

Informações financeiras Intermediárias

Águas do Paraíba S.A.

30 de junho de 2024

com Relatório de revisão do auditor independente

Águas do Paraíba S.A.

Informações financeiras intermediárias

30 de junho de 2024

Índice

Relatório de revisão dos auditores independentes.....	1
Informações financeiras intermediárias	
Balanço patrimonial	2
Demonstração do resultado	4
Demonstração do resultado abrangente	5
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	6
Demonstração dos fluxos de caixa.....	7
Notas explicativas às informações financeiras intermediárias.....	8

Relatório de revisão dos auditores independentes

Aos administradores e acionistas da
Águas do Paraíba S.A.
Campos dos Goytacazes - RJ

Introdução

Revisamos o balanço patrimonial da Águas do Paraíba S.A. (“Concessionária”), em 30 de junho de 2024, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas.

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

Conclusão

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações intermediárias não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade, em 30 de junho de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período de seis meses findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Rio de Janeiro, 23 de agosto de 2024.

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



Gláucio Dutra da Silva
Contador CRC RJ-090174/O

Águas do Paraíba S.A.

Balanço patrimonial
30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

	Nota	30/06/2024	31/12/2023
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	183.380	43.735
Contas a receber de clientes	5	98.881	94.065
Estoques		804	794
Despesas antecipadas		1.487	461
Créditos com partes relacionadas	20	38	201
Tributos a recuperar	6	1.814	1.711
Outros ativos		736	1.185
		287.140	142.152
Não circulante			
Aplicações financeiras vinculadas	7	3.991	4.142
Tributos diferidos	16	717	1.409
Depósitos judiciais		6	9
Tributos a recuperar	6	38	80
Operações com derivativos		-	455
Ativo de direito de uso	8	-	8
Imobilizado	9	2.290	2.409
Ativo de contrato	10	59.175	72.305
Intangível	11	282.048	267.053
		348.265	347.870
Total do ativo		635.405	490.022

	Nota	30/06/2024	31/12/2023
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	12	2.838	2.349
Empréstimos e financiamentos	13	24.675	28.264
Passivos de arrendamento	13	-	11
Debêntures e notas comerciais escriturais	14	32.789	37.201
Obrigações tributárias	15	8.891	7.378
Obrigações trabalhistas		5.251	5.185
Obrigações com acionistas	20	22.323	17.142
Ônus da concessão	18	48	6.730
ICMS a devolver a clientes	17	213	213
Débitos com partes relacionadas	20	1.787	1.528
Operações com derivativos		6	-
Outras obrigações		1.340	1.297
		100.161	107.298
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	13	115.715	125.687
Debêntures e notas comerciais escriturais	14	198.661	63.869
Provisões para contingências	19	2.316	2.440
		316.692	191.996
Patrimônio líquido	21		
Capital social		116.500	116.500
Reservas de lucros		68.133	74.228
Lucros acumulados		33.919	-
		218.552	190.728
Total do passivo e patrimônio líquido		635.405	490.022

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas do Paraíba S.A.

Demonstração do resultado

Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Nota	30/06/2024	30/06/2023
Receita líquida	22	174.535	159.092
Custo dos serviços prestados	23	(67.122)	(69.552)
Lucro bruto		107.413	89.540
Receitas (despesas) operacionais			
Despesas gerais e administrativas	24	(46.698)	(39.149)
Outras receitas (despesas) operacionais		(751)	158
		(47.449)	(38.991)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		59.964	50.549
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	25	5.853	8.523
Despesas financeiras	25	(16.001)	(24.097)
		(10.148)	(15.574)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		49.816	34.975
Imposto de renda e contribuição social - corrente	16b	(15.205)	(12.576)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	16b	(692)	1.357
Lucro líquido do período		33.919	23.756

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas do Paraíba S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Lucro líquido do período	33.919	23.756
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do período	<u>33.919</u>	<u>23.755</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas do Paraíba S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Reserva de lucros				Lucros acumulados	Patrimônio líquido
	Capital social	Reserva legal	Reserva de investimentos	Retenção de lucros		
Saldos 1º de janeiro de 2023	116.500	18.285	19.688	27.957	-	182.430
Lucro líquido do período	-	-	-	-	23.756	23.755
Juros sobre capital próprio	-	-	-	(2.175)	-	(2.175)
Saldos 30 de junho de 2023	116.500	18.285	19.688	25.782	23.756	204.011
Saldos 1º de janeiro de 2024	116.500	21.325	21.854	31.049	-	190.728
Lucro líquido do período	-	-	-	-	33.919	33.919
Juros sobre capital próprio	-	-	-	(6.095)	-	(6.095)
Saldos 30 de junho de 2024	116.500	21.325	21.854	24.954	33.919	218.552

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas do Paraíba S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa

Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	30/06/2024	30/06/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro antes dos tributos sobre o lucro	49.816	34.974
Ajustes para reconciliar o lucro líquido e o fluxo de caixa líquido:		
Depreciação e amortização	11.626	11.318
Juros sobre empréstimos, financiamentos e arrendamentos e amortização de custos de transação	7.977	9.900
Juros sobre debêntures, notas comerciais escriturais e amortização de custos de transação	6.359	7.522
Ganho com operações de <i>swap</i>	(224)	(44)
Variações monetárias e cambiais	350	874
Atualização monetária das contingências	4	144
Perdas de créditos das contas a receber	6.937	6.894
Reversões de contingências	(128)	(45)
Resultado na alienação/baixa de imobilizado/intangível	7	(12)
Perda (ganho) com derivativos	461	(35)
Variações dos ativos e passivos		
Contas a receber de clientes	(11.753)	(6.380)
Estoques	(10)	814
Depósitos judiciais	3	-
Tributos a recuperar	(1.161)	(708)
Despesas antecipadas	(1.026)	(1.159)
Outros ativos	449	(587)
Aplicações financeiras vinculadas	151	(6)
Fornecedores	489	636
Ônus da concessão	(6.682)	-
Obrigações tributárias	(1.111)	(1.862)
Obrigações trabalhistas	66	547
Partes relacionadas, líquidas	422	326
Outras obrigações	43	(88)
	63.065	63.023
Pagamento de imposto de renda e contribuição social	(12.359)	(11.970)
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	(8.204)	(9.813)
Pagamento de juros sobre arrendamentos	-	(1)
Pagamento de juros sobre debêntures e notas comerciais	(6.713)	(7.527)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	35.789	33.712
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Adições ao imobilizado	(229)	(326)
Adições ao ativo de contrato e intangível	(13.185)	(17.162)
Valor recebido pela venda de imobilizado/intangível	43	99
Caixa líquido consumido pelas atividades de investimentos	(13.371)	(17.389)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	-	(9.549)
Captações de debêntures e notas comerciais escriturais	146.642	-
Captações de empréstimos e financiamentos	-	497
Pagamento de arrendamentos	(11)	(12)
Pagamento de debêntures e notas comerciais escriturais	(15.924)	(3.021)
Pagamento de empréstimos e financiamentos	(13.668)	(8.057)
Derivativos recebidos, líquidos	188	20
Caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades de financiamentos	117.227	(20.122)
Adição (redução) líquida no caixa e equivalentes de caixa	139.645	(3.799)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	43.735	86.231
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	183.380	82.432

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas do Paraíba S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias

30 de junho de 2024

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

1. Contexto operacional

A Águas do Paraíba S.A. (a “Concessionária”), sociedade por ações de capital fechado, com sede localizada à Av. Dr. José Alves de Azevedo, n.º 233, Centro, no Município de Campos dos Goytacazes - RJ - Brasil, controlada por Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., é uma sociedade de propósito específico de concessão entre a Prefeitura do Município de Campos dos Goytacazes e a Águas do Paraíba S.A. (Concessionária), através do Contrato de Concessão oriundo da Concorrência Pública nº 001/96 de 16 de setembro de 1996, com prazo inicial de 30 anos prorrogáveis contados da data de emissão da ordem de serviço inicial, que foi em 14 de setembro de 1999. Em 23 de novembro de 2007, 20 de maio de 2015 e 6 de março de 2020 foram assinados termos aditivos para prorrogação de mais 108, 72 e 180 meses, respectivamente, passando o término do contrato para setembro de 2059. Seu objeto é a gestão integrada dos sistemas e serviços de saneamento básico de água e de esgotos sanitários no perímetro urbano do Município de Campos, Estado do Rio de Janeiro. O serviço público de água e esgoto compreende os serviços de operação, conservação, manutenção, modernização, ampliação, exploração e a cobrança direta aos usuários dos serviços, abrangendo, ainda, estudos técnicos, serviços e obras necessárias à consecução deste objeto ao longo do período da Concessão.

A remuneração da Concessionária pelos serviços prestados considera a tarifa contratual cobrada diretamente dos usuários, conforme proposto no contrato de concessão, e tem por base os volumes de água e esgoto faturáveis e demais serviços, de forma a possibilitar a devida remuneração do capital investido pela Concessionária. A tarifa, conforme contrato, será reajustada anualmente ou toda vez que for comprovada quebra do equilíbrio econômico-financeiro para uma das partes, de forma a realizar a devida remuneração dos custos de operação, manutenção e financiamentos, decorrentes dos investimentos realizados.

Findo o prazo da presente concessão, todos os bens públicos e instalações utilizadas pela Concessionária, bem como todas as obras e instalações por ela realizadas para operar plenamente os serviços concedidos, serão revertidas automaticamente para a Prefeitura de Campos dos Goytacazes.

Águas do Paraíba S.A.

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

2. Base de preparação e apresentação das informações financeiras intermediárias

2.1. Declaração de conformidade

As informações financeiras intermediárias foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com a NBC TG 21 – Demonstração Intermediária.

As práticas, políticas e os principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas sobre estimativas adotadas pela Concessionária na elaboração das informações financeiras intermediárias estão consistentes com aquelas divulgadas nas notas explicativas adotadas nas demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, as quais foram divulgadas em 22 de março de 2024 e devem ser lidas em conjunto.

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

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

Em 23 de agosto de 2024, a diretoria executiva da Concessionária autorizou a conclusão destas informações financeiras intermediárias referente ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2024.

2.2. Base de mensuração

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

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

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

Águas do Paraíba S.A.

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

3. Gestão de riscos financeiros

3.1. Instrumentos financeiros por categoria

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

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

Os valores contábeis e valores justos dos instrumentos financeiros da Concessionária, em 30 de junho de 2024, são como segue:

	Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	30/06/2024		31/12/2023	
			Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Ativos financeiros						
Equivalentes de caixa (aplicações financeiras)	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	183.314	183.314	43.690	43.690
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	-	98.881	98.881	94.065	94.065
Aplicações financeiras vinculadas	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	3.991	3.991	4.142	4.142
Créditos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	38	38	201	201
Operações com derivativos	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	-	-	455	455
Passivos financeiros						
Fornecedores	Custo amortizado	-	2.838	2.838	2.349	2.349
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	-	140.390	140.390	153.951	153.951
Passivos de arrendamento	Custo amortizado	-	-	-	11	11
Debêntures e notas comerciais escriturais	Custo amortizado	-	231.450	231.450	101.070	101.070
Operações com derivativos	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	6	6	-	-
Ônus da concessão	Custo amortizado	-	48	48	6.730	6.730
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	1.787	1.787	1.528	1.528

Águas do Paraíba S.A.

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

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.1. Instrumentos financeiros por categoria--Continuação

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

Não houve transferências entre níveis de mensuração na hierarquia do valor justo nos períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2024 e 2023 para esses ativos e passivos.

3.2. Risco de mercado

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

Risco de taxas de juros

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

A Concessionária utiliza a geração de caixa das atividades operacionais para gerir as suas operações, assim como para garantir seus investimentos e expansão. Para suprir eventuais necessidades de caixa para desenvolvimento do negócio, a Concessionária obtém empréstimos e financiamentos, debêntures ou notas escriturais em moedas locais sujeitos à flutuação da taxa do Certificado de Depósito Interbancário ("CDI"), do Índice Nacional de Preços ao Consumidor ("IPCA"), da Taxa de Juros de Longo Prazo ("TJLP") e da taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia ("SELIC"). O risco inerente a esses passivos surge em razão da possibilidade de existirem flutuações nessas taxas que impactem seus fluxos de caixa. A Concessionária também está exposta à flutuação de taxas de juros referentes ao saldo de aplicações financeiras, que são remuneradas com base em percentuais do CDI.

Águas do Paraíba S.A.

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

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.2. Risco de mercado--Continuação

A análise de sensibilidade, dos juros sobre os equivalentes de caixa, empréstimos e financiamentos, debêntures e notas comerciais escriturais, utilizou as projeções do CDI, IPCA, TJLP e SELIC para os próximos 12 meses, este definido como cenário provável, por meio dos relatórios de análise econômica do Itaú O cenário 1 corresponde ao cenário considerado mais provável nas taxas de juros, na data das informações financeiras intermediárias. Os cenários 2 e 3 correspondem a uma alteração positiva e negativa de 25% nas taxas. Os efeitos nas taxas, são apresentados conforme as tabelas a seguir:

Operação	Risco	Valor contábil	Cenário I provável	Cenário II -25%	Cenário III +25%
Ativo					
Equivalentes de caixa	CDI	183.314	202.360	197.594	207.126
Aplicações financeiras vinculadas	CDI	3.991	4.406	4.302	4.509
Passivo					
Empréstimos e financiamentos	CDI	(42.603)	(47.029)	(45.922)	(48.137)
Empréstimos e financiamentos	IPCA	(2.757)	(2.858)	(2.833)	(2.883)
Empréstimos e financiamentos	SELIC	(1.119)	(1.225)	(1.199)	(1.252)
Empréstimos e financiamentos	TJLP	(95.912)	(102.271)	(100.679)	(103.863)
Debêntures e notas comerciais escriturais	CDI	(84.376)	(93.143)	(90.949)	(95.336)
Debêntures e notas comerciais escriturais	IPCA	(154.871)	(160.524)	(159.114)	(161.933)
Passivo líquido		(194.333)	(200.284)	(198.800)	(201.769)
Efeito líquido			(5.951)	(4.467)	(7.436)
CDI (a.a.)			10,39%		
IPCA (a.a.)			3,65%		
SELIC (a.a.)			9,50%		
TJLP (a.a.)			6,63%		

Águas do Paraíba S.A.

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

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.3. Risco de liquidez

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

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

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

	Valor contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 30 de junho de 2024				
Fornecedores	2.838	2.838	-	-
Empréstimos e financiamentos	142.497	24.830	15.551	102.116
Ônus da concessão	48	48	-	-
Debêntures e notas comerciais escriturais	239.247	33.525	25.714	180.008
Débitos com partes relacionadas	1.787	1.787	-	-
	386.417	63.028	41.265	282.124
	Valor contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 31 de dezembro de 2023				
Fornecedores	2.349	2.349	-	-
Empréstimos e financiamentos	156.135	28.418	20.275	107.442
Passivos de arrendamento	11	11	-	-
Ônus da concessão	6.730	6.730	-	-
Debêntures e notas comerciais escriturais	101.764	37.478	25.714	38.572
Débitos com partes relacionadas	1.528	1.528	-	-
	268.518	76.514	45.989	146.014

Águas do Paraíba S.A.

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

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.4. Gestão de capital

Os objetivos da Concessionária 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 Concessionária pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

Condizente com outras empresas do setor, a Concessionária monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde aos empréstimos e financiamentos, passivos de arrendamento, debêntures e notas comerciais escriturais 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 junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023 podem ser assim sumariados:

	30/06/2024	31/12/2023
Empréstimos e financiamentos (Nota 13)	140.390	153.951
Passivos de arrendamento (Nota 13)	-	11
Debêntures e notas comerciais escriturais (Nota 14)	231.450	101.070
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	(183.380)	(43.735)
(+/-) Operações com derivativos	6	(455)
Dívida líquida (a)	188.466	210.842
Total do patrimônio líquido (b)	218.552	190.728
Total do capital (a+b)	407.018	401.570
Índice de alavancagem financeira - % [a/(a+b)]	46,30%	52,50%

Águas do Paraíba S.A.

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa e bancos	66	45
Aplicações financeiras	183.314	43.690
	<u>183.380</u>	<u>43.735</u>

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.

5. Contas a receber de clientes

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Clientes (a)	132.891	130.986
Clientes - parcelamento (b)	19.494	18.914
Pontos arrecadadores (c)	2.162	2.482
Perdas de créditos das contas a receber	(55.666)	(58.317)
	<u>98.881</u>	<u>94.065</u>

(a) Representa o saldo de contas emitidas e ainda não recebidas, além dos valores fornecidos ainda não faturados (ajuste por competência).

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

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

O *aging list* de contas a receber é composto da seguinte forma:

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Faturado	30.772	28.045
Não faturado	14.699	14.024
Vencidas		
Até 30 dias	15.966	14.904
De 31 a 60 dias	5.051	5.280
De 61 a 90 dias	4.234	3.900
De 91 a 180 dias	11.099	9.712
Mais de 180 dias	72.726	76.517
	<u>154.547</u>	<u>152.382</u>

Águas do Paraíba S.A.

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

6. Tributos a recuperar

Os impostos e contribuições a recuperar estão assim representados:

	30/06/2024	31/12/2023
PIS	131	123
COFINS	604	564
IRPJ	1.117	1.104
	1.852	1.791
Ativo circulante	1.814	1.711
Ativo não circulante	38	80

7. Aplicações financeiras vinculadas

O montante R\$ 3.991 em 30 de junho de 2024 (R\$4.142 em 31 de dezembro de 2023) corresponde à obrigação da Concessionária constante no Contrato de Financiamento na modalidade FINEM, junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES, onde a Concessionária se obriga, como garantia do pagamento de quaisquer obrigações do contrato, a constituir uma conta reserva com saldo não inferior ao montante equivalente à soma das prestações de amortizações do principal e juros da dívida, vencíveis nos três meses imediatamente subsequentes.

8. Ativo de direito de uso

	30/06/2024			31/12/2023		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	-	-	-	102	(94)	8
	-	-	-	102	(94)	8

Movimentação do ativo de direito de uso:

	Saldos em 31/12/2023	Amortização	Saldos em 30/06/2024
Imóveis	8	(8)	-
	8	(8)	-

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	Saldos em 30/06/2023
Imóveis	27	1	(11)	17
	27	1	(11)	17

Águas do Paraíba S.A.

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

9. Imobilizado

	Taxa de depreciação anual	30/06/2024		31/12/2023	
		Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Equipamentos de informática	20%	2.452	(1.551)	901	925
Veículos	20%	864	(493)	371	450
Máquinas e equipamentos	10%	242	(174)	68	76
Móveis e utensílios	10%	1.748	(823)	925	933
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	41	(16)	25	25
		5.347	(3.057)	2.290	2.409

Movimentação do imobilizado

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Baixas	Depreciação	Saldos em 30/06/2024
Equipamentos de informática	925	149	(7)	(166)	901
Veículos	450	-	-	(79)	371
Máquinas e equipamentos	76	1	-	(9)	68
Móveis e utensílios	933	79	(9)	(78)	925
Benfeitorias em imóveis de terceiros	25	-	-	-	25
	2.409	229	(16)	(332)	2.290

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Depreciação	Saldos em 30/06/2023
Equipamentos de informática	884	209	-	(158)	935
Veículos	673	-	(21)	(91)	561
Máquinas e equipamentos	58	7	-	(9)	56
Móveis e utensílios	890	110	(23)	(73)	904
Benfeitorias em imóveis de terceiros	27	-	-	(1)	26
	2.532	326	(44)	(332)	2.482

Águas do Paraíba S.A.

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

10. Ativo de contrato

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Transferências	Saldos em 30/06/2024
Infraestrutura em construção	72.305	11.681	(24.811)	59.175
	72.305	11.681	(24.811)	59.175

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Transferências	Saldos em 30/06/2023
Infraestrutura em construção	55.188	15.832	(13.314)	57.706
	55.188	15.832	(13.314)	57.706

As transferências ocorridas nos períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2024 e 2023, referem-se a movimentações entre o intangível e o ativo de contrato.

Custos de empréstimos capitalizados

Os juros de empréstimos e financiamentos são capitalizados nos ativos de concessão durante o período em construção, não houve juros capitalizados no período de seis meses findo em 30 de junho de 2024 (R\$ 75 e 11,25% a.a. em 30 de junho de 2023).

11. Intangível

	Taxa de amortização anual	30/06/2024	31/12/2023		
		Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Softwares e aplicativos	20%	177	(170)	7	10
Desenvolvimento de projetos	20%	7.201	(7.201)	-	-
Concessão/Infraestrutura		443.404	(161.363)	282.041	267.043
		450.782	(168.734)	282.048	267.053

Águas do Paraíba S.A.

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

11. Intangível--Continuação

Os valores reconhecidos na linha 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 baseiam-se no prazo final da concessão ou na vida útil do ativo, o que ocorrer primeiro. Sendo esse montante em 30 de junho de 2024 composto pelos seguintes ativos:

	30/06/2024		31/12/2023	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Captação	5.549	(831)	4.718	4.749
Adutoras	6.283	(1.018)	5.265	3.776
Estação de Tratamento de Água - ETA	14.285	(6.941)	7.344	6.374
Reservatório	364	(71)	293	300
Substituição/Expansão de rede de água	109.221	(38.348)	70.873	63.169
Ligação de água	16.762	(2.783)	13.979	14.161
Ligação de esgoto	20.840	(2.708)	18.132	14.888
Substituição/Expansão de rede de esgoto	150.126	(65.801)	84.325	84.978
Elevatória - esgoto	16.359	(3.094)	13.265	11.071
Estação de Tratamento de Esgoto - ETE	57.781	(17.013)	40.768	41.784
Emissário	1.831	(405)	1.426	1.463
Benfeitorias em imóveis de terceiros	7.946	(3.745)	4.201	3.806
Máquinas e equipamentos	35.670	(18.336)	17.334	16.376
Máquinas e equipamentos - bens arrendados	387	(269)	118	148
	443.404	(161.363)	282.041	267.043

Movimentação do intangível:

	30/06/2024					Saldos em
	Saldos em 31/12/2023	Adições	Baixas	Amortização	Transferências	30/06/2024
Softwares e aplicativos	10	-	-	(3)	-	7
Concessão/Infraestrutura	267.043	1.504	(34)	(11.283)	24.811	282.041
	267.053	1.504	(34)	(11.286)	24.811	282.048

	30/06/2023					Saldos em
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Amortização	Transferências	30/06/2023
Softwares e aplicativos	17	-	-	(4)	-	13
Concessão/Infraestrutura	267.786	1.405	(43)	(10.971)	13.314	271.491
	267.803	1.405	(43)	(10.975)	13.314	271.504

As transferências ocorridas nos períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2024 e 30 de junho de 2023 referem-se a movimentações entre o intangível e o ativo de contrato.

Águas do Paraíba S.A.

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

12. Fornecedores

Os fornecedores estão assim representados:

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Mercadoria	1.673	1.917
Serviços	80	238
Infraestrutura	184	148
Outros	901	46
	<u>2.838</u>	<u>2.349</u>

13. Empréstimos, financiamentos e passivos de arrendamento

<u>Linha de crédito</u>	<u>Indexador</u>	<u>Juros</u>	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Empréstimos e financiamentos				
FINAME (a)	IPCA	6,00% e 6,72% a.a.	2.863	3.397
FINEM (b)	TJLP	3,99% a.a.	94.308	97.554
Automático (c)	SELIC/TJLP	4,20% e 6,00% a.a.	2.723	3.663
Capital de giro (d)	CDI	1,04% e 2,28% a.a.	42.603	51.521
(-) Custos de transação			(2.107)	(2.184)
Total de empréstimos e financiamentos			<u>140.390</u>	<u>153.951</u>
Circulante			24.675	28.264
Não circulante			115.715	125.687
Arrendamentos				
Arrendamentos direito de uso (Vide Nota 8)		7,5% a.a.	-	11
Circulante			-	11
Não circulante			-	-
Endividamento total			<u>140.390</u>	<u>153.962</u>
Endividamento total - Circulante			24.675	28.275
Endividamento total - Não circulante			115.715	125.687

(a) FINAME PSI

A linha de crédito FINAME PSI é composta por contratos obtidos nos exercícios de 2014 a 2018 junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES com R\$ 8.697 de valor contratado. Os contratos FINAME PSI foram celebrados com prazo de carência de 12 (doze) ou 24 (vinte e quatro) meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais durante o período de carência e, após, com pagamentos mensais, com vencimentos finais entre 2024 e 2028.

Estas operações têm como objetivo a aquisição de máquinas e equipamentos operacionais, com a finalidade de expandir, modernizar e reforçar a infraestrutura para dar suporte à operação da Concessionária e são amparadas por alienação fiduciária dos bens e aval de Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Águas do Paraíba S.A.

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

13. Empréstimos, financiamentos e passivos de arrendamento--Continuação

(b) FINEM

O contrato FINEM foi obtido no exercício de 2018 junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES com R\$ 112.115 de valor contratado. O contrato foi celebrado com prazo de carência de 30 (trinta) meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais durante o período de carência e, após, com pagamentos mensais, com vencimento final para 2038.

Esta operação tem como objetivo a modernização e expansão dos sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário do Município de Campos dos Goytacazes - RJ e é amparada por cessão fiduciária de direitos creditórios e conta reserva.

(c) Automático

A linha de crédito "Automático" foi obtida no exercício 2015 junto ao BNDES, com um valor contratado de R\$ 18.983. O contrato BNDES Automático foi celebrado com prazo de carência de 24 (vinte e quatro) meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais, durante o prazo de carência e, após esse período, com pagamentos mensais, com vencimento em 2025.

(d) Capital de giro

Em novembro de 2019, a Concessionária contratou empréstimo de capital de giro no valor de R\$ 18.900. Este contrato foi celebrado com prazo de carência de 26 (vinte e seis) meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais, inclusive durante o período de carência, com vencimento final para 2024. Em novembro de 2020, a Concessionária captou R\$ 50.000 de capital de giro, com vencimento para 2022. O contrato foi aditado e o vencimento foi prorrogado para 2027.

Covenants

Determinados contratos possuem condições contratuais que exigem o cumprimento de cláusulas restritivas (*Covenants*) com base em índices financeiros. A Administração acompanha os cálculos destes índices mensalmente, a fim de verificar indícios de não cumprimento dos termos contratuais. Não foram identificadas quebras nos termos contratuais em 30 de junho de 2024.

Águas do Paraíba S.A.

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

13. Empréstimos, financiamentos e passivos de arrendamento--Continuação

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

Empréstimos e financiamentos

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Saldo inicial	153.951	173.964
Captações	-	563
Juros e encargos financeiros	7.900	9.897
Variações monetárias	334	768
Amortização de principal	(13.668)	(8.057)
Amortização de juros	(8.204)	(9.813)
Custo de transação	-	(66)
Amortização dos custos de transação	77	77
Saldo final	<u>140.390</u>	<u>167.333</u>

Passivos de arrendamento

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Saldo inicial	11	34
Adições e remensurações	-	1
Juros e encargos financeiros	-	1
Amortização de principal	(11)	(12)
Amortização de juros	-	(1)
Saldo final	<u>-</u>	<u>23</u>

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

	<u>Empréstimos e financiamento</u>					
	<u>30/06/2024</u>			<u>31/12/2023</u>		
	<u>Dívida</u>	<u>Custos de transação</u>	<u>Total líquido</u>	<u>Dívida</u>	<u>Custos de transação</u>	<u>Total líquido</u>
2025	9.996	(77)	9.919	20.275	(154)	20.121
2026	18.634	(154)	18.480	18.616	(154)	18.462
2027	18.634	(154)	18.480	18.616	(154)	18.462
Após 2027	70.403	(1.567)	68.836	70.210	(1.568)	68.642
	<u>117.667</u>	<u>(1.952)</u>	<u>115.715</u>	<u>127.717</u>	<u>(2.030)</u>	<u>125.687</u>

Águas do Paraíba S.A.

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

14. Debêntures e notas comerciais escriturais

	<u>Indexador</u>	<u>Juros</u>	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
<u>1ª emissão</u>	IPCA	0,70% a.a.		
Debêntures			3.073	6.123
Custo de transação a apropriar			(33)	(99)
<u>2ª emissão</u>	IPCA	6,47% a.a.		
Debêntures			154.294	-
Juros			577	-
Custos de transação a apropriar			(7.258)	-
Total de debêntures			150.653	6.024
Circulante			3.093	6.024
Não circulante			147.560	-
Notas comerciais escriturais	CDI	2,16% a.a.		
Principal			77.143	90.000
Juros e encargos			4.161	5.641
Custos de transação a apropriar			(507)	(595)
Total de notas comerciais escriturais			80.797	95.046
Circulante			29.696	31.177
Não circulante			51.101	63.869
Endividamento total			231.450	101.070
Endividamento total - Circulante			32.789	37.201
Endividamento total - Não Circulante			198.661	63.869

Águas do Paraíba S.A.

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

14. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

A movimentação das debêntures é como segue:

	30/06/2024	30/06/2023
Saldo inicial	6.024	11.797
Captações	153.900	-
Juros e encargos financeiros	1.190	503
Custo de transação	(7.258)	-
Amortização de principal	(3.067)	(3.022)
Amortização de juros	(218)	(506)
Amortização dos custos de transação	66	66
Variações monetárias	16	106
Saldo final	150.653	8.944

A movimentação das notas comerciais escriturais é como segue:

	30/06/2024	30/06/2023
Saldo inicial	95.046	95.275
Captações	-	-
Juros e encargos financeiros	5.014	6.864
Custo de transação	-	-
Amortização de principal	(12.857)	-
Amortização dos custos de transação	89	89
Amortização de juros	(6.495)	(7.021)
	80.797	95.207

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

	Debêntures					
	30/06/2024			31/12/2023		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2025	-	(265)	(265)	-	-	-
2026	-	(519)	(519)	-	-	-
2027	8.817	(530)	8.287	-	-	-
Após 2027	145.477	(5.420)	140.057	-	-	-
	154.294	(6.734)	147.560	-	-	-

Águas do Paraíba S.A.

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

14. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

As parcelas de longo prazo das notas comerciais escriturais têm o seguinte cronograma de pagamento:

	Notas comerciais escriturais					
	30/06/2024			31/12/2023		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2025	12.857	(89)	12.768	25.714	(179)	25.535
2026	25.714	(179)	25.535	25.714	(179)	25.535
2027	12.857	(59)	12.798	12.858	(59)	12.799
	51.428	(327)	51.101	64.286	(417)	63.869

Debêntures

1ª emissão de debêntures

Em 30 de setembro de 2014, foram emitidas 4.800 debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografia, em série única, no valor nominal de R\$10, perfazendo o total de R\$48.000.

As debêntures apresentam 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.

A amortização do valor nominal unitário das debêntures foi firmada em dezessete parcelas semestrais, sendo a primeira desembolsada 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).

As debêntures possuem uma remuneração correspondente à taxa equivalente a 9,90% ao ano, expressas na forma percentual ao ano, base 360 dias corridos. Os juros remuneratórios são pagos mensalmente, iniciado em 30 de outubro de 2014.

Os recursos captados destinam-se 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.

Águas do Paraíba S.A.

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

14. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

2ª emissão de debêntures

Em 15 de maio de 2024, foram emitidas 153.900 debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, no valor nominal de R\$1, perfazendo o total de R\$153.900.

As debêntures apresentam prazo de vencimento de vinte anos, a contar da data de emissão, com vencimento final previsto para o dia 15 de maio de 2044.

O saldo do Valor Nominal Unitário Atualizado das Debêntures será amortizado em 35 (trinta e cinco) parcelas consecutivas e semestrais, a partir do 36º (trigésimo sexto) mês (inclusive) contado da Data Emissão, ou seja, a partir de 15 de maio de 2027.

O Valor Nominal Unitário ou saldo do Valor Nominal Unitário das Debêntures será atualizado monetariamente pela variação acumulada do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo ("IPCA"), apurado e divulgado pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística ("IBGE"),

Os recursos captados destinam-se 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

Notas comerciais escriturais

Em 24 de janeiro de 2022, foram emitidas 90.000 notas comerciais escriturais, em série única, no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 90.000, tendo a Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. como fiadora.

O prazo de vencimento da dívida é de cinco anos, a contar da data de emissão, com vencimento final previsto para o dia 24 de janeiro de 2027. Sobre as Notas Comerciais Escriturais incidem juros remuneratórios correspondentes à variação acumulada de 100% do CDI, acrescida de *spread* de 2,16% a.a. A remuneração será paga semestralmente, a partir da data de emissão, sendo o primeiro pagamento devido em 24 de julho de 2022. O valor nominal unitário das Notas Comerciais Escriturais não será atualizado monetariamente.

Os recursos captados serão destinados à recomposição do capital de giro da Concessionária.

Águas do Paraíba S.A.

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

14. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

Covenants

As debêntures e notas comerciais possuem condições contratuais que exigem o cumprimento de cláusulas restritivas (*covenants*) com base em índices financeiros. A Administração acompanha os cálculos destes índices mensalmente, a fim de verificar indícios de não cumprimento dos termos contratuais. Não foram identificadas quebras nos termos contratuais em 30 de junho de 2024.

15. Obrigações tributárias

Os impostos e contribuições estão assim representados:

	30/06/2024	31/12/2023
PIS/COFINS/CSLL retidos	127	228
ISS	90	211
IRRF	638	668
PIS	1.113	1.105
COFINS	5.144	5.098
IRPJ	1.252	-
CSLL	527	68
	8.891	7.378

16. Imposto de renda e contribuição social

a) Composição dos tributos diferidos

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

	31/12/2023	Resultado	30/06/2024
Perdas de crédito das contas a receber	4.621	(500)	4.121
Provisões para contingências	830	(42)	788
Provisão participação nos lucros	447	(227)	220
Provisões salários e encargos em acordo coletivo	130	(130)	-
Ganhos (perdas) com derivativos	(155)	157	2
Arrendamentos	-	-	-
Outros	92	(92)	-
Ativo fiscal diferido	5.965	(834)	5.131
Juros capitalizados	(1.666)	34	(1.632)
Ajustes do regime de tributação transitório Lei nº 12.973/ 2014	(2.839)	97	(2.742)
Demais diferenças temporárias decorrentes da Lei nº 12.973/ 2014	(51)	11	(40)
Passivo fiscal diferido	(4.556)	142	(4.414)
Tributos diferidos, líquidos	1.409	(692)	717

Águas do Paraíba S.A.

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

16. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

b) Conciliação da taxa efetiva

Descrição	30/06/2024	30/06/2023
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	49.816	34.974
Alíquota nominal	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	(16.937)	(11.891)
(Adições) exclusões no cálculo do tributo		
Permanentes	737	425
Efeito referente a alíquota de adicional do imposto de renda	12	12
Incentivo empresa cidadã (Lei nº 11.770/08)	18	9
Programa de alimentação do trabalhador (9.580/2018)	273	226
Total do imposto de renda e da contribuição social	(15.897)	(11.219)
Alíquota efetiva	31,91%	32,08%

17. ICMS a devolver a clientes

Águas do Paraíba S.A. iniciou uma disputa judicial com o Governo do Estado do Rio de Janeiro contra a cobrança de ICMS nas contas de fornecimento de água, obtendo, em 2006, decisão favorável junto ao Supremo Tribunal Federal (STF) contra a cobrança de ICMS pelo Governo do Estado do Rio de Janeiro nas contas de fornecimento de água. A Concessionária firmou um termo de operacionalização junto ao Ministério Público e o Município de Campos dos Goytacazes objetivando dar transparência e regras claras à forma de devolução de créditos em favor de seus clientes. Em virtude da ordem judicial acima mencionada, a Concessionária aplicou um saldo inicial de R\$ 638 em uma Caderneta de Poupança do Banco do Brasil, em 18 de outubro de 2007, por um período de 5 (cinco) anos, com uma atualização mensal em média de 0,5%, iniciando, naquele mesmo ano, o processo de devolução de ICMS a seus clientes.

O valor do ICMS a devolver – Clientes em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023 é de R\$213.

18. Ônus da concessão

O valor de R\$48 (R\$ 6.730 em 31 de dezembro de 2023) refere-se ao repasse ao poder concedente, conforme contrato de concessão e seus aditivos, equivalente a 20% sobre a arrecadação (corrigidos de 2009 até dezembro de 2023) proveniente do serviço de esgoto de alguns bairros da cidade de Campos dos Goytacazes. Esses bairros receberam investimentos iniciais por parte do poder concedente, e a concessionária efetuou a cobrança tarifária nessas áreas.

Águas do Paraíba S.A.

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

19. Provisão para contingências

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 desses processos são baseadas na opinião do departamento jurídico da Concessionária e de seus assessores legais.

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

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Trabalhistas	142	136
Cíveis	2.174	2.304
Total	<u>2.316</u>	<u>2.440</u>

a) Cíveis

As ações judiciais de natureza cível têm majoritariamente os seguintes objetos: (i) consumo (ii) falta de abastecimento; (iii) multiplicação de economias; (iv) serviços água e esgoto; (v) serviços comerciais (vi) responsabilidade civil; (vii) cobrança.

Processos com probabilidade de perda classificada como possível

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

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Cíveis	29.482	28.353
Trabalhistas	706	622
Tributários	39	31.404
Ambientais	-	1.710
	<u>30.227</u>	<u>62.089</u>

Processo nº 0035537-83.2018.8.19.0014

Há, em curso, ação declaratória ajuizada pelo Serviço Social do Comércio SESC/ARRJ em face de Águas do Paraíba S.A., tendo por objeto o pedido de enquadramento tarifário na categoria de consumo público, cujo o valor da causa atualizado é de R\$4.172. Em 20 de maio de 2021, foi proferida sentença procedente para condenar a ré a proceder ao reenquadramento tarifário do autor na categoria pública e a devolver os valores cobrados a maior, desde a alteração tarifária. Em 10 de junho de 2021, Águas do Paraíba S.A. interpôs recurso de apelação, que confirmou a sentença, interposto RESP que se encontra pendente de envio para o STJ.

Águas do Paraíba S.A.

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

19. Provisão para contingências--Continuação

Processo nº 0015039-49.2007.8.19.0014

Trata-se de demanda indenizatória ajuizada por Julio Cesar Pessanha Alves em face de Águas do Paraíba S.A. e Município de Campos dos Goytacazes, buscando reparação por danos morais, materiais e estéticos em razão de ter o autor caído em um buraco supostamente aberto pela Concessionária, incorrendo em danos na arcada dentária. Após contestado o feito, o Juízo deferiu antecipação de tutela em relação ao Município réu para realizar o tratamento odontológico do autor. Posteriormente, foi feita perícia técnica por profissional cirurgião dentista. O Juízo indeferiu a realização de perícia técnica de engenharia, através da qual se pretendia provar que a Concessionária não era responsável pelo local que ocasionou o acidente. Foi prolatada sentença julgando procedente o pedido de danos morais. Com o Trânsito em julgado da sentença, a Concessionária foi condenada e procedeu com o pagamento da sua parte (condenação solidária), com ressarcimento de danos morais no valor de R\$ 20, que, corrigidos e com juros desde a sentença, resultou no valor de R\$ 79, e pagamento de R\$ 16 de honorários sucumbenciais fixados em sentença. Com a extinção das obrigações, procedemos com o encerramento do processo.

Processo nº 0037294-30.2009.8.19.0014

Trata-se de demanda indenizatória ajuizada por Ilcineia Pereira Miranda em face de Águas do Paraíba S.A., buscando reparação por danos morais e estéticos em razão de ter caído em um logradouro desnivelado. Após contestado o feito, foi distribuída por dependência medida cautelar incidental de produção de prova, autuada sob o nº 0026559-98.2010.8.19.0014, na qual foi realizada perícia técnica de engenharia, que, por sua vez, já foi impugnada pela Concessionária.. O valor da causa é de R\$ 933 (R\$ 802 em 30 de junho de 2023).. Foi prolatada sentença julgando improcedentes os pedidos autorais. O julgamento da Apelação reformou a sentença para o pagamento de danos morais.

Processo nº 0004569-75.2015.8.19.0014

Trata-se de demanda indenizatória ajuizada por Genilson Robes de Souza Junior em face de Águas do Paraíba S.A. e João Batista Machado, buscando reparação por danos morais, materiais e estéticos em razão de ter sofrido acidente envolvendo uma retroescavadeira conduzida por funcionário da Concessionária. Após contestado o feito, o Juízo indeferiu a realização de perícia técnica. O valor da causa atualizado é de R\$1.062 (R\$ 872 em 30 de junho de 2023), referente a danos morais e danos estéticos, mais lucros cessantes e pensão vitalícia no equivalente à redução da capacidade de trabalho do autor. Houve audiência sem acordo. Em maio de 2023, a ação foi julgada improcedente e está pendente de julgamento a apelação interposta pelo autor.

Águas do Paraíba S.A.

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

19. Provisão para contingências--Continuação

Processo 10725.720766/2020-44

Autos de Infração de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS referentes aos anos-calendários de 2015 em função de glosa de despesas incorridas pela empresa em serviços comprovados e indispensáveis à manutenção de sua fonte produtiva. O valor atualizado da causa é de R\$ 31.179 (R\$ 28.324 em 30 de junho de 2023). Atualmente, o processo encontra-se aguardando análise da impugnação apresentada. De acordo com a avaliação da Concessionária e de seus assessores legais, é provável a impugnação e posterior cancelamento do processo. Desta forma, a probabilidade de perda é considerada remota.

20. Partes relacionadas

Remuneração de pessoal chave da Administração

Os diretores são as pessoas chaves que têm autoridade e responsabilidade por planejamento, direção e controle das atividades da Concessionária. No período de seis meses findo em 30 de junho de 2024, foram pagos pela Concessionária o montante total de R\$1.056 (R\$ 704 em 30 de junho de 2023). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

<u>Descrição</u>	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Remunerações	855	554
Encargos sociais	174	132
Plano de saúde	12	13
Plano de previdência privada	9	-
Outros	6	5
	<u>1.056</u>	<u>704</u>

Nos períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2024 e 2023, não foram pagos valores a título de: (a) benefícios pós-emprego (pensões, outros benefícios de aposentadoria, seguro de vida pós-emprego e assistência médica pós-emprego); (b) benefícios de longo prazo (licença por anos de serviço e benefícios de invalidez de longo prazo); e (c) benefícios de rescisão de contrato de trabalho.

Águas do Paraíba S.A.

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

20. Partes relacionadas--Continuação

Resumo das transações com partes relacionadas:

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Ativo circulante:		
Créditos com partes relacionadas (a)		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	-	4
Rio+ Saneamento BL3 S.A	34	-
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	4	197
	<hr/>	<hr/>
Total do ativo circulante	38	201
	<hr/>	<hr/>
Passivo circulante:		
Obrigações com acionistas (b)		
M&G Consultoria e Participações Ltda.	237	182
ERG Participações Ltda.	408	313
Credicom - Comercial Informática e Serviços Ltda.	237	182
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	42	32
Synval Filgueiras de Moraes Junior	335	257
Marcelo Borja Filgueiras de Moraes	446	343
Silvane Borja Filgueiras de Moraes Noll	335	257
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	20.283	15.576
	<hr/>	<hr/>
	22.323	17.142
	<hr/>	<hr/>
Débitos com partes relacionadas (a)		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	1.724	1.520
Águas de Juturnaíba S.A.	63	8
	<hr/>	<hr/>
	1.787	1.528
	<hr/>	<hr/>
Total do passivo circulante	24.110	18.670
	<hr/>	<hr/>
Resultado com partes relacionadas	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Contrato de gestão - <i>Management Fee</i> (a)		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	(7.753)	(7.431)
	<hr/>	<hr/>

(a) Os saldos decorrem de transações entre Concessionárias do mesmo grupo econômico, vinculadas à compra e venda de materiais ou das prestações de serviços, oriundos do: i) 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; ii) do contrato de gestão centralizada (Management Fee) com a Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

(b) Os valores correspondem aos dividendos a pagar.

Águas do Paraíba S.A.

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

20. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social realizado em 30 de junho de 2024 é de R\$116.500 (R\$ 116.500 em 31 de dezembro de 2023) e está representado por 8.000 (oito mil) ações nominativas, sem valor nominal, sendo 2.670 (duas mil, seiscentas e setenta) ações ordinárias e 5.330 (cinco mil, trezentas e trinta) ações preferenciais.

<u>Acionistas</u>	<u>ON</u>	<u>PN</u>	<u>Total</u>	<u>%</u>
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S/A	2.536	4.733	7.269	90,8667%
Synval Filgueiras de Moraes Junior	40	80	120	1,5000%
Marcelo Borja Filgueiras de Moraes	54	106	160	2,0000%
Silvane Borja Filgueiras de Moraes Nolli	40	80	120	1,5000%
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	-	15	15	0,1833%
Credicom - Comercial Informática e Serviços Ltda.	-	85	85	1,0667%
ERG Participações Ltda.	-	146	146	1,8166%
M&G Consultoria e Participações Ltda.	-	85	85	1,0667%
Total	2.670	5.330	8.000	100%

b) Reserva legal

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

c) Reserva para investimentos

Constituída reserva para investimentos de importância não inferior a 5% e não superior a 75% do lucro líquido do exercício, ajustado na forma do artigo 202 da Lei nº 6.404/76, cuja finalidade é financiar suas atividades, inclusive através da subscrição de aumentos de capital ou da criação de novos empreendimentos. A reserva para investimentos não pode exceder a 80% do capital social subscrito.

d) Dividendos e juros sobre capital próprio

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.

No período de seis meses findo em 30 de junho de 2024 houve destinação de juros sobre o capital próprio no valor bruto de R\$6.095 para distribuição aos acionistas

e) Reserva para retenção de lucros

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

Águas do Paraíba S.A.

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

21. Receita líquida

	30/06/2024	30/06/2023
Receita de prestação de serviços	189.089	166.132
Receita de construção	11.826	14.904
Cancelamentos	(920)	(781)
Receita bruta	199.995	180.255
PIS e COFINS sobre serviços prestados	(16.539)	(14.698)
Descontos concedidos	(8.921)	(6.465)
Receita líquida	174.535	159.092

22. Custos dos serviços prestados

	30/06/2024	30/06/2023
Taxas de recursos hídricos e ambientais	(467)	(893)
Ônus da concessão	(310)	-
Energia elétrica	(10.468)	(7.542)
Custo de construção	(11.826)	(14.904)
Materiais aplicados nos serviços	(5.583)	(7.598)
Salários e benefícios a empregados	(15.336)	(14.739)
Utilização de imóveis e telefonia	(409)	(800)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(2.572)	(2.953)
Serviços de terceiros	(9.401)	(9.498)
Depreciações e amortizações	(10.584)	(10.311)
Outros custos	(166)	(314)
	(67.122)	(69.552)

23. Despesas gerais e administrativas

	30/06/2024	30/06/2023
Salários e benefícios a empregados	(12.781)	(11.457)
Utilização de imóveis e telefonia	(480)	(729)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(797)	(766)
Serviços de terceiros	(14.224)	(15.008)
Despesas com contencioso	(829)	(470)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(212)	(147)
Depreciações e amortizações	(202)	(197)
Perdas de crédito das contas a receber	(14.300)	(6.894)
Reversões de contingências	128	45
Outras despesas	(3.001)	(3.526)
	(46.698)	(39.149)

Águas do Paraíba S.A.

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

24. Resultado financeiro

	30/06/2024	30/06/2023
Juros com aplicações financeiras	2.955	5.719
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(285)	(408)
Juros e multas vinculadas à operação	2.857	2.870
Variação monetária sobre outros ativos	52	3
Ganhos com operações de <i>swap</i>	240	159
Ganhos com derivativos	34	167
Outras receitas financeiras	-	13
	5.853	8.523
Despesas financeiras		
Juros sobre empréstimos, financiamentos, debêntures e notas comerciais escriturais	(14.103)	(17.189)
Juros de arrendamentos	-	(1)
Variação monetária sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	(350)	(874)
Atualização monetária das contingências	(4)	(144)
Tributos sobre operações financeiras	(27)	(34)
Descontos concedidos	(677)	(5.274)
Perdas com operações de <i>swap</i>	(16)	(115)
Perdas com derivativos	(495)	(132)
Comissão e escrituração	(54)	(55)
Outras despesas financeiras	(275)	(279)
	(16.001)	(24.097)
Resultado financeiro	(10.148)	(15.574)

25. 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 junho de 2024 está apresentada a seguir:

Descrição de seguro	Vigência das apólices	Cobertura
Responsabilidade civil administradores - D&O	27/10/2023 a 27/10/2024	50.000
Responsabilidade civil geral	17/01/2024 a 17/01/2025	13.000
Riscos operacionais	17/01/2024 a 17/01/2025	75.000
Risco de engenharia e responsabilidade civil obras	31/12/2023 a 31/12/2024	91.101
Riscos ambientais	22/12/2023 a 22/12/2024	5.000
Garantia de concessão	14/09/2023 a 14/09/2024	6.390
Seguro de veículos	20/08/2024 a 20/08/2025	6.500
Garantia judicial	26/03/2023 a 27/05/2026	9.456

Águas do Paraíba S.A.

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

26. Transações que não envolvem caixa

Durante os períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2024 e 2023, a Concessionária realizou as seguintes atividades que não envolveram caixa e, portanto, foram excluídas da demonstração dos fluxos de caixa:

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Adição de direito de uso	-	1
Juros capitalizados	-	75
IRRF sobre swap	36	24
Destinação de juros sobre capital próprio	5.180	1.849
	<u>5.216</u>	<u>1.901</u>