Área de atuação	Data do ato	Data de vencimento	Poder concedente	Estado
Águas de Niterói S.A.	CAN	02.150.336/0001-66	Perímetro urbano de Niterói	11/1999	11/2049	Empresa Municipal de Moradia Urbanização e Saneamento - EMUSA	RJ
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	CAJ	02.013.199/0001-18	Áreas urbanas de Araruama (inclusive Iguaíba Pequena e São Vicente de Paula), Saquarema (inclusive Bacaxá) e Silva Jardim	01/1998	01/2048	Municípios de Araruama, Saquarema e Silva Jardim	RJ
Águas do Paraíba S.A.	CAP	01.280.003/0001-99	Perímetro urbano de Campos dos Goytacazes	09/1999	09/2044	Município de Campos dos Goytacazes	RJ
Águas do Imperador S.A.	CAI	02.150.327/0001-75	Perímetro urbano de Petrópolis (inclusive sedes distritais)	01/1998	01/2043	Município de Petrópolis	RJ
Águas das Agulhas Negras S.A.	CAAN	09.195.493/0001-37	Perímetro urbano de Resende (inclusive sedes distritais)	01/2008	01/2038	Agência de Saneamento Básico do Município de Resende - SANEAR	RJ
Águas de Nova Friburgo Ltda.	CANF	03.119.806/0001-91	Perímetro urbano de Nova Friburgo	07/1999	07/2039	Município de Nova Friburgo	RJ
Concessionária Águas de Paraty S.A.	CAPY	19.080.515/0001-77	Perímetro urbano de Paraty	02/2014	02/2044	Município de Paraty	RJ
Águas de Araçoiaba S.A.	CAA	11.347.020/0001-50	Límite territorial de Araçoiaba da Serra	11/2009	11/2039	Município de Araçoiaba da Serra	SP
Águas de Votorantim S.A.	CAV	14.192.039/0001-62	Límite territorial de Votorantim	05/2012	05/2042	Município de Votorantim	SP
Águas de Jahu S.A.	CAJA	20.918.034/0001-77	Perímetro urbano de Jahu	04/2015	04/2050	Município de Jahu	SP
Águas de Pará de Minas S.A.	CAPAM	18.494.424/0001-15	Perímetro urbano de Pará de Minas	04/2015	04/2050	Município de Pará de Minas	MG
Águas da Condessa S.A.	CAC	37.353.051/0001-07	Perímetro urbano de Paraíba do Sul	12/2020	12/2055	Município de Paraíba do Sul	RJ

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.1. Concessões públicas--Continuação

ii) Gestão Parcial

O objeto dos contratos de SANEJ e F.AB Zona Oeste S.A. é o tratamento de esgoto, compreendendo a construção, operação, conservação, manutenção, modernização, ampliação e exploração das obras públicas.

Concessionária	Sigla	CNPJ	Área de atuação	Data do ato	Data de vencimento	Poder concedente	Estado
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	SANEJ	03.708.169/0001-99	Limite territorial de Jaú	03/2000	03/2025	Município de Jaú	SP
F.AB Zona Oeste S.A.	F.AB	14.863.079/0001-99	Área de planejamento 5 do município do Rio de Janeiro	01/2012	01/2042	Município do Rio de Janeiro	RJ

1.2. Clientes privados

Contratos de longo prazo representados pela prestação de serviços de tratamento de resíduos e efluentes industriais.

Empresa	Sigla	CNPJ	Objeto do Contrato	Prazo	Principais Clientes
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	SAAL	12.364.969/0001-20	Prover serviços e exercer atividades, técnicas, operacionais, de consultoria, implantação e gestão relacionadas a águas, resíduos líquidos e sólidos, solos contaminados, poluição atmosférica, soluções ambientais.	Diversos	Nissan / Land Rover

1.3. Águas da Condessa S.A.

Em junho de 2020, a Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. foi vencedora do Processo Licitatório de Concorrência Pública n.º 001/2020 - edital de licitação n.º 001/2020 da Prefeitura Municipal de Paraíba do Sul, na modalidade de concessão, para prestação dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário, com duração de 35 anos, a contar de 8 de dezembro de 2020, data da efetiva assunção dos serviços e dos sistemas a eles inerentes.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.4. Impactos da crise da Covid-19

No contexto da crise da Covid-19, em março de 2020, foi instaurado o Comitê de Crise e de Continuidade do Negócio, adotando medidas visando a preservação da saúde, segurança e bem-estar de nossos colaboradores, bem como a continuidade da prestação dos serviços de água e esgoto, garantindo atendimento integral à sociedade para a qual atuamos. Desta forma, o Grupo implementou um plano com o objetivo de viabilizar:

- A continuidade de suas operações e a proteção dos seus funcionários e clientes, com medidas tais como: disponibilização de infraestrutura tecnológica (conexões, equipamentos e acessos) para atender à demanda por trabalhos remotos (*home office*), revisão dos protocolos de saúde e segurança e intensificação da higienização dos ambientes de trabalho, antecipação do programa de vacinação contra a gripe, uso de plataformas colaborativas para promover reuniões e encontros virtuais e a implementação de novas funcionalidades na agência virtual, de forma a migrar o atendimento dos clientes para os canais remotos. Gradativamente, com o acompanhamento da segurança do trabalho e da equipe médica do Grupo, houve a retomada do trabalho presencial.
- A preservação do fluxo de caixa e reforço da liquidez, visando manter a resiliência financeira.
- O apoio no combate ao avanço do Coronavírus, com a realização de medidas externas que possam minimizar os impactos da Covid-19 e contribuir com a sociedade.

Em 2021, houve o agravamento da crise com aumento do número de casos, consequentemente, a necessidade de novas medidas de restrição dentre elas as atividades comerciais e de prestação de serviços, essas restrições foram implementadas principalmente no mês de março.

Em setembro de 2021, o país apresentou uma evolução significativa nos níveis de vacinação, com redução da taxa de transmissão e número de casos, com isso houve uma leve melhora nas atividades econômicas do País.

A Administração do Grupo Águas do Brasil analisou os riscos e incertezas relacionados à pandemia de Covid-19 e não foram identificados impactos relevantes que requeressem ajustes sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2021.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.5. Programa de Compliance

A Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. e suas controladas possuem um Sistema de Gestão de Compliance e Antissuborno dotado de mecanismos de integridade, em consonância com o cumprimento das leis, com requisitos e recomendações desenvolvidos pela Organização Internacional de Normatização - ISO, com tolerância zero a atos de corrupção, suborno, lavagem de dinheiro, discriminação e comportamentos antiéticos.

Em sua governança corporativa, a Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. estabeleceu que o Sistema de Gestão exerce reporte direto para o Conselho de Administração, que cabe determinar as diretrizes que devem orientar as relações internas e externas de todos os funcionários, administradores, diretores, conselheiros e acionistas. Os mecanismos do Sistema de Gestão visam consolidar as iniciativas para a promoção e o fortalecimento da cultura ética, da integridade, da tolerância zero ao suborno e mitigação de riscos.

A Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. obteve, em fevereiro de 2020, certificação na norma ABNT NBR ISO 37001:2017 e atestação na norma ISO 19600:2016, sendo que em dezembro de 2020, o seu Sistema de Gestão de Compliance e Antissuborno foi novamente auditado pelo órgão certificador, mantendo-se a certificação e, por conseguinte, consolidando e ratificando o cumprimento dos requisitos legais e legislação aplicável, e ainda, demonstrando para os seus concorrentes, clientes, parceiros e *stakeholders*, a importância de um mercado mais íntegro e ético.

2. Base de preparação e apresentação das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram elaboradas de acordo com a NBC TG 21 - Demonstração Intermediária e as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais incluem as disposições da Lei das Sociedades por Ações, as normas estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC e os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC. Adicionalmente, a Companhia considerou as orientações emanadas da Orientação OCPC 07.

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia, e foram arredondadas para milhares de Reais (R\$ 000), exceto quando indicado de outra forma.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de preparação e apresentação das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

Alguns saldos no balanço patrimonial de 31 de dezembro de 2020 foram reclassificados para uma melhor apresentação das informações contábeis intermediárias. Estas reclassificações não são materiais para as demonstrações financeiras tomadas em conjunto e não alteram nenhum indicador de performance da Companhia.

As práticas contábeis adotadas para estas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas são consistentes com aquelas apresentadas nas demonstrações financeiras da Companhia referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020. Não existem novas normas e alterações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis com vigência a partir de 1º de janeiro de 2021, que na opinião da Administração, possam ter impacto significativo no resultado ou no patrimônio líquido divulgados pela Companhia.

Em 30 de novembro de 2021, a diretoria executiva da Companhia autorizou a conclusão destas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de 30 de setembro de 2021.

3. Principais políticas contábeis

3.1. Classificação corrente versus não corrente

A Companhia apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na sua classificação como circulante ou não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- Está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- Espera-se que seja realizado até 12 meses após a data do balanço; e
- É caixa ou equivalente de caixa (conforme definido no Pronunciamento Técnico CPC 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa), a menos que sua troca ou uso para liquidação de passivo se encontre vedada durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.1. Classificação corrente versus não corrente--Continuação

Um passivo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional normal da entidade;
- Está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- Deve ser liquidado no período de até 12 meses após a data do balanço; e
- A entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

A Companhia classifica todos os demais passivos no não circulante.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são classificados no ativo e passivo não circulante.

3.2. Receita operacional

i) Receita de contrato com o cliente

As receitas de prestação de serviço de tratamento e distribuição de água e de coleta e tratamento de esgotamento sanitário são reconhecidas por ocasião do consumo de água ou da prestação de serviços. As receitas ainda não faturadas, cujo serviço já foi prestado, são contabilizadas através do ajuste por competência.

ii) Receitas de construção

A receita relacionada à construção, compreende obrigações de desempenho referentes a projetos de infraestrutura, de acordo com o contrato de concessão. Dessa forma, a construção da infraestrutura necessária para a distribuição de água e coleta e tratamento de esgotamento sanitário é considerada um serviço prestado ao Poder Concedente, sendo a correspondente receita reconhecida ao resultado.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.3. Tributos

Imposto de renda e contribuição social

i) *Empresas sob o regime de lucro real*

O imposto de renda e a contribuição social, do exercício corrente e diferido, são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de duzentos e quarenta mil reais anuais para imposto de renda, e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido.

Em 2021 as seguintes investidas, diretas e indiretas, são tributadas pelo lucro real: Águas de Niterói S.A., Concessionária Águas de Juturnaíba S.A., Águas do Paraíba S.A., Águas das Agulhas Negras S.A., Águas de Nova Friburgo Ltda., Águas de Araçoiaba S.A., Águas de Votorantim S.A., Águas do Imperador S.A., SAAB Participações e Novos Negócios S.A., F.AB Zona Oeste S.A., Concessionária Águas de Paraty S.A., Águas de Jahu S.A., Águas de Pará de Minas S.A., Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda., Gadugi Participações S.A., Dotum Participações S.A. e TGS - Tecnologia e Gestão de Saneamento Ltda.

ii) *Empresas sob o regime de lucro presumido*

Em 2021 a investida SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda., cuja arrecadação anual no exercício anterior foi inferior a setenta e oito milhões de reais, é tributada pelo lucro presumido. De acordo com a legislação fiscal vigente para empresa de prestação de serviços de distribuição de água e de coleta e tratamento de esgotos sanitários, a base de cálculo para tributação é de 32% (trinta e dois por cento) do valor dos serviços prestados, acrescidos de 100% (cem por cento) das demais receitas para apuração dos impostos.

O imposto de renda é calculado trimestralmente à alíquota de 15% (quinze por cento) sobre a base apurada, tendo um imposto adicional de 10% (dez por cento) incidente sobre o que exceder a sessenta mil reais em cada trimestre. A contribuição social é calculada à alíquota de 9% (nove por cento) sobre a base de cálculo apurada.

As receitas de serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

<u>Nome do tributo</u>	<u>Sigla</u>	<u>Alíquotas</u>
Contribuição para o Programa de Integração Social	PIS	1,65%
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social	COFINS	7,60%

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.3. Tributos--Continuação

Imposto de renda e contribuição social

Esses encargos são apresentados como deduções de receita bruta na demonstração do resultado. Os créditos decorrentes da não cumulatividade do PIS e da COFINS são apresentados dedutivamente das despesas e receitas operacionais na demonstração do resultado. Os débitos decorrentes das receitas financeiras e os créditos decorrentes das despesas financeiras estão apresentados dedutivamente nessas próprias linhas na demonstração do resultado.

3.4. Imobilizado

O imobilizado está demonstrado pelo custo de aquisição dos bens e direitos, líquido de depreciação acumulada.

A depreciação é calculada segundo o método linear às taxas mencionadas na Nota Explicativa nº 13 e leva em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens.

Os bens registrados no imobilizado não possuem vinculação com as concessões de serviços públicos e se caracterizam, principalmente, por bens de uso geral.

3.5. Intangível e ativo de contrato

i) Reconhecimento e mensuração

O intangível e ativo de contrato estão demonstrados pelo custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada e perdas por dedução do valor recuperável, quando aplicável.

ii) Contratos de concessão

As Sociedades de Propósitos Específicos - SPE (Concessionárias) possuem contratos de concessão pública de serviço de distribuição de água e coleta e tratamento de esgoto, em que o Poder Concedente controla quais serviços devem ser prestados e a que preço, bem como detém participação significativa na infraestrutura ao final da concessão. Esse contrato de concessão representa o direito de cobrar dos usuários pelos serviços, durante a sua vigência. Assim, as Concessionárias reconhecem como ativo intangível esse direito.

A amortização do ativo intangível e ativo de contrato refletem o padrão em que se espera que os benefícios econômicos futuros do ativo sejam consumidos pelas Concessionárias, podendo ser o prazo final da concessão, ou a vida útil do ativo, o que ocorrer primeiro.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.6. Instrumentos financeiros

i) Ativos financeiros

Os ativos financeiros são classificados como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou ao valor justo por meio do resultado.

A classificação dos ativos financeiros depende do modelo de negócios da Companhia para a gestão desses ativos, bem como das características de fluxo de caixa contratual. A Companhia inicialmente mensura um ativo financeiro ao seu valor justo acrescido dos custos de transação, exceto no caso de ativo financeiro mensurado ao valor justo por meio do resultado.

Os ativos financeiros são desreconhecidos quando: (i) os direitos contratuais de receber fluxos de caixa dos investimentos expirarem; (ii) a Companhia transferir seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumir uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro, nos termos de um contrato de repasse, e transferir substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo; (iii) nem transferir nem reter substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferir o controle do ativo.

Todos os ativos e passivos para os quais o valor justo seja mensurado ou divulgado nas demonstrações contábeis são categorizados dentro da hierarquia de valor justo descrita a seguir, com base na informação de nível mais baixo que seja significativa à mensuração do valor justo como um todo:

- Nível 1 - preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos a que a entidade possa ter acesso na data de mensuração.
- Nível 2 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável.
- Nível 3 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

A Companhia mensura os ativos financeiros ao custo amortizado se ambas as seguintes condições forem atendidas: o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais; e os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.6. Instrumentos financeiros--Continuação

i) Ativos financeiros--Continuação

Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado--Continuação

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos à redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes

A Companhia mensura os ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes se ambas as seguintes condições forem atendidas: o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Para os ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, a receita de juros, a reavaliação cambial e as perdas ou reversões de redução ao valor recuperável são reconhecidas na demonstração do resultado e calculadas da mesma maneira que para os ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado. As alterações restantes no valor justo são reconhecidas em outros resultados abrangentes.

No momento do desconhecimento, a mudança acumulada do valor justo reconhecida em outros resultados abrangentes é reclassificada para resultado.

Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado

A Companhia mensura como ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado ou ativos financeiros a ser obrigatoriamente mensurados ao valor justo. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos do principal e juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo de negócios.

Para os ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado, as variações líquidas do valor justo são reconhecidas na demonstração do resultado.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.6. Instrumentos financeiros--Continuação

ii) Passivos financeiros

Os passivos financeiros são classificados como subsequentemente mensurados ao valor justo por meio do resultado ou outros passivos financeiros.

Todos os passivos financeiros são mensurados inicialmente ao seu valor justo, mais ou menos, no caso de passivo financeiro que não seja ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro.

Os passivos financeiros são desreconhecidos quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar.

Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado

A Companhia mensura como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado passivos financeiros mantidos para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado.

Para os passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado, os ganhos ou perdas são reconhecidos na demonstração do resultado.

Outros passivos financeiros

Outros passivos financeiros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando os passivos são baixados, bem como pelo processo de amortização da taxa de juros efetiva.

A amortização pelo método da taxa de juros efetiva é incluída como despesa financeira na demonstração do resultado.

iii) Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é reportado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

Apresentamos, a seguir, os principais instrumentos financeiros classificados por categoria:

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.7. Instrumentos financeiros derivativos

A SAAB e algumas de suas controladas mantêm instrumentos financeiros derivativos, através de contratos de *swap*, para proteger suas exposições aos riscos de variação de taxa de juros.

Os derivativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo. Após o reconhecimento inicial, os derivativos são mensurados pelo valor justo e as suas variações são registradas no resultado.

A SAAB e suas controladas não possuem derivativos de natureza especulativa e não utilizam contabilidade de *hedge* (*hedge accounting*).

3.8. Estoques

Os estoques são avaliados ao custo médio de aquisição, que não excede o valor de mercado ou os valores líquidos de realização e/ou os de reposição.

Os estoques de materiais destinados à construção e melhorias da infraestrutura da concessão são contabilizados no intangível, como parte integrante do contrato de concessão.

3.9. Investimentos

Os investimentos em empresas controladas e controladas em conjunto estão avaliados pelo método de equivalência patrimonial.

3.10. Perda por redução ao valor recuperável do ativo financeiro e não financeiro

Os ativos das empresas são revistos anualmente para se identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou ainda, sempre que eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Quando este for o caso, o valor recuperável é calculado para verificar se há perda e, se houver, ela é reconhecida pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassar seu valor recuperável, que é o maior entre o preço líquido de venda e o valor em uso do ativo.

Em 2021, não foram identificados eventos que indicassem a não recuperabilidade dos ativos da SAAB e suas controladas e controladas em conjunto.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.11. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem saldos em contas correntes bancárias e depósitos a curto prazo com alta liquidez, com vencimento de três meses ou menos, a contar da data de contratação e sujeitos a risco insignificante de mudança de valor. Esses saldos são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins.

3.12. Destinação do resultado

No encerramento do ano, as empresas destinam seus resultados entre dividendos e reservas, na forma prevista na legislação societária. Com relação aos dividendos, a distribuição é reconhecida como passivo nas demonstrações contábeis, com base na legislação societária brasileira e no Estatuto ou Contrato Social das empresas. Qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que é aprovado pelos acionistas ou pago, o que ocorrer primeiro.

3.13. Provisões para contingências

As provisões para contingências conhecidas nas datas dos balanços são constituídas mediante avaliação da Administração e de seus assessores legais, de acordo com a quantificação dos riscos relacionados a assuntos tributários, trabalhistas ou cíveis.

3.14. Benefícios a empregados

Os salários, incluindo provisões para férias, 13º salário e os pagamentos complementares negociados em acordos coletivos de trabalho, adicionados dos encargos sociais correspondentes, são apropriados pelo regime de competência.

A provisão para participação nos resultados é constituída de acordo com a competência, sendo contabilizada como despesa operacional.

Plano de previdência privada de funcionários

Os custos do plano de previdência privada, em sua totalidade na modalidade de contribuição definida, são rateados entre os funcionários elegíveis e a empresa patrocinadora, participação esta que se inicia na proporção de 50% pelos funcionários e 50% pela empresa, percentual que, com o passar do tempo, poderá chegar a 20% para os funcionários e 80% para as empresas.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.15. Ajuste a valor presente de ativos e passivos

Os ativos e passivos financeiros decorrentes de operações de longo prazo ou de curto prazo, quando há efeitos relevantes, são ajustados a valor presente com base em taxas de desconto de mercado da data das transações. Não foram reconhecidos ajustes a valor presente no período corrente.

3.16. Arrendamentos

A Companhia avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação.

A Companhia aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor, reconhecendo os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e os ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

Ativos de direito de uso

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos.

Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.16. Arrendamentos--Continuação

Passivos de arrendamento--Continuação

Os pagamentos variáveis de arrendamento que não dependem de um índice ou taxa são reconhecidos como despesas no período em que ocorre o evento ou condição que gera esses pagamentos.

Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Companhia usa a sua taxa de empréstimo incremental na data de início porque a taxa de juro implícita no arrendamento não é facilmente determinável. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento, uma alteração nos pagamentos do arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente.

Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor

A Companhia aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo, ou seja, arrendamentos cujo prazo de arrendamento seja igual ou inferior a 12 meses a partir da data de início e que não contenham opção de compra. Também aplica a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor. Os pagamentos de arrendamento de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

3.17. Partes relacionadas

A SAAB e suas controladas reconhecem como partes relacionadas as transações financeiras com seus acionistas e com as empresas a ele ligadas, direta ou indiretamente, desde que haja com essas empresas relações contratuais formalizadas.

3.18. Empréstimos e financiamentos

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.18. Empréstimos e financiamentos--Continuação

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia, suas controladas e controladas em conjunto tenham um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

Os custos de empréstimos gerais e específicos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos de empréstimos são reconhecidos como despesas no período em que são incorridos.

3.19. Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e refletem as modificações no caixa que ocorreram nos exercícios apresentados, de acordo com o pronunciamento técnico CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa.

As demonstrações dos fluxos de caixa estão sendo apresentadas separando as seguintes atividades:

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

3.20. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia e suas controladas. Se o prazo de recebimento é igual ou inferior a um ano, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensurados pelo custo amortizado, através da provisão perdas de crédito esperadas para contas a receber.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.20. Contas a receber de clientes--Continuação

Esta provisão é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não será capaz de cobrar todos os seus recebíveis, de acordo com os prazos originais de vencimento.

O valor da provisão é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável. No caso de acordos para valores refinanciados, as contas a receber não consideram encargos financeiros, atualização monetária ou multa.

4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

Julgamentos

A elaboração das demonstrações contábeis pela Companhia requer que a Administração adote julgamentos profissionais, estimativas e premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos. A incerteza relativa a essas premissas e estimativas pode levar à necessidade de ajustes em períodos futuros no valor contábil do ativo ou passivo afetado.

Estimativas e premissas contábeis

As principais premissas relativas a incertezas nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incertezas nas estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de gerar um ajuste significativo no valor contábil de ativos e passivos no exercício seguinte, são consideradas a seguir:

Vida útil dos ativos imobilizado e intangível e ativo de contrato

A vida útil classificada no ativo imobilizado, intangível e ativo de contrato refletem o período em que se espera que os benefícios econômicos futuros sejam consumidos pela Companhia. Anualmente, a Companhia revisa a vida útil desses ativos.

Provisões para contingências

A SAAB e suas controladas e controladas em conjunto reconhecem provisão para causas cíveis, trabalhistas e tributárias. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

Estimativas e premissas contábeis--Continuação

Provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber

A provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber é constituída em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais perdas nas realizações das contas a receber de clientes, de acordo com os seguintes critérios:

i) Contas vencidas há mais de seis meses

Esses créditos são considerados como perdas assim que atingem seis meses de atraso, até o limite de R\$5, por nota fiscal, de acordo com a Lei nº 9.430/1996 e, a partir de 08/10/2014, até o limite de R\$15, de acordo com a Lei nº 13.097/2015, sendo baixados diretamente de contas a receber contra o resultado.

ii) Contas vencidas há mais de um ano

Esses créditos são considerados como perdas assim que atingem um ano de atraso, de valores acima de R\$5 até R\$30, por operação, de acordo com a Lei nº 9.430/1996 e, a partir de 08/10/2014, de valores acima de R\$15 até R\$100, de acordo com a Lei nº 13.097/2015, sendo contabilizados como despesa, tendo como contrapartida a conta redutora de contas a receber.

iii) Perdas gerenciais

São provisionadas e registradas em conta de resultado, conforme critérios gerenciais, como perdas não dedutíveis para efeito de imposto de renda e contribuição social.

5. Consolidação do Grupo

As informações contábeis intermediárias consolidadas foram preparadas de acordo com a NBC TG21 - Demonstração Intermediária e incluem as informações contábeis intermediárias da Companhia e de entidades controladas diretamente pela Companhia ou indiretamente através de suas controladas.

O controle é obtido quando a Companhia:

- (i) Tem poder sobre a investida;
- (ii) Está exposta, ou tem direitos, a retornos variáveis decorrentes de seu envolvimento com a investida; e
- (iii) Tem a capacidade de utilizar seu poder em relação à investida para afastar seus retornos.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Consolidação do Grupo--Continuação

Geralmente, há presunção de que uma maioria de direitos de voto resulta em controle. Para dar suporte a esta presunção e quando o Grupo tiver menos da maioria dos direitos de voto de uma investida, o Grupo considera todos os fatos e circunstâncias pertinentes ao avaliar se tem poder em relação a uma investida, inclusive:

- O acordo contratual entre o investidor e outros titulares de direitos de voto;
- Direitos decorrentes de outros acordos contratuais; e
- Os direitos de voto e os potenciais direitos de voto do Grupo.

A Companhia avalia se exerce controle ou não de uma investida se fatos e circunstâncias indicarem a ocorrência de alterações em um ou mais de um dos três elementos de controle relacionados anteriormente. A consolidação de uma controlada tem início quando a Companhia obtiver controle em relação à controlada e finaliza quando o Grupo deixar de exercer o mencionado controle.

Se a Companhia perder o controle exercido sobre uma controlada, é dada baixa nos correspondentes ativos, passivos, participação de não controladores e demais componentes patrimoniais, pelo seu valor contábil na data em que o controle for perdido, ao passo que qualquer ganho ou perda resultante é contabilizado no resultado. Qualquer investimento retido é reconhecido a valor justo na data em que o controle é perdido.

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 abrangem as da controladora Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. e as empresas controladas, abaixo relacionadas:

	Participação(*)	
	30/09/2021	31/12/2020
Águas de Niterói S.A.	90,87%	90,87%
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	89,49%	89,49%
Águas do Paraíba S.A.	90,86%	90,86%
Águas do Imperador S.A.	90,87%	90,87%
Águas das Agulhas Negras S.A.	100,00%	100,00%
Águas de Nova Friburgo Ltda.	100,00%	100,00%
Águas de Araçoiaba S.A.	99,99%	99,99%
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	100,00%	99,99%
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	100,00%	100,00%
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	100,00%	99,99%
Concessionária Águas de Paraty S.A.	100,00%	100,00%
Águas de Jahu S.A.	100,00%	100,00%
Águas de Pará de Minas S.A.	100,00%	100,00%
Gadugi Participações S.A.	100,00%	99,90%
Dotum Participações S.A.	-	99,90%
Águas da Condessa S.A.	100,00%	-

(*) Os percentuais foram fixados em duas casas decimais.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Consolidação do Grupo--Continuação

As políticas contábeis foram aplicadas uniformemente em todas as empresas consolidadas.

O processo de consolidação das contas patrimoniais e de resultado corresponde à soma das contas de ativo, passivo, receitas e despesas, segundo a sua natureza, com os seguintes ajustes:

- Eliminação dos saldos das contas entre a controladora e as empresas controladas incluídas na consolidação, bem como das contas mantidas entre as controladas;
- Eliminação dos investimentos da controladora nas empresas controladas incluídas na consolidação, bem como dos investimentos entre as controladas;
- Eliminação dos saldos de receitas e despesas, bem como de lucros não realizados, decorrentes de negócios entre as empresas;
- Destaque nos balanços patrimoniais e nas demonstrações de resultados consolidados da parcela correspondente à participação de acionistas não controladores.

6. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Caixa e bancos	26	22	687	2.437
Aplicações financeiras	27.631	48.238	610.543	652.159
Total	27.657	48.260	611.230	654.596

Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de liquidez imediata, representados, principalmente, por Certificados de Depósito Bancário - CDBs, os quais são registrados pelos valores nominais, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços.

7. Contas a receber de clientes

As contas a receber correspondem aos serviços de distribuição de água e de coleta e tratamento de esgotos sanitários e são registradas após aferição do consumo efetivo dos serviços, acrescidos de estimativa de receitas oriundas dos serviços que ainda não foram faturados.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Contas a receber de clientes--Continuação

As contas a receber estão compostas como segue:

	Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020
Clientes (a)	362.983	333.221
Perdas de crédito esperadas para contas a receber	(171.488)	(168.690)
	191.495	164.531
Clientes - parcelamento (b)	42.754	31.527
Pontos Arrecadores (c)	1.245	3.432
Outras contas a receber	19.231	19.293
Total	254.725	218.783
Ativo circulante	235.525	199.594
Ativo não circulante	19.200	19.189

(a) Nas Concessionárias, as contas "Clientes" representam o saldo de contas emitidas e ainda não recebidas, além dos valores fornecidos e ainda não faturados (ajuste por competência).

(b) A conta de "Clientes - parcelamento" refere-se a acordos firmados entre os clientes e as Concessionárias para a quitação de seus débitos.

(c) Os "Pontos arrecadores" são agentes arrecadores que já receberam as contas dos clientes e ainda não repassaram para as Concessionárias.

8. Estoques

Descrição	Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020
Estoque em poder de terceiros	5.120	2.585
Produtos químicos e materiais de laboratório	1.999	2.548
Materiais de segurança	1.164	772
Outros	2	-
Total	8.285	5.905

Os materiais classificados nesta conta são utilizados na reposição ou instalações nas redes de água e esgoto.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Tributos a recuperar

Os impostos e contribuições a recuperar estão assim representados:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
IR	-	-	7	-
IRPJ	-	738	2.098	3.911
CSLL	237	359	305	586
PIS	-	-	268	218
COFINS	-	-	1.234	1.002
Outros Tributos	-	-	-	1
Total	237	1.097	3.912	5.718
Ativo circulante	237	1.097	2.845	4.651
Ativo não circulante	-	-	1.067	1.067

10. Aplicações financeiras vinculadas

As aplicações financeiras vinculadas, no montante consolidado de R\$ 11.940 em 30 de setembro de 2021 (R\$ 10.647 em 31 de dezembro de 2020) representam:

- (i) Obrigação das Concessionárias constante do Contrato de Financiamento junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES, onde as mesmas obrigam-se, como garantia do pagamento de quaisquer obrigações do contrato, a constituir uma Conta Reserva com saldo não inferior ao montante equivalente à soma das amortizações e juros da dívida, vencíveis nos três meses subsequentes.

Esta conta é regulada por Contratos de Cessão Fiduciária de Direitos Creditórios e Outras Avenças, celebrados entre as Concessionárias, o Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES e outras instituições financeiras intervenientes.

- (ii) Em virtude do processo referente à devolução de ICMS não reclamado aos clientes das Concessionárias Águas de Niterói S.A. e Águas de Juturnaíba S.A., foram abertas contas de poupança no Banco do Brasil, conforme destacado a seguir.
- (iii) Obrigação de Águas das Agulhas Negras S.A. constante do contrato de financiamento junto à Caixa Econômica Federal - CEF, correspondente à contrapartida com recursos próprios, destinada à execução de projetos, obras e serviços relativos ao empreendimento financiado.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Aplicações financeiras vinculadas--Continuação

	Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020
Obrigações com o BNDES:		
Águas de Niterói S.A.	1.883	1.758
Águas do Paraíba S.A.	3.457	1.670
Águas do Imperador S.A.	1.263	581
Águas de Pará de Minas S.A.	1.881	852
Águas de Nova Friburgo Ltda.	479	352
Águas de Jahu S.A.	513	415
	9.476	5.628
Devolução ICMS:		
Águas de Niterói S.A.	2.066	1.996
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	218	2.129
	2.284	4.125
Obrigações com CEF:		
Águas das Agulhas Negras S.A.	180	894
	180	894
Total	11.940	10.647

11. Investimentos

Os valores dos investimentos estão representados no quadro resumo a seguir:

Investidas	Total de investimentos				Resultado equivalência patrimonial			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2020
Controladas	1.060.586	909.287	-	-	139.646	143.977	-	-
Controladas em conjunto	96.349	94.792	96.349	94.792	1.557	6.200	1.557	6.200
Total	1.156.935	1.004.079	96.349	94.792	141.203	150.177	1.557	6.200

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Investimentos--Continuação

11.1. Controladas

Os investimentos em controladas apresentam a seguinte composição:

Investidas	Participação	Patrimônio líquido em 30/09/2021	Investimentos			
			Controladora		Consolidado	
			30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Águas das Agulhas Negras S.A.	100,00%	62.772	62.772	58.701	-	-
Águas de Nova Friburgo Ltda.	100,00%	101.500	101.500	87.104	-	-
Águas de Araçoiaba S.A.	99,99%	16.063	16.063	12.146	-	-
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	100,00%	21.352	21.352	20.000	-	-
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	100,00%	17.934	17.934	14.558	-	-
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	100,00%	5	5	2	-	-
Águas de Pará de Minas S.A.	100,00%	36.168	36.168	31.558	-	-
Águas de Niterói S.A.	90,87%	359.618	326.773	273.900	-	-
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	89,49%	104.981	93.943	79.875	-	-
Águas do Paraíba S.A.	90,86%	260.866	237.029	210.904	-	-
Águas do Imperador S.A.	90,87%	129.111	117.319	95.437	-	-
Concessionária Águas de Paraty S.A.	100,00%	(108)	(108)	(1.264)	-	-
Águas de Jahu S.A.	100,00%	25.500	25.500	26.271	-	-
Gadugi Participações S.A.	100,00%	328	328	704	-	-
Águas da Condessa S.A.	100,00%	4.008	4.008	(609)	-	-
Total			1.060.586	909.287	-	-

Em 30 de setembro de 2021, a investida Concessionária Águas de Paraty S.A. apresentou patrimônio líquido negativo. De acordo com seu plano de negócio, esta situação será revertida no futuro. Neste momento, as operações obtêm os recursos necessários para a sua continuidade através de linhas de financiamento de projetos, empréstimos bancários e aporte do acionista.

Em 3 de agosto de 2020, o investidor minoritário cedeu e transferiu a sua participação nas empresas SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda. e Gadugi Participações S.A. Desta forma, a Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. passou a deter a totalidade de participação nestas empresas. Em 1 de setembro de 2020, houve a retirada do investidor minoritário em Águas de Nova Friburgo Ltda. e Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda., o que tornou estas empresas subsidiárias integrais da Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A..

Em 3 de agosto de 2020 e 5 de setembro de 2020, as concessionárias Águas de Araçoiaba S.A. e Concessionária Águas de Juturnaíba S.A., respectivamente, também tiveram alteração societária em virtude da retirada de acionistas minoritários. Estas alterações não impactaram a participação acionária da Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A..

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Investimentos--Continuação

11.1. Controladas--Continuação

Investidas	Participação 2021 (%)	Participação 2020 (%)	Resultado em 30/09/2021	Resultado de equivalência patrimonial			
				Controladora		Consolidado	
				30/09/2021	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2020
Águas das Agulhas Negras S.A.	100,00	100,00	4.071	4.071	4.778	-	-
Águas de Nova Friburgo Ltda.	100,00	100,00	14.396	14.396	9.513	-	-
Águas de Araçoiaba S.A.	99,99	99,99	(2.723)	(2.723)	(393)	-	-
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	100,00	100,00	1.352	1.352	2.043	-	-
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	100,00	100,00	3.376	3.376	10.719	-	-
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	100,00	100,00	3	3	7	-	-
Águas de Pará de Minas S.A.	100,00	100,00	4.610	4.610	3.446	-	-
Águas de Niterói S.A.	90,87	90,87	58.187	52.873	55.917	-	-
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	89,49	89,49	15.722	14.068	15.156	-	-
Águas do Paraíba S.A.	90,86	90,86	28.752	26.125	25.359	-	-
Águas do Imperador S.A.	90,87	90,87	24.081	21.882	21.778	-	-
Concessionária Águas de Paraty S.A.	100,00	100,00	1.156	1.156	(922)	-	-
Águas de Jahu S.A.	100,00	100,00	(771)	(771)	(2.768)	-	-
Dotum Participações S.A.	-	99,90 *	-	-	(368)	-	-
Gadugi Participações S.A.	100,00	100,00	(390)	(390)	(127)	-	-
Águas da Condessa S.A.	100,00	100,00	(383)	(383)	(161)	-	-
Total				139.645	143.977	-	-

(*) O percentual de participação refere-se a investimento mantido até julho de 2020. Em 3 de agosto de 2020 a Dotum Participações S.A. passou a ser subsidiária integral da Gadugi Participações S.A.

Movimentação dos investimentos nas controladas no período findo em 30 de setembro de 2021:

Investidas	Controladora			30/09/2021
	31/12/2020	Aporte de capital	Equivalência patrimonial	
Águas das Agulhas Negras S.A.	58.701	-	4.071	62.772
Águas de Nova Friburgo Ltda.	87.104	-	14.396	101.500
Águas de Araçoiaba S.A.	12.146	6.640	(2.723)	16.063
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	20.000	-	1.352	21.352
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	14.558	-	3.376	17.934
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	2	-	3	5
Águas de Pará de Minas S.A.	31.558	-	4.610	36.168
Águas de Niterói S.A.	273.900	-	52.873	326.773
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	79.875	-	14.068	93.943
Águas do Paraíba S.A.	210.904	-	26.125	237.029
Águas do Imperador S.A.	95.437	-	21.882	117.319
Concessionária Águas de Paraty S.A.	(1.264)	-	1.156	(108)
Águas de Jahu S.A.	26.271	-	(771)	25.500
Gadugi Participações S.A.	704	14	(390)	328
Águas da Condessa S.A.	(609)	5.000	(383)	4.008
Total	909.287	11.654	139.645	1.060.586

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Investimentos--Continuação

11.1. Controladas--Continuação

Os saldos das controladas em 30 de setembro de 2021 são como segue:

	Ativo	Patrimônio líquido	Receita líquida de cancelamentos	Resultado do exercício
Águas das Agulhas Negras S.A.	105.331	62.772	45.311	4.071
Águas de Nova Friburgo Ltda.	218.419	101.500	84.325	14.396
Águas de Araçoiaba S.A.	29.439	16.063	10.760	(2.723)
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	26.399	21.352	9.452	1.352
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	52.678	17.934	13.059	3.376
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	1.059	5	-	3
Águas de Pará de Minas S.A.	111.287	36.168	38.341	4.610
Águas de Niterói S.A.	577.248	359.618	354.723	58.187
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	334.409	104.981	114.102	15.722
Águas do Paraíba S.A.	506.238	260.866	194.255	28.752
Águas do Imperador S.A.	227.884	129.111	108.702	24.081
Concessionária Águas de Paraty S.A.	11.594	(108)	8.782	1.156
Águas de Jahu S.A.	98.727	25.500	59.057	(771)
Gadugi Participações S.A.	1.992	328	-	(390)
Águas da Condessa S.A.	18.283	4.008	11.241	(383)

11.2. Controladas em conjunto

Investidas	Participação	Patrimônio líquido em 30/09/2021	Investimentos			
			Controladora		Consolidado	
			30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Águas de Votorantim S.A.	60,00%	28.506	17.103	16.330	17.103	16.330
F.AB Zona Oeste S.A.	50,00%	158.491	79.246	78.462	79.246	78.462
Total			96.349	94.792	96.349	94.792

Investidas	Participação (%)	Resultado em 30/09/2021	Resultado de equivalência patrimonial			
			Controladora		Consolidado	
			30/09/2021	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2020
Águas de Votorantim S.A.	60,00	1.288	773	2.059	773	2.059
F.AB. Zona Oeste S.A.	50,00	1.569	784	4.141	784	4.141
Total			1.557	6.200	1.557	6.200

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Investimentos--Continuação

11.2. Controladas em conjunto--Continuação

Movimentação dos investimentos nas controladas em conjunto no período findo em 30 de setembro de 2021:

Investidas	31/12/2020	Equivalência patrimonial	30/09/2021
Águas de Votorantim S.A.	16.330	773	17.103
F.AB Zona Oeste S.A.	78.462	784	79.246
Total	94.792	1.557	96.349

Os saldos das controladas em conjunto em 30 de setembro de 2021 são como segue:

	Ativo	Patrimônio líquido	Receita líquida de cancelamentos	Resultado do exercício
Águas de Votorantim S.A.	96.373	28.506	38.745	1.288
F.AB Zona Oeste S.A.	1.062.601	158.491	202.291	1.569

12. Ativo de direito de uso

	Controladora					
	30/09/2021			31/12/2020		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	379	(347)	32	717	(478)	239

	Consolidado					
	30/09/2021			31/12/2020		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	9.029	(5.568)	3.461	10.130	(4.899)	5.231

Movimentação do ativo de direito de uso

	Controladora					
	Saldos em 31/12/2020	Adições	Remensurações	Baixas	Amortização	Saldos em 30/09/2021
Imóveis	239	33	-	(68)	(172)	32

	Consolidado					
	Saldos em 31/12/2019	Adições	Remensurações	Baixas	Amortização	Saldos em 30/09/2020
Imóveis	176	15	280	-	(172)	299

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Ativo de direito de uso--Continuação

	Consolidado				Saldo em 30/09/2021
	Saldo em 31/12/2020	Adições	Baixas	Amortização	
Imóveis	5.231	1.776	(871)	(2.675)	3.461

	Consolidado				Saldo em 30/09/2020
	Saldo em 31/12/2019	Adições	Remensurações	Amortização	
Imóveis	1.907	2.950	3.252	(2.135)	5.974

13. Imobilizado

	Taxa de depreciação anual	Controladora			
		30/09/2021		31/12/2020	
		Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Equipamentos de informática	20%	1.035	(927)	108	152
Veículos	20%	51	(49)	2	3
Máquinas e equipamentos	10%	65	(36)	29	34
Móveis e utensílios	10%	955	(633)	322	382
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	345	(219)	126	139
Outros imobilizados	10%	30	(30)	-	-
Total		2.481	(1.894)	587	710

	Taxa de depreciação anual	Consolidado			
		30/09/2021		31/12/2020	
		Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Equipamentos de informática	20%	17.026	(11.916)	5.110	4.457
Veículos	20%	6.353	(4.759)	1.594	2.160
Máquinas e equipamentos	10%	1.647	(735)	912	982
Móveis e utensílios	10%	8.167	(4.580)	3.587	3.501
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	3.534	(2.813)	721	758
Infraestrutura - SAAL		45.438	(13.507)	31.931	33.660
Infraestrutura em construção - SAAL		652	-	652	652
Outros imobilizados	10%	568	(467)	101	102
Total		83.385	(38.777)	44.608	46.272

A Infraestrutura - SAAL representa o valor de custo dos ativos construídos ou adquiridos para fins de prestação de serviços e sua respectiva amortização acumulada, calculada com base no prazo dos respectivos contratos.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Imobilizado--Continuação

Movimentação do imobilizado

	Controladora			Saldo em 30/09/2021
	Saldo em 31/12/2020	Adições	Depreciação	
Equipamentos de informática	152	8	(52)	108
Veículos	3	-	(1)	2
Máquinas e equipamentos	34	-	(5)	29
Móveis e utensílios	382	4	(64)	322
Benfeitorias em imóveis de terceiros	139	-	(13)	126
Total	710	12	(135)	587

	Controladora			Saldo em 30/09/2020
	Saldo em 31/12/2019	Adições	Depreciação	
Equipamentos de informática	256	56	(160)	152
Veículos	13	-	(10)	3
Máquinas e equipamentos	41	-	(7)	34
Móveis e utensílios	415	49	(82)	382
Benfeitorias em imóveis de terceiros	156	-	(17)	139
Total	881	105	(276)	710

	Controladora				Saldo em 30/09/2021
	Saldo em 31/12/2020	Adições	Baixas	Depreciação	
Equipamentos de informática	4.457	1.849	(11)	(1.185)	5.110
Veículos	2.160	104	(126)	(544)	1.594
Máquinas e equipamentos	982	46	(8)	(108)	912
Móveis e utensílios	3.501	583	(5)	(492)	3.587
Benfeitorias em imóveis de terceiros	758	-	-	(37)	721
Infraestrutura - SAAL	33.660	-	-	(1.729)	31.931
Infraestrutura em construção - SAAL	652	-	-	-	652
Outros imobilizados	102	-	-	(1)	101
Total	46.272	2.582	(150)	(4.096)	44.608

	Controladora				Saldo em 30/09/2020
	Saldo em 31/12/2019	Adições	Baixas	Depreciação	
Equipamentos de informática	4.282	1.405	(2)	(1.232)	4.453
Veículos	2.780	263	(19)	(651)	2.373
Máquinas e equipamentos	1.047	74	(1)	(108)	1.012
Móveis e utensílios	3.700	263	(3)	(473)	3.487
Benfeitorias em imóveis de terceiros	806	8	-	(45)	769
Infraestrutura - SAAL	35.961	57	(47)	(1.734)	34.237
Infraestrutura em construção - SAAL	532	117	-	-	649
Outros imobilizados	8	-	(1)	(4)	3
Total	49.116	2.187	(73)	(4.247)	46.983

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Intangível e ativo de contrato

		Controladora			
		30/09/2021		31/12/2020	
	Taxa de amortização anual	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Softwares e aplicativos	20%	2.834	(2.741)	93	506
Desenvolvimento de projetos		2.972	(14)	2.958	547
Total		5.806	(2.755)	3.051	1.053
Consolidado					
		30/09/2021		31/12/2020	
	Taxa de amortização anual	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Softwares e aplicativos	20%	6.329	(5.550)	779	1.159
Marcas e patentes		1	-	1	1
Desenvolvimento de projetos		17.529	(11.803)	5.726	3.295
Outorga		30.000	(3.930)	26.070	26.714
Concessão/Infraestrutura		1.510.237	(507.557)	1.002.680	994.852
Infraestrutura em construção		317.960	-	317.960	227.731
Total		1.882.056	(528.840)	1.353.216	1.253.752

Os valores reconhecidos no Intangível como Concessão/Infraestrutura representam o valor de custo dos ativos construídos ou adquiridos para fins de prestação de serviços de concessão e sua respectiva amortização acumulada. As taxas utilizadas variam por Concessionária, podendo ser o prazo final da concessão, conforme descrito na Nota Explicativa nº 1, ou a vida útil do ativo, o que ocorrer primeiro. Sendo esse montante em 30 de setembro de 2021 composto pelos seguintes ativos:

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Intangível e ativo de contrato--Continuação

	30/09/2021		31/12/2020	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
PMI - Proposta de Manifestação de Interesse	602	(145)	457	472
Direito da concessão de exploração	17.017	(3.099)	13.918	14.407
Captação	13.346	(3.000)	10.346	10.143
Aduadoras	61.747	(12.103)	49.644	51.537
Estação de Tratamento de Água - ETA	62.984	(19.705)	43.279	44.901
Reservatório	38.699	(16.423)	22.276	22.540
Booster	16.211	(5.960)	10.251	10.652
Elevatória - água	7.975	(1.278)	6.697	6.799
Substituição/Expansão de rede de água	325.500	(120.867)	204.633	203.970
Ligação de água	41.535	(5.110)	36.425	31.721
Ligação de esgoto	32.579	(6.643)	25.936	21.836
Substituição/Expansão de rede de esgoto	390.999	(137.072)	253.927	240.138
Elevatória - esgoto	27.828	(6.465)	21.363	16.230
Estação de Tratamento de Esgoto - ETE	265.213	(89.956)	175.257	184.004
Biodigestores	2.108	(649)	1.459	1.522
Emissário	2.641	(261)	2.380	2.460
Benfeitorias em imóveis de terceiros	57.780	(19.971)	37.809	32.898
Máquinas e equipamentos	143.162	(58.024)	85.138	96.812
Máquinas e equipamentos - bens arrendados	2.170	(685)	1.485	1.746
Veículos	141	(141)	-	64
Total	1.510.237	(507.557)	1.002.680	994.852

Movimentação do intangível e ativo de contrato:

	Controladora			Saldos em 30/09/2021
	Saldos em 31/12/2020	Adições	Amortização	
Softwares e aplicativos	506	-	(413)	93
Desenvolvimento de projetos	547	2.425	(14)	2.958
Total	1.053	2.425	(427)	3.051

	Controladora			Saldos em 30/09/2020
	Saldos em 31/12/2019	Adições	Amortização	
Softwares e aplicativos	1.065	-	(420)	645
Desenvolvimento de projetos	-	62	-	62
Total	1.065	62	(420)	707

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Intangível e ativo de contrato--Continuação

	Consolidado					Saldos em 30/09/2021
	Saldos em 31/12/2020	Adições	Baixas	Amortização	Transferências	
Softwares e aplicativos	1.159	208	-	(588)	-	779
Marcas e patentes	1	-	-	-	-	1
Desenvolvimento de projetos	3.295	2.491	-	(60)	-	5.726
Outorga	26.714	-	-	(644)	-	26.070
Concessão/Infraestrutura	994.852	6.029	(45)	(63.541)	65.385	1.002.680
Infraestrutura em construção	227.731	155.614	-	-	(65.385)	317.960
Total	1.253.752	163.342	(45)	(64.833)	-	1.353.216

	Consolidado					Saldos em 30/09/2020
	Saldos em 31/12/2019	Adições	Baixas	Amortização	Transferências	
Softwares e aplicativos	1.636	94	-	(603)	-	1.127
Marcas e patentes	1	-	-	-	-	1
Desenvolvimento de projetos	4.056	82	-	(1.079)	-	3.059
Outorga	17.286	-	-	(429)	-	16.857
Concessão/Infraestrutura	850.907	7.738	(36)	(34.828)	179.809	1.003.590
Infraestrutura em construção	261.365	78.802	-	-	(179.809)	160.358
Total	1.135.251	86.716	(36)	(36.939)	-	1.184.992

14.1. Parceria Público-Privada - PPP

A Concessionária Águas de Paraty S.A. advém de uma Parceria Público Privada - PPP com a Prefeitura e demais parceiros público-privados, na modalidade de concessão patrocinada, para prestação dos serviços públicos de abastecimento de água e de coleta e tratamento de esgoto sanitário no município de Paraty - RJ.

Conforme descreve a ICPC 01 - Contratos de Concessão e considerando as características estabelecidas no contrato de PPP, a infraestrutura construída é bifurcada em:

- (i) Ativo financeiro, constituído pela realização dos investimentos na proporção de 96,74% e baixado quando dos recebimentos das parcelas dos convênios firmados. Caso ocorra o recebimento da contraprestação anteriormente à realização das obras, os valores são apresentados no passivo como "Adiantamentos convênios - PPP".
- (ii) Ativo intangível, compreendendo o direito ao uso, durante o período da concessão, da infraestrutura construída ou adquirida pela Concessionária e, conseqüentemente, ao direito de cobrar aos consumidores pelos serviços prestados ao longo do contrato, constituído na proporção de 3,26%.

O percentual definido para segregação considerou o plano de investimentos a serem realizados durante o prazo de concessão e os valores recebidos/a receber através dos convênios.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Intangível e ativo de contrato--Continuação

14.1. Parceria Público-Privada - PPP--Continuação

O ativo financeiro e o ativo intangível são originados da receita de construção e os investimentos têm como contrapartida o custo de construção. A Concessionária não aplica margem de construção, conforme evidenciado na Nota Explicativa nº 3.2 ii.

Em 30 de setembro de 2021 o saldo do ativo financeiro, na rubrica "Convênio - PPP", é de R\$ 949. No final de 2019 foi assinado o Segundo Aditivo entre a Concessionária Águas de Paraty S.A. e a Prefeitura Municipal de Paraty, objetivando readequar a política tarifária, garantir a manutenção do equilíbrio econômico-financeiro do contrato de concessão e substituir o então sistema de garantia pública baseado no Fundo de Parcerias Público Privadas de Paraty por uma nova estrutura assentada na vinculação de receitas de royalties de petróleo.

A recomposição tarifária é composta pela diferença de todos os repasses efetuados pela Prefeitura versus todo o investimento no ativo financeiro. Até novembro de 2020 esta diferença vinha sendo controlada na conta de passivo com a Prefeitura Municipal de Paraty, visto que o valor dos recebimentos estava maior que os valores investidos. A partir de dezembro de 2020, este saldo passou a ser tratado como receita de subsídio.

15. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos

Linha de Crédito	Indexador	Juros	Controladora	
			30/09/2021	31/12/2020
Empréstimos e Financiamentos				
Capital de giro (e)	CDI	2,55% a.a.	25.477	25.007
Circulante			25.477	7
Não circulante			-	25.000
Arrendamentos				
Arrendamentos direito de uso		7,5% a.a.	62	281
Circulante			62	281
Endividamento total			25.539	25.288
Endividamento total - Circulante			25.539	288
Endividamento total - Não circulante			-	25.000

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos--Continuação

Linha de Crédito	Indexador	Juros	Consolidado	
			30/09/2021	31/12/2020
Empréstimos e Financiamentos				
FINAME PSI (a)	TJLP / TLP	2,5% a 7,3% a.a.	16.155	19.554
BNDES Automático (a)	SELIC / TJLP	4,2% e 6,0% a.a. 1,63% a 6,57%	7.332	7.360
FINEM (a)	TJLP / TLP	a.a.	299.382	274.148
CCB (b)	TR	9,9% e 10,7% a.a.	37.185	41.560
FINEP (c)	TJLP	3,0% a.a.	3.692	4.448
Saneamento para todos (d)	TR	8,5% a.a. 1,00% a 2,92%	10.224	7.699
Capital de giro (e)	CDI	a.a.	343.174	373.475
(-) Custos de transação			(9.411)	(9.005)
Total de Empréstimos e Financiamentos			707.733	719.239
Circulante			200.935	150.449
Não circulante			506.798	568.790
Arrendamentos				
Arrendamentos	CDI	4,29% a 14,72% a.a.	-	220
Arrendamentos direito de uso		7,5% a.a.	3.999	5.657
Total de arrendamentos			3.999	5.877
Circulante			2.004	3.473
Não circulante			1.995	2.404
Endividamento total			711.732	725.116
Endividamento total - Circulante			202.939	153.922
Endividamento total - Não circulante			508.793	571.194

A movimentação dos empréstimos, financiamentos e arrendamento é como segue:

Empréstimos e financiamentos	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Saldo inicial	25.007	-	719.239	524.057
Captações	-	25.000	51.438	321.963
Juros e encargos financeiros	1.111	577	39.576	44.903
Variações monetárias e cambiais	-	-	60	3.938
Amortização de principal	-	-	(67.218)	(135.142)
Amortização de juros	(641)	(570)	(34.955)	(39.522)
Custo de transação	-	-	(1.592)	(2.976)
Amortização dos custos de transação	-	-	1.185	2.018
Saldo final	25.477	25.007	707.733	719.239

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos--Continuação

Arrendamentos	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Saldo inicial	281	253	5.877	3.137
Adições	33	15	1.776	1.225
Remensurações	(81)	237	(992)	4.817
Juros e encargos financeiros	15	45	397	632
Amortização de principal	(176)	(239)	(2.691)	(3.330)
Amortização de juros	(10)	(30)	(368)	(604)
Saldo final	62	281	3.999	5.877

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

	Consolidado					
	Empréstimos e financiamentos					
	30/09/2021			31/12/2020		
Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido	
2022	75.460	(219)	75.241	173.037	(736)	172.301
2023	90.388	(806)	89.582	87.849	(735)	87.114
2024	98.919	(758)	98.161	96.321	(687)	95.634
Após 2024	250.257	(6.443)	243.814	219.553	(5.812)	213.741
Total	515.024	(8.226)	506.798	576.760	(7.970)	568.790

	Controladora		Consolidado	
	Arrendamentos			
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
2022	-	-	308	1.351
2023	-	-	1.032	656
2024	-	-	532	363
Após 2024	-	-	123	34
Total	-	-	1.995	2.404

- (a) As linhas de crédito FINAME PSI, BNDES AUTOMÁTICO e FINEM foram levantadas pelas Concessionárias junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES com o objetivo de aquisição de máquinas e equipamentos operacionais, bem como a reconstrução, modernização e expansão dos sistemas de abastecimento de água e de esgotamento sanitário.

Estas operações são amparadas por alienação fiduciária dos bens, cessão fiduciária de direitos creditórios, saldos em contas reserva, aplicações financeiras, vinculação da receita, caução, carta de fiança, aval e notas promissórias avalizadas por SAAB (Controladora).

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos--Continuação

- (b) A linha de crédito de Cédula de Crédito Bancário (CCB) foi obtida pelas Concessionárias Águas de Nova Friburgo Ltda., Águas do Imperador S.A., Concessionária Águas de Juturnaíba S.A. e Águas de Jahu S.A. com o objetivo de investimentos em ampliação, manutenção e melhorias relacionadas a projetos de saneamento básico e possuem como garantia aval coobrigado de Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.
- (c) A linha de crédito com a Financiadora de Estudos e Projetos - FINEP foi obtida com o objetivo de elaboração e execução do plano estratégico de inovação de Águas de Niterói S.A. e é amparada por seguro garantia.
- (d) A linha de crédito vinculada ao “Programa saneamento para todos” foi obtida pela Águas das Agulhas Negras S.A. com a Caixa Econômica Federal, com o objetivo de investir em sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário, sendo amparada por alienação fiduciária das ações, conta reserva, direitos creditórios, nota promissória e aval prestado por Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.
- (e) A Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. e as investidas Concessionárias Águas de Juturnaíba S.A., Águas de Nova Friburgo Ltda., Águas do Paraíba S.A., Águas de Jahu S.A. e Águas de Pará de Minas possuem contrato de capital de giro, com o objetivo de assegurar suas necessidades de caixa.

16. Debêntures

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Passivo circulante				
Não conversíveis em ações	14.288	14.286	25.776	26.326
Juros e participações	929	219	3.510	354
Custos de transação a apropriar	(68)	(68)	(660)	(644)
Total	15.149	14.437	28.626	26.036
Passivo não circulante				
Não conversíveis em ações	28.572	35.714	181.541	191.982
Custos de transação a apropriar	(113)	(165)	(6.439)	(6.627)
Total	28.459	35.549	175.102	185.355
Total de debêntures	43.608	49.986	203.728	211.391

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Debêntures--Continuação

A movimentação das debêntures é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Saldo inicial	49.986	60.228	211.391	120.523
Captações	-	-	-	117.400
Juros e encargos financeiros	1.453	2.038	18.758	9.140
Amortização de principal	(7.140)	(10.000)	(19.456)	(22.316)
Amortização de juros	(742)	(2.431)	(7.137)	(7.772)
Custos de transação	-	-	(325)	(6.034)
Amortização dos custos de transação	51	151	497	450
Saldo final	43.608	49.986	203.728	211.391

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

	Controladora					
	30/09/2021			31/12/2020		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2022	7.143	(17)	7.126	14.285	(68)	14.217
2023	14.286	(68)	14.218	14.285	(68)	14.217
2024	7.143	(28)	7.115	7.143	(28)	7.115
Total	28.572	(113)	28.459	35.713	(164)	35.549

	Consolidado					
	30/09/2021			31/12/2020		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2022	20.401	(165)	20.236	33.129	(644)	32.485
2023	33.909	(661)	33.248	33.129	(644)	32.485
2024	20.400	(552)	19.848	25.986	(536)	25.450
Após 2024	106.831	(5.061)	101.770	99.738	(4.803)	94.935
Total	181.541	(6.439)	175.102	191.982	(6.627)	185.355

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Debêntures--Continuação

a) Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

i) *3ª emissão de debêntures*

Em 6 de maio de 2019, em Assembleia Geral Extraordinária dos acionistas, foi aprovada a 3ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, da Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., tendo a Pentágono S.A. Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários como agente fiduciário. O instrumento particular de escritura foi efetuado em 6 de maio de 2019, com debêntures no valor nominal de R\$ 10, perfazendo o total de R\$ 50.000.

As debêntures têm prazo de vencimento de cinco anos, a contar da data de emissão, com amortizações e pagamentos de juros semestrais, sendo a primeira parcela devida em 5 de maio de 2021 e, em relação aos juros remuneratórios, em 5 de novembro de 2019.

O valor unitário das debêntures não será atualizado monetariamente e os juros remuneratórios serão correspondentes à variação acumulada de 100% das taxas médias diárias dos DI - Depósitos Interfinanceiros de um dia, over extra grupo, expressas na forma percentual ao ano, base 252 dias úteis, acrescida de uma sobretaxa equivalente a 0,95% ao ano, base 252 dias úteis.

Os recursos captados serão utilizados em suas controladas, refinanciamento do passivo financeiro e reforço de seu caixa.

b) Águas de Niterói S.A.

Em 30 de setembro de 2014 foram emitidas 5.200 debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, no valor nominal de R\$ 10, perfazendo o total de R\$ 52.000, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição, de Águas de Niterói S.A. e com a intermediação da instituição financeira Pentágono S.A. Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários.

As debêntures têm prazo de vencimento de dez anos a contar da data de emissão, com vencimento final previsto para o dia 30 de setembro de 2024, data em que a Águas de Niterói S.A. se obriga a proceder ao resgate das debêntures que ainda estiverem em circulação com o seu consequente cancelamento e pagamento de saldo do valor nominal unitário atualizado, acrescido da remuneração, calculada *pro rata temporis*, desde a data de pagamento da remuneração imediatamente anterior até a data de vencimento e a amortização do valor nominal unitário será feito em dezessete parcelas semestrais, sendo a primeira em 30 de setembro de 2016.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Debêntures--Continuação

b) Águas de Niterói S.A.--Continuação

As debêntures têm o seu valor nominal unitário atualizado a partir da data de emissão pela variação percentual acumulada das Taxas Referenciais, apuradas e divulgadas pelo Banco Central do Brasil ("TR" e "BACEN", respectivamente) e farão jus a uma remuneração correspondente à taxa equivalente a 9,9% ao ano, expressas na forma percentual ao ano, base 360 dias corridos. Os juros remuneratórios serão pagos mensalmente, a partir de 30 de outubro de 2014.

Os recursos captados serão destinados a investimentos em projetos de ampliação, manutenção e melhorias relacionadas a projetos de saneamento e possuem como garantia a outorga de fiança pela Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

c) Águas do Paraíba S.A.

Em 30 de setembro de 2014, foram emitidas 4.800 debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, no valor nominal de R\$ 10, perfazendo o total de R\$ 48.000, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição, de Águas do Paraíba S.A. e com a intermediação da instituição financeira Pentágono S.A. Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários.

As debêntures têm prazo de vencimento de dez anos a contar da data de emissão, com vencimento final previsto para o dia 30 de setembro de 2024, data em que a Águas do Paraíba S.A. se obriga a proceder ao resgate das debêntures que ainda estiverem em circulação com o seu consequente cancelamento e pagamento de saldo do valor nominal unitário atualizado, acrescido da remuneração, calculada *pro rata temporis*, desde a data de pagamento da remuneração imediatamente anterior até a data de vencimento e a amortização do valor nominal unitário será feito em dezessete parcelas semestrais, sendo a primeira em 30 de setembro de 2016.

As debêntures têm o seu valor nominal unitário atualizado a partir da data de emissão pela variação percentual acumulada das Taxas Referenciais, apuradas e divulgadas pelo Banco Central do Brasil ("TR" e "BACEN", respectivamente) e farão jus a uma remuneração correspondente à taxa equivalente a 9,9% ao ano, expressas na forma percentual ao ano, base 360 dias corridos. Os juros remuneratórios serão pagos mensalmente, a partir de 30 de outubro de 2014.

Os recursos captados serão destinados a investimentos em projetos de ampliação, manutenção e melhorias relacionadas a projetos de saneamento e possuem como garantia a outorga de fiança pela Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Debêntures--Continuação

d) Águas de Juturnaíba S.A.

Em 15 de novembro de 2020, foram emitidas 117.400 debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, com garantia fidejussória adicional, em série única, no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 117.400, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição, da Concessionária Águas de Juturnaíba S.A., tendo a Pentágono S.A. Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários como agente fiduciário, representando a comunhão dos Debenturistas.

As debêntures têm prazo de vencimento de vinte anos, a contar da data de emissão, com amortização do valor nominal unitário em trinta e sete parcelas semestrais, sendo a primeira em 15 de novembro de 2022, e com vencimento final previsto para o dia 15 de novembro de 2040.

As debêntures têm atualização monetária mensal do seu valor nominal unitário pela variação do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA), desde a primeira data de integralização até a data do seu efetivo pagamento, e farão jus a uma remuneração prefixada, correspondente a um percentual de 5,40% a.a., base 252 dias úteis.

Os recursos captados destinam-se a investimentos em projetos de ampliação, manutenção e melhorias relacionadas aos sistemas de saneamento e possuem como garantia a outorga de fiança pela Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

17. Operações com derivativos

As Concessionárias Águas do Imperador S.A., Águas de Juturnaíba S.A. e Águas de Nova Friburgo Ltda. efetuaram um contrato de *swap*, com mesmo prazo de duração da emissão de Cédulas de Crédito Bancário (CCB) e as Concessionárias Águas de Niterói S.A. e Águas do Paraíba S.A. efetuaram um contrato de *swap*, com mesmo prazo de duração de debêntures, todos com o objetivo de trocar a remuneração por uma taxa equivalente ao CDI.

Os saldos dos instrumentos financeiros derivativos de *swap* a valor justo estão assim representados:

Empresa	Derivativo	Valor nominal	Vencimento	Valor a receber	
				30/09/2021	31/12/2020
Águas do Imperador S.A.	SWAP	16.000	2024	349	1.065
Águas de Juturnaíba S.A.	SWAP	12.000	2024	261	799
Águas de Nova Friburgo Ltda.	SWAP	11.000	2024	240	732
Águas de Niterói S.A.	SWAP	52.000	2024	951	3.338
Águas do Paraíba S.A.	SWAP	48.000	2024	877	3.082
Total				2.678	9.016

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Operações com derivativos--Continuação

Impacto no resultado

As Concessionárias efetuaram registro dos ganhos e perdas oriundos dos instrumentos financeiros derivativos no resultado. Desta forma, os impactos contabilizados no resultado foram de:

<u>Empresa</u>	<u>Derivativo</u>	<u>01/07/2021 a</u> <u>30/09/2021</u>	<u>01/01/2021 a</u> <u>30/09/2021</u>	<u>01/07/2020 a</u> <u>30/09/2020</u>	<u>01/01/2020 a</u> <u>30/09/2020</u>
Águas do Imperador S.A.	SWAP	(194)	(716)	(200)	(111)
Águas de Juturnaíba S.A.	SWAP	(145)	(537)	(149)	(87)
Águas de Nova Friburgo Ltda.	SWAP	(134)	(493)	(137)	(76)
Águas de Niterói S.A.	SWAP	(747)	(2.388)	(789)	(517)
Águas do Paraíba S.A.	SWAP	(689)	(2.204)	(728)	(477)
Total		<u>(1.909)</u>	<u>(6.338)</u>	<u>(2.003)</u>	<u>(1.268)</u>

18. ICMS a devolver a clientes

As Concessionárias Águas de Niterói S.A., Águas do Paraíba S.A. e Águas de Juturnaíba S.A. obtiveram decisão favorável junto ao Supremo Tribunal Federal contra a cobrança de ICMS pelo Governo do Estado do Rio de Janeiro. Com isso, os valores relativos ao tributo cobrado dos consumidores e depositados em juízo serão devolvidos, conforme Termo de Operacionalização firmado entre o Ministério Público, a Concessionária e os respectivos municípios onde atuam.

O valor atualizado do ICMS a devolver a clientes em 30 de setembro de 2021 é de R\$ 5.843 (R\$7.923 em 31 de dezembro de 2020).

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Obrigações tributárias

Os impostos e contribuições estão assim representados:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
PIS/COFINS/CSLL	26	35	486	482
ISS	270	236	909	979
IRRF	334	601	1.010	1.705
PIS	54	46	2.600	2.649
COFINS	253	213	12.028	12.231
IRPJ	(1.003)	-	5.021	5.335
CSLL	(478)	-	2.000	2.709
Outros	-	-	30	-
Total	(544)	1.131	24.084	26.090
Passivo circulante	(544)	1.131	23.954	25.960
Passivo não circulante	-	-	130	130

20. Imposto de renda e contribuição social

a) Diferidos

No ativo a SAAB e suas controladas registraram os impostos e contribuições diferidos sobre as adições temporárias de contingências tributárias, cíveis, trabalhistas, provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber, participação de empregados, ganhos/perdas com derivativos, arrendamentos e demais provisões, bem como imposto e contribuição diferidos sobre prejuízos fiscais a compensar, cujos efeitos ocorrerão no momento da realização dos valores/compensação de prejuízos que deram origem à base de cálculo.

No passivo a SAAB e suas controladas registraram impostos e contribuições diferidos sobre as diferenças temporárias oriundas de taxas de amortização dos bens considerados como Infraestrutura, no ativo intangível, dos pagamentos de parcelas de arrendamentos e dos custos de empréstimos diretamente atribuíveis à aquisição de ativos qualificáveis.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

a) Diferidos--Continuação

	Controladora									
	30/09/2021				31/12/2020					
	Ativo				Ativo					
	Base de cálculo	IR diferido	CSLL diferida	Total	Base de cálculo	IR diferido	CSLL diferida	Total		
Adições temporárias	3.642	910	328	1.238	5.270	1.318	474	1.792		
	Consolidado									
	30/09/2021				31/12/2020					
	Ativo				Ativo					
	Base de cálculo	IR diferido	Base de cálculo	CSLL diferida	Total	Base de cálculo	IR diferido	Base de cálculo	CSLL diferida	Total
Adições temporárias	117.050	29.262	117.050	10.535	39.797	123.621	30.905	123.621	11.126	42.031
Prejuízos fiscais	127	32	4.068	366	398	349	87	9.960	897	984
	117.177	29.294	121.118	10.901	40.195	123.970	30.992	133.581	12.023	43.015
	Consolidado									
	30/09/2021				31/12/2020					
	Passivo				Passivo					
	Base de cálculo	IR diferido	Base de cálculo	CSLL diferida	Total	Base de cálculo	IR diferido	Base de cálculo	CSLL diferida	Total
Exclusões temporárias	(49.781)	(12.445)	(49.781)	(4.480)	(16.925)	(45.065)	(11.266)	(45.065)	(4.056)	(15.322)
Diferido líquido	67.396	16.849	71.337	6.421	23.270	78.905	19.726	88.516	7.967	27.693

b) Conciliação do imposto de renda e da contribuição social

A composição no resultado do período apresenta os seguintes valores:

Descrição	Controladora				
	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020	
	Imposto de renda	-	-	111	(562)
Contribuição social	-	-	37	(217)	
Imposto de renda diferido	302	(407)	(133)	74	
Contribuição social diferida	108	(147)	(48)	27	
Total	410	(554)	(33)	(678)	
	Consolidado				
Descrição	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020	
	Imposto de renda	(16.392)	(54.405)	(16.202)	(57.417)
	Contribuição social	(6.060)	(19.807)	(6.110)	(21.430)
Imposto de renda diferido	(1.726)	(2.907)	(2.783)	(3.037)	
Contribuição social diferida	(759)	(1.516)	(1.002)	(1.093)	
Total	(24.937)	(78.635)	(26.097)	(82.977)	

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

b) Conciliação do imposto de renda e da contribuição social--Continuação

Conciliação da taxa efetiva:

Descrição	Controladora			
	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	43.093	138.510	46.724	153.263
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	(14.652)	(47.093)	(15.886)	(52.109)
(Adições) exclusões no cálculo do tributo:				
Permanentes - despesas indedutíveis	(5)	(20)	(18)	(22)
Resultado de equivalência patrimonial	15.747	48.009	15.919	51.060
Créditos fiscais s/ prejuízos fiscais não contabilizados	(681)	(1.450)	(58)	352
Efeito referente à alíquota de adicional do imposto de renda	-	-	6	18
Incentivo empresa cidadã (Lei n.º 11.770/08)	-	-	7	9
Programa de Alimentação do Trabalhador (Decreto n.º 9.580/18)	1	-	(3)	14
Total do imposto de renda e da contribuição social	410	(554)	(33)	(678)
Alíquota efetiva	-0,95%	0,40%	0,07%	0,43%
Descrição	Consolidado			
	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	72.273	228.385	76.860	247.702
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	(24.573)	(77.651)	(26.132)	(84.219)
(Adições) exclusões no cálculo do tributo:				
Permanentes - despesas indedutíveis	(567)	(741)	(1.095)	(1.799)
Outros ajustes	53	162	76	188
Resultado de equivalência patrimonial	771	529	918	2.108
Créditos fiscais s/ despesas temporárias não contabilizados	(30)	20	34	(258)
Créditos fiscais s/ prejuízos fiscais não contabilizados	(1.353)	(2.593)	(607)	(984)
Efeito referente à alíquota de adicional do imposto de renda	6	18	6	18
Efeito líquido da aplicação das alíquotas de lucro presumido	(122)	(230)	(75)	(29)
Incentivo Cultural (artigo 18 Lei n.º 8.313/91)	400	400	320	438
Incentivo empresa cidadã (Lei n.º 11.770/08)	71	125	55	149
Programa de Alimentação do Trabalhador (Decreto n.º 9.580/18)	407	1.326	403	1.411
Total do imposto de renda e da contribuição social	(24.937)	(78.635)	(26.097)	(82.977)
Alíquota efetiva	34,50%	34,43%	33,82%	33,13%

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Depósitos judiciais e provisões para contingências

As provisões para contingências são constituídas para fazer face às perdas em processos judiciais e administrativos, os quais, quando aplicável, são amparados por depósitos judiciais. As provisões para as perdas decorrentes destes processos são baseadas na opinião do departamento jurídico da Companhia e de seus assessores legais. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

As provisões, líquidas de depósitos judiciais, estão assim demonstradas:

	Consolidado					
	30/09/2021			31/12/2020		
	Provisões	Depósitos judiciais	Saldo líquido	Provisões	Depósitos judiciais	Saldo líquido
Trabalhistas	2.841	497	2.344	3.011	544	2.467
Cíveis	44.840	1.882	42.958	53.616	1.659	51.957
Tributárias	391	123	268	290	123	167
ICMS demanda energia elétrica (a)	16.383	16.383	-	14.862	14.862	-
Total	64.455	18.885	45.570	71.779	17.188	54.591

(a) As Concessionárias Águas de Niterói S.A., Águas de Juturnaíba S.A. e Águas do Imperador S.A. impetraram ação para o não recolhimento de ICMS incidente sobre a parcela não utilizada da demanda reservada de energia elétrica contratada, uma vez que a administração entende não configurar fato gerador de ICMS a mercadoria não entregue. As Concessionárias depositam em juízo as quantias referentes ao ICMS. No resultado do julgamento em 1ª Instância as Concessionárias obtiveram sentença favorável. Águas do Imperador S.A. teve a sentença mantida no Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro e no STJ e aguarda a decisão do STF sobre a questão. As concessionárias Águas de Niterói S.A. e Concessionária Águas de Juturnaíba S.A aguardam o encaminhamento do processo ao Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro para julgamento da apelação do Estado.

As concessionárias Águas de Araçoiaba S.A., Águas de Votorantim S.A. e Águas de Jahu S.A. ingressaram com ação declaratória de inexistência de relação jurídico tributária, em face da Fazenda Pública do Estado de São Paulo, objetivando a redução do Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) cobrado sobre energia elétrica, uma vez que o tributo não está sendo cobrado tão somente sobre o valor da mercadoria mas, também, sobre as tarifas de uso do sistema de transmissão e distribuição de energia elétrica proveniente da rede básica de transmissão (TUSD/TUST). As ações foram julgadas procedentes em 1ª Instância e houve recurso interposto pela Fazenda Pública do Estado de São Paulo em 2ª Instância. Atualmente o andamento dos processos encontra-se suspenso, por determinação do egrégio do Tribunal de Justiça de São Paulo - TJSP, em razão do incidente de demandas repetitivas.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Depósitos judiciais e provisões para contingências--Continuação

As investidas estão envolvidas em ações para as quais possuem expectativas de perdas possíveis, apresentando como posição dos passivos contingentes em 30 de setembro de 2021 os valores de R\$ 233.212 para contingências cíveis (R\$ 111.467 em 31 de dezembro de 2020), R\$ 6.638 para contingências trabalhistas (R\$ 5.176 em 31 de dezembro de 2020), R\$ 291.525 de contingências tributárias (R\$ 274.378 em 31 de dezembro de 2020) e R\$ 20.569 para contingências ambientais (R\$ 15.000 em 31 de dezembro de 2020). O montante referente a perdas possíveis decorre basicamente de processos de natureza tributária das investidas Águas de Niterói S.A., Águas do Imperador S.A. e Águas do Paraíba S.A., para os quais há perspectivas favoráveis (chance de perda inferior a 50%). Trata-se de processos relativo(s) a IRPJ, CSLL, PIS e COFINS decorrentes de glosa de despesas, para os quais as Concessionárias apresentaram defesa na esfera administrativa sob diversos fundamentos, ainda tramitando em primeira instância.

22. Partes relacionadas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Ativo circulante:				
Dividendos a receber				
Águas do Imperador S.A.	15.820	22.181	-	-
Águas do Paraíba S.A.	24.473	33.105	-	-
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	10.393	15.315	-	-
Águas de Niterói S.A.	35.629	52.894	-	-
Águas das Agulhas Negras S.A.	8.917	8.917	-	-
Águas de Votorantim S.A.	3.218	3.217	3.217	3.218
Águas de Nova Friburgo Ltda.	17.521	20.521	-	-
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	1.425	2.425	-	-
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	7.064	7.064	-	-
F.AB Zona Oeste S.A.	5.430	5.429	5.430	5.429
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	1.054	1.055	-	-
Águas de Pará de Minas S.A.	1.747	1.747	-	-
Dotum Participações S.A.	1.171	1.171	-	-
	133.862	175.041	8.647	8.647
Créditos com partes relacionadas				
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	2	20	-	-
Águas de Votorantim S.A.	-	-	174	238
Águas da Condessa S.A.	-	5	-	-
Consórcio Costa Verde	-	-	313	313
Consórcio Praias Oceânicas	-	-	2.763	2.763
	2	25	3.250	3.314
Total do ativo circulante	133.864	175.066	11.897	11.961

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Partes relacionadas--Continuação

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Ativo não circulante:				
Contratos de mútuo				
Águas da Condessa S.A.	-	10.853	-	-
F.AB. Zona Oeste S.A.	10.176	11.503	10.176	11.503
Participação em consórcios				
Consórcio Paraná 2000	-	-	140	140
Total do ativo não circulante	10.176	22.356	10.316	11.643
Total do ativo	144.040	197.422	22.213	23.604
	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Passivo circulante:				
Obrigações com acionistas				
Developer S.A.	-	36.109	-	36.109
Queiroz Galvão Desenv. de Negócios S.A.	-	6.279	-	6.279
New Water Participações Ltda.	-	8.546	-	8.546
Erco Engenharia S.A.	-	-	448	448
Participação não controladores	-	-	8.823	12.586
	-	50.934	9.271	63.968
Débitos com partes relacionadas				
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	198	272	-	-
Águas de Votorantim S.A.	-	-	2	20
Águas de Niterói S.A.	-	1	-	-
Consórcio Costa Verde	-	-	1.673	1.674
	198	273	1.675	1.694
Total do passivo circulante	198	51.207	10.946	65.662
	Controladora		Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020	30/09/2021	31/12/2020
Passivo não circulante:				
Contratos de mútuo				
TGS-Tecnologia e Gestão de Saneamento Ltda.	516	728	-	-
Erco Engenharia S.A.	-	-	56	56
Total do passivo não circulante	516	728	56	56
Total do passivo	714	51.935	11.002	65.718

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Partes relacionadas--Continuação

Movimentação do ativo de mútuo:

Resultado com partes relacionadas	Mutuante	Controladora							
		Saldo em 31/12/2020	Empréstimo	Aporte de capital*	Juros	IOF	Amortização	IRRF	Saldo em 30/09/2021
Águas da Condessa S.A.	SAAB	10.853	4.283	(5.000)	133	100	(10.338)	(31)	-
F..AB Zona Oeste S.A.	SAAB	11.503	10.000	-	103	145	(11.558)	(17)	10.176
Saldo final		22.356	14.283	(5.000)	236	245	(21.896)	(48)	10.176

Resultado com partes relacionadas	Mutuante	Controladora							
		Saldo em 31/12/2019	Empréstimo	Aporte de capital*	Juros	IOF	Amortização	IRRF	Saldo em 30/09/2020
Águas das Agulhas Negras S.A..	SAAB	2.239	-	-	28	9	(2.258)	(18)	-
Águas de Jahu S.A.	SAAB	281	-	(281)	-	-	-	-	-
Águas da Condessa S.A.	SAAB	-	277	-	-	-	-	-	277
Dotum Participações S.A.	SAAB	-	1	-	-	-	(1)	-	-
Saldo final		2.520	278	(281)	28	9	(2.259)	(18)	-

* Refere-se a mútuo a receber que foi baixado para aporte de capital.

Resultado com partes relacionadas	Mutuante	Consolidado							
		Saldo em 31/12/2020	Empréstimo	Aporte de capital*	Juros	IOF	Amortização	IRRF	Saldo em 30/09/2021
F..AB Zona Oeste S.A.	SAAB	11.503	10.000	-	103	145	(11.558)	(17)	10.176
Saldo final		22.356	10.000	-	103	145	(11.558)	(17)	10.176

Movimentação do passivo de mútuo:

Mutuário	Mutuante	Controladora					
		Saldo em 31/12/2020	Juros	IOF	Amortização	IRRF	Saldo em 30/09/2021
Saneamento Ambiental Águas do Brasi S.A.	TGS	728	14	7	(231)	(2)	516
Saldo final		728	14	7	(231)	(2)	516

Mutuário	Mutuante	Controladora					
		Saldo em 31/12/2019	Juros	IOF	Amortização	IRRF	Saldo em 30/09/2021
Saneamento Ambiental Águas do Brasi S.A.	TGS	1.186	22	4	(479)	(2)	731
Saldo final		1.186	22	4	(479)	(2)	731

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Partes relacionadas--Continuação

Os valores referentes aos serviços faturados *intercompany* estão assim representados:

Resultado com partes relacionadas	Controladora			
	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020
Águas de Niterói S.A.	(5.406)	(16.154)	(4.810)	(14.838)
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	(1.672)	(4.880)	(1.354)	(3.922)
Águas do Paraíba S.A.	(2.852)	(8.095)	(2.439)	(7.284)
Águas do Imperador S.A.	(1.619)	(4.773)	(1.390)	(4.251)
Águas das Agulhas Negras S.A.	(710)	(2.130)	(650)	(1.984)
Águas de Araçoiaba S.A.	(171)	(536)	(158)	(480)
Águas de Nova Friburgo Ltda.	(1.338)	(3.985)	(1.139)	(3.434)
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	(145)	(454)	(152)	(479)
Concessionária Águas de Paraty S.A.	(126)	(380)	(73)	(306)
Águas de Jahu S.A.	(927)	(2.777)	(832)	(2.459)
Águas de Pará de Minas S.A.	(603)	(1.777)	(539)	(1.573)
Águas de Votorantim S.A.	(357)	(1.116)	(334)	(1.058)
Águas da Condessa S.A.	(157)	(294)	-	-
Total resultado com partes relacionadas	(16.083)	(47.351)	(13.870)	(42.068)

Resultado com partes relacionadas	Consolidado			
	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020
Águas de Niterói S.A.	(47)	(108)	(36)	(177)
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	-	-	-	(2)
Águas da Condessa S.A.	(8)	(20)	-	-
Águas de Jahu S.A.	(3.010)	(9.452)	(3.172)	(9.899)
Total resultado com partes relacionadas	(3.065)	(9.580)	(3.208)	(10.078)

Os valores apresentados como despesas para as Concessionárias referem-se a serviço de contrato de gestão (*Management Fee*), prestado pela Controladora Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. No consolidado, os valores em Águas de Niterói S.A., Concessionária Águas de Juturnaíba S.A. e Águas da Condessa S.A. correspondem a custo com serviço de análises laboratoriais, prestados por Águas do Imperador S.A. Em Águas de Jahu S.A. o valor corresponde ao custo do serviço de tratamento de esgoto sanitário prestado por SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

As transações com partes relacionadas foram realizadas em condições consideradas pela Administração da Companhia como compatíveis com as de mercado, levando-se em consideração os volumes praticados nas datas das operações.

As Concessionárias possuem contrato de fruição de utilidades comuns com a Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda., resultando na estrutura de Unidade de Administração Central (UAC) para as áreas de finanças, planejamento, recursos humanos, tecnologia da informação e logística.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Partes relacionadas--Continuação

A seguir demonstramos as remunerações anuais dos administradores, considerando a participação na Unidade de Administração Central:

Descrição	Consolidado			
	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020
Remunerações	4.028	9.723	2.807	6.609
Encargos sociais	1.420	2.702	897	1.974
Plano de saúde	62	152	80	240
Plano de previdência privada	98	285	75	215
Outros	37	92	28	81
	5.645	12.954	3.887	9.119

23. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 30 de setembro de 2021 é de R\$ 559.500 (R\$ 559.500 em 31 de dezembro de 2020) e está representado por 172.975.390 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

	30/09/2021		31/12/2020	
	Quantidade de ações	Participação (%)	Quantidade de ações	Participação (%)
Developer S.A.	122.627.097	71	122.627.097	71
Queiroz Galvão Desenvolvimento de Negócios S.A.	21.325.444	12	21.325.444	12
New Water Participações Ltda.	29.022.849	17	29.022.849	17
Total	172.975.390	100	172.975.390	100

b) Reserva legal

Constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

c) Reserva para investimentos

A Companhia constituiu reserva para investimentos, no valor de 5% do lucro líquido do exercício, ajustado na forma do artigo 202 da Lei nº 6.404/76, cuja finalidade é financiar as atividades da Companhia e/ou de suas empresas controladas e coligadas, inclusive através da subscrição de aumentos de capital ou a criação de novos empreendimentos.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

23. Patrimônio líquido--Continuação

d) Dividendos

Os acionistas têm assegurado, em cada exercício, dividendos não inferiores a 25% do lucro líquido, calculados nos termos do artigo 202 da Lei nº 6.404/76 e do artigo 26 do Estatuto Social.

e) Reserva para retenção de lucro

Para atender a projetos de investimentos previstos no orçamento de capital, a Companhia retém parte do lucro do exercício, conforme disciplinado pelo artigo 196 da Lei nº 6.404/76.

24. Receita líquida

A conciliação entre a receita bruta e a receita líquida é composta como segue:

	Controladora			
	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020
Receita bruta de prestação de serviços	16.084	47.352	13.871	42.069
Receita Bruta	16.084	47.352	13.871	42.069
Deduções da receita bruta:				
Impostos e contribuições sobre serviços	(2.292)	(6.748)	(1.977)	(5.995)
Receita líquida	13.792	40.604	11.894	36.074

	Consolidado			
	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020
Receita bruta de prestação de serviços	348.350	1.047.720	314.798	935.228
Receita de construção	61.843	146.378	26.980	83.431
Cancelamentos	(994)	(4.073)	(1.804)	(4.988)
Receita Bruta	409.199	1.190.025	339.974	1.013.671
Deduções da receita bruta:				
Impostos e contribuições sobre serviços	(34.174)	(102.604)	(30.803)	(91.582)
Descontos concedidos	(4.970)	(14.485)	(4.164)	(12.811)
Receita líquida	370.055	1.072.936	305.007	909.278

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

25. Custos dos serviços prestados

São compostos como segue:

	Consolidado			
	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020
Taxas de recursos hídricos e ambientais	(2.524)	(5.632)	(2.144)	(4.582)
Ônus da concessão	(7.049)	(21.915)	(6.471)	(18.894)
Energia elétrica	(22.695)	(72.793)	(21.578)	(64.277)
Custo de construção	(61.843)	(146.378)	(26.980)	(83.431)
Materiais aplicados nos serviços	(41.800)	(118.397)	(36.216)	(105.681)
Salários e benefícios a empregados	(31.590)	(94.218)	(29.884)	(87.491)
Utilização de imóveis e telefonia	(200)	(1.220)	(588)	(1.012)
Manutenção/aluguel de equip. e veículos	(6.566)	(17.826)	(5.243)	(14.832)
Serviços de terceiros	(14.225)	(38.855)	(11.655)	(34.615)
Depreciações e amortizações	(18.990)	(61.003)	(12.198)	(35.084)
Outros	(879)	(2.571)	(532)	(1.825)
Total	(208.361)	(580.808)	(153.489)	(451.724)

26. Despesas gerais e administrativas

São compostas como segue:

	Controladora			
	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020
Salários e benefícios a empregados	(11.710)	(28.527)	(8.760)	(23.258)
Utilização de imóveis e telefonia	(105)	(287)	(65)	(248)
Manutenção/aluguel de equip. e veículos	(84)	(231)	(64)	(223)
Serviços de terceiros	(2.359)	(9.058)	(1.562)	(4.894)
Despesas com contencioso	-	(5)	(3)	(3)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(98)	(277)	(91)	(207)
Depreciações e amortizações	(244)	(715)	(260)	(922)
Outras	(275)	(1.346)	(485)	(1.668)
Total	(14.875)	(40.446)	(11.290)	(31.423)

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

26. Despesas gerais e administrativas--Continuação

	Consolidado			
	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020
Provisão perdas de crédito esperadas para contas a receber	(10.978)	(45.016)	(12.616)	(57.718)
Salários e benefícios a empregados	(38.163)	(104.560)	(29.719)	(85.387)
Utilização de imóveis e telefonia	(1.495)	(4.401)	(1.040)	(3.488)
Manutenção/aluguel de equip. e veículos	(1.429)	(4.140)	(1.149)	(3.558)
Serviços de terceiros	(18.182)	(49.444)	(11.040)	(37.816)
Despesas com contencioso	(2.341)	(5.120)	(1.992)	(4.497)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(392)	(987)	(261)	(1.466)
Depreciações e amortizações	(1.349)	(4.010)	(1.785)	(5.784)
Provisões (reversões) para contingências	1.610	17.636	(433)	6.448
Outras	(7.826)	(18.162)	(8.595)	(20.724)
Total	(80.545)	(218.204)	(68.630)	(213.990)

27. Outras receitas operacionais

São compostas como segue:

	Consolidado			
	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020
Mercadoria bonificada	-	4	6	9
Venda de energia elétrica mercado livre	-	-	-	19
Subsídio tarifário - PPP	-	306	-	-
Multas e outras vantagens recebidas	-	-	-	6.187
Venda de material sucateado	59	243	101	549
Alienação/baixa de bens permanentes	44	92	9	630
Rescisão de contrato de arrendamento	103	121	-	-
Outras	290	667	160	680
Total	496	1.433	276	8.074

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

28. Resultado financeiro

São compostas como segue:

	Controladora			
	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020
Receitas financeiras:				
Juros com aplicações financeiras	449	1.091	242	644
Juros sobre mútuos	30	236	-	29
Variação monetária sobre outros ativos	10	32	8	56
Total	489	1.359	250	729
Despesas financeiras:				
Juros com financiamentos e debêntures	(1.106)	(2.564)	(672)	(1.976)
Juros sobre arrendamentos	(6)	(15)	(6)	(23)
Reversão de juros sobre arrendamentos	-	-	-	179
Juros de mútuo	(7)	(14)	(5)	(22)
Tributos sobre operações financeiras	(25)	(70)	(12)	(38)
Outras	(1.495)	(1.559)	(255)	(414)
Total	(2.639)	(4.222)	(950)	(2.294)
	Consolidado			
	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021	01/07/2020 a 30/09/2020	01/01/2020 a 30/09/2020
Receitas financeiras:				
Juros com aplicações financeiras	7.966	17.034	3.383	11.296
Juros e multas vinculadas à operação	5.348	15.305	4.136	11.430
Juros sobre mútuos	31	103	-	-
Variação cambial empréstimos e financiamentos	-	-	-	21
Variação monetária sobre outros ativos	29	86	13	86
Ganhos com operações de swap	953	3.481	1.645	8.103
Ganho com derivativos	-	-	284	5.511
Outras	284	409	30	9.491
Total	14.611	36.418	9.491	45.938
Despesas financeiras:				
Juros com financiamentos e debêntures	(21.720)	(58.333)	(13.278)	(38.603)
Reversão dos custos dos empréstimos	2.719	6.590	-	-
Juros sobre arrendamentos	(116)	(397)	(140)	(356)
Reversão de juros sobre arrendamentos	-	-	-	1.638
Variação cambial empréstimos e financiamentos	-	-	-	(3.882)
Variação monetária empréstimos e financiamentos	(30)	(60)	(14)	(65)
Variação monetária sobre outros passivos	(20)	(589)	(30)	(87)
Variação monetária sobre contingências	3.117	(10.312)	-	-
Tributos sobre operações financeiras	(704)	(1.955)	(439)	(2.102)
Descontos concedidos	(5.311)	(9.412)	(1.107)	(2.937)
Perda com derivativos	(1.909)	(6.338)	(2.288)	(6.779)
Outras	(2.279)	(4.141)	(1.198)	(2.901)
Total	(26.253)	(84.947)	(18.494)	(56.074)

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

29. Seguros

O Grupo Águas do Brasil adota a política de contratar cobertura de seguros de forma global para riscos de engenharia, patrimoniais, ambientais e de responsabilidade civil dos administradores (D&O), entre outros, especificamente associados à natureza de sua atividade. Os seguros contratados possuem cobertura sobre construção, fornecimento ou prestação de serviços. A cobertura em 30 de setembro de 2021 está apresentada a seguir:

Ramos	Vigência das apólices	Importâncias seguradas
Risco de engenharia e RC obras	31/12/2020 a 31/12/2021	86.236
Responsabilidade civil D&O	27/09/2021 a 27/09/2022	50.000
Risco operacional	17/01/2021 a 17/01/2022	65.000
Responsabilidade civil geral	17/01/2021 a 17/01/2022	5.000
Riscos ambientais	22/12/2020 a 22/12/2021	5.000
Máquinas e equipamentos	2020 a 2022	933
Veículos	2020 a 2022	9.648
Casco Marítimo	18/05/2021 a 18/05/2022	370
Seguro empresarial	2020 a 2022	4.283
Seguro fiança locatícia	22/12/2020 a 23/12/2021	41
Garantia judicial	de 2018 a 2026	44.538
Garantia Proposta (<i>bid bond</i>)	26/04/2021 a 02/11/2021	331.508
Seguro garantia (<i>performance bond</i>)	04/01/2021 a 04/01/2022	6.568
Garantia de Concessão - Águas de Niterói S.A.	06/01/2021 a 06/01/2022	8.962
Garantia de Concessão - Águas do Imperador S.A.	07/10/2021 a 07/10/2022	2.843
Garantia de Concessão - Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	01/12/2020 a 01/12/2021	144.601
Garantia de Concessão - Águas do Paraíba S.A.	14/09/2021 a 14/09/2022	5.325
Garantia de Concessão - Águas das Agulhas Negras S.A.	01/01/2021 a 01/01/2022	475
Garantia de Concessão - Águas de Nova Friburgo Ltda.	24/01/2021 a 24/01/2022	1.964
Garantia de Concessão - Águas de Araçoiaba S.A.	27/11/2021 a 27/11/2022	1.260
Garantia de Concessão - Águas de Votorantim S.A.	27/03/2021 a 27/03/2022	691
Garantia de Concessão - Concessionária Águas de Paraty S.A.	14/04/2021 a 14/04/2022	2.982
Garantia de Concessão - SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	03/03/2021 a 03/03/2022	404
Garantia de Concessão - Águas de Jahu S.A.	05/12/2020 a 05/12/2021	1.376
Garantia de Concessão - Águas de Pará de Minas S.A.	09/03/2021 a 09/03/2022	9.657
Garantia de Concessão - Águas da Condessa S.A.	08/12/2020 a 08/12/2021	900

30. Gestão de risco financeiro

30.1. Fatores de risco financeiro

Considerações gerais

A SAAB e suas controladas participam em operações envolvendo instrumentos financeiros, incluindo contas a receber, contas a pagar a fornecedores e financiamentos.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

30. Gestão de risco financeiro--Continuação

30.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

Considerações gerais--Continuação

Os instrumentos financeiros operados pela SAAB e suas controladas têm como objetivo administrar a disponibilidade financeira de suas operações. A administração dos riscos envolvidos nessas operações é feita através de mecanismos do mercado financeiro, que buscam minimizar a exposição dos ativos e passivos das empresas, protegendo a rentabilidade dos contratos e o patrimônio da Companhia e de suas controladas.

Os valores registrados no ativo e no passivo circulante têm liquidez imediata ou vencimento, em sua maioria, em prazos inferiores a três meses. Considerando o prazo e as características desses instrumentos financeiros, que são sistematicamente renegociados, os valores contábeis se aproximam dos valores justos.

a) *Risco de mercado*

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado de posições detidas pela SAAB e suas controladas, incluindo os riscos das operações sujeitas à variação cambial, das taxas de juros e riscos de preços.

i) *Risco cambial*

As operações efetuadas pela SAAB e suas controladas são realizadas no mercado interno e, portanto, não são afetadas pela variação cambial.

ii) *Risco de taxas de juros*

A exposição ao risco de mudanças nas taxas de juros decorre da possibilidade de a SAAB e suas controladas virem a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos, indexados à variação do CDI, SELIC, TJLP, TLP e TR.

iii) *Risco de preços*

Os valores das tarifas dos serviços prestados pelas Concessionárias são reajustados de acordo com índices definidos no contrato de concessão. As tarifas, de acordo com os contratos de concessão, devem garantir o equilíbrio econômico-financeiro das empresas.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

30. Gestão de risco financeiro--Continuação

30.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

Considerações gerais--Continuação

b) *Risco de crédito*

O risco de crédito é representado por contas a receber dos consumidores e clientes da SAAB e suas controladas em todos os segmentos, que, no entanto, é atenuado pelos serviços prestados a uma base de clientes pulverizada. A SAAB e suas controladas possuem provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber no montante de R\$ 171.488 em 30 de setembro de 2021 (R\$ 168.690 em 31 de dezembro de 2020), para fazer face aos riscos de crédito, conforme Nota Explicativa nº 7.

c) *Risco de liquidez*

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

Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela área de tesouraria.

A SAAB e suas controladas mantinham caixa e equivalentes de caixa de R\$ 611.230 em 30 de setembro de 2021 (R\$ 654.596 em 31 de dezembro de 2020), conforme nota explicativa nº 6.

30.2. Gestão de capital

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

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas--Continuação
30 de setembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

30. Gestão de risco financeiro--Continuação

30.2. Gestão de capital--Continuação

Condizente com outras empresas do setor, SAAB e suas controladas monitoram o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de financiamentos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

Os índices de alavancagem financeira em 30 de setembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 podem ser assim sumariados:

	Consolidado	
	30/09/2021	31/12/2020
Total de financiamentos e derivativos (notas explicativas nº 15, 16 e 17)	912.782	927.491
(-) Caixa e equivalentes de caixa (nota explicativa nº 6)	(611.230)	(654.596)
Dívida líquida	301.552	272.895
Total do patrimônio líquido	1.334.953	1.185.604
Total do capital	1.636.505	1.458.499
Índice de alavancagem financeira	18%	19%