

**Informações financeiras intermediárias  
individuais e consolidadas**

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

30 de junho de 2024  
com Relatório de revisão do auditor independente

# Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas

30 de junho de 2024

## Índice

Relatório de revisão dos auditores independentes.....	1
Informações financeiras 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
Demonstrações do valor adicionado.....	11
Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas.....	12

## Relatório revisão dos auditores independentes

Aos conselheiros, administradores e acionistas da  
**Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.**  
Rio de Janeiro - RJ

### Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, da Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (“Companhia”), referentes ao trimestre findo em 30 de junho de 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e seis meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas

A diretoria 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 o período de seis meses findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

## **Outros assuntos**

### *Demonstração do valor adicionado*

As informações trimestrais acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2024, elaborada sob a responsabilidade da diretoria da Companhia. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações financeiras intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo está de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias tomadas em conjunto.

Rio de Janeiro, 30 de agosto de 2024.

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



Glaucio D. Silva  
Contador CRC RJ-090174/O

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Balancos patrimoniais  
30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
<b>Ativo</b>					
<b>Circulante</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	4	11.167	29.380	553.799	457.970
Contas a receber de clientes	5	-	-	351.944	321.985
Estoques		1	1.093	6.463	7.523
Despesas antecipadas		247	166	9.921	5.760
Dividendos e JSCP a receber	21	90.289	121.202	12.024	12.024
Créditos com partes relacionadas	21	1.793	2.412	2.208	1.868
Tributos a recuperar	6	4.808	13.451	7.623	16.017
Convênio - PPP		-	-	-	3.657
Depósitos judiciais		-	-	3	-
Outros ativos		768	177	11.962	9.123
		<b>109.073</b>	<b>167.881</b>	<b>955.947</b>	<b>835.927</b>
Ativos não circulantes mantidos para venda	13	-	10.127	-	-
		<b>109.073</b>	<b>178.008</b>	<b>955.947</b>	<b>835.927</b>
<b>Não circulante</b>					
Aplicações financeiras vinculadas	7	-	-	14.402	14.085
Créditos a receber de clientes	5	-	-	19.189	19.189
Contratos de mútuo	21	23.208	21.577	23.208	21.577
Tributos diferidos	19	-	4.219	6.671	13.540
Depósitos judiciais		46	58	27.471	24.855
Tributos a recuperar	6	9.472	-	10.913	1.520
Operações com derivativos		-	-	-	1.323
Ativo de direito de uso	9	17	-	4.356	4.898
Investimentos	8	1.434.053	1.333.187	344.075	384.950
Imobilizado	10	804	706	41.860	43.048
Ativo de contrato	11	-	-	523.092	453.218
Intangível	12	13.690	13.393	1.580.758	1.621.093
		<b>1.481.290</b>	<b>1.373.140</b>	<b>2.595.995</b>	<b>2.603.296</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>1.590.363</b>	<b>1.551.148</b>	<b>3.551.942</b>	<b>3.439.223</b>

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	14	1.439	676	37.603	36.356
Empréstimos e financiamentos	15	1.535	1.782	94.242	173.858
Passivos de arrendamento	15	8	-	2.862	3.489
Debêntures e notas comerciais escriturais	16	52.866	61.852	168.128	183.037
Obrigações tributárias	18	3.092	3.033	32.900	34.993
Obrigações trabalhistas		11.181	9.672	55.926	50.005
Obrigações com acionistas	21	-	25.498	4.443	33.410
Ônus da concessão	17	-	-	77.651	135.456
ICMS a devolver a clientes		-	-	5.504	5.445
Débitos com partes relacionadas	21	397	454	3	226
Operações com derivativos		-	-	19	-
Adiantamentos de clientes		3	3	3.578	3.571
Outras obrigações		79	282	17.707	20.915
		<b>70.600</b>	103.252	<b>500.566</b>	680.761
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	15	25.000	25.000	639.654	560.871
Passivos de arrendamento	15	9	-	2.025	2.058
Debêntures e notas comerciais escriturais	16	179.161	201.534	976.002	874.615
Provisão para perdas em investimentos	8	686	681	-	-
Contratos de mútuo	21	-	44	-	-
Obrigações tributárias	18	-	-	130	130
Tributos diferidos	19	-	-	19.058	10.792
Provisões para contingências	20	-	-	28.936	28.021
		<b>204.856</b>	227.259	<b>1.665.805</b>	1.476.487
Patrimônio líquido					
Capital social	22	611.000	611.000	611.000	611.000
Reserva de capital		6.118	6.118	6.118	6.118
Reservas de lucros		939.942	949.942	939.942	949.942
Ações em tesouraria		(346.393)	(346.393)	(346.393)	(346.393)
Lucro acumulado		104.270	-	104.270	-
Outros resultados abrangentes		(30)	(30)	(30)	(30)
		<b>1.314.907</b>	1.220.637	<b>1.314.907</b>	1.220.637
Participação de acionistas não controladores					
		-	-	70.664	61.338
		<b>1.314.907</b>	1.220.637	<b>1.385.571</b>	1.281.975
Total do passivo e patrimônio líquido					
		<b>1.590.363</b>	1.551.148	<b>3.551.942</b>	3.439.223

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos resultados

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

(Em milhares de reais)

		<b>Controladora</b>			
	<b>Nota</b>	<b>01/04/2024 a 30/06/2024</b>	<b>01/01/2024 a 30/06/2024</b>	<b>01/04/2023 a 30/06/2023</b>	<b>01/01/2023 a 30/06/2023</b>
Receita líquida	23	<b>20.040</b>	<b>39.364</b>	18.576	35.667
Lucro bruto		<b>20.040</b>	<b>39.364</b>	18.576	35.667
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas gerais e administrativas	25	<b>(27.898)</b>	<b>(45.184)</b>	(21.501)	(37.772)
Outras receitas operacionais, líquidas		<b>21</b>	<b>247</b>	-	-
Resultado de equivalência patrimonial	8	<b>60.726</b>	<b>130.448</b>	55.811	102.796
		<b>32.849</b>	<b>85.511</b>	34.310	65.024
Resultado operacional antes do resultado financeiro		<b>52.889</b>	<b>124.875</b>	52.886	100.691
Receitas financeiras	26	<b>842</b>	<b>1.358</b>	1.413	2.716
Despesas financeiras	26	<b>(8.311)</b>	<b>(17.744)</b>	(11.177)	(23.072)
Resultado financeiro		<b>(7.469)</b>	<b>16.386</b>	(9.764)	(20.356)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		<b>45.420</b>	<b>108.489</b>	43.122	80.335
Imposto de renda e contribuição social - diferido	19b	-	<b>(4.219)</b>	-	-
Lucro líquido do período		<b>45.420</b>	<b>104.270</b>	43.122	80.335

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos resultados--Continuação

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

(Em milhares de reais)

		<b>Consolidado</b>				
		<b>01/04/2024 a</b>	<b>01/01/2024 a</b>	<b>01/04/2023 a</b>	<b>01/01/2023 a</b>	
<b>Nota</b>		<b>30/06/2024</b>	<b>30/06/2024</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>30/06/2023</b>	
	Receita líquida	23	513.371	1.020.310	463.781	931.867
	Custo dos serviços prestados	24	<b>(248.918)</b>	<b>(494.870)</b>	(233.786)	(456.586)
	Lucro bruto		<b>264.453</b>	<b>525.440</b>	229.995	475.281
	Receitas (despesas) operacionais					
	Despesas gerais e administrativas	25	<b>(123.635)</b>	<b>(227.028)</b>	(110.640)	(211.358)
	Outras receitas operacionais, líquidas		1.147	1.903	1.364	1.898
	Resultado de equivalência patrimonial	8	<b>(24.398)</b>	<b>(41.464)</b>	(7.627)	(37.738)
			<b>(146.886)</b>	<b>(266.589)</b>	(116.903)	(247.198)
	Resultado operacional antes do resultado financeiro		<b>117.567</b>	<b>258.851</b>	113.092	228.083
	Receitas financeiras	26	17.814	35.120	22.663	45.851
	Despesas financeiras	26	<b>(41.189)</b>	<b>(86.557)</b>	(53.288)	(109.954)
	Resultado financeiro		<b>(23.375)</b>	<b>(51.437)</b>	(30.625)	(64.103)
	Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		<b>94.192</b>	<b>207.414</b>	82.467	163.980
	Imposto de renda e contribuição social - corrente	19b	<b>(36.080)</b>	<b>(76.493)</b>	(33.138)	(71.449)
	Imposto de renda e contribuição social - diferido	19b	<b>(5.919)</b>	<b>(13.124)</b>	(1.004)	(901)
	Lucro líquido do período		<b>52.193</b>	<b>117.797</b>	48.325	91.630
	Atribuível a:					
	Acionistas controladores		45.420	104.270	43.122	80.335
	Acionistas não controladores		6.773	13.527	5.203	11.295

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas



## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

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

(Em milhares de reais)

	<b>Controladora</b>			
	<b>01/04/2024 a 30/06/2024</b>	<b>01/01/2024 a 30/06/2024</b>	<b>01/04/2023 a 30/06/2023</b>	<b>01/01/2023 a 30/06/2023</b>
Lucro líquido do período	<b>45.420</b>	<b>104.270</b>	43.122	80.335
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente total	<b>45.420</b>	<b>104.270</b>	43.122	80.335

  

	<b>Consolidado</b>			
	<b>01/04/2024 a 30/06/2024</b>	<b>01/01/2024 a 30/06/2024</b>	<b>01/04/2023 a 30/06/2023</b>	<b>01/01/2023 a 30/06/2023</b>
Lucro líquido do período	<b>52.193</b>	<b>117.797</b>	48.325	91.630
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente total	<b>52.193</b>	<b>117.797</b>	48.325	91.630
Acionistas controladores	<b>45.420</b>	<b>104.270</b>	43.122	80.335
Acionistas não controladores	<b>6.773</b>	<b>13.527</b>	5.203	11.295

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações da mutação do patrimônio líquido  
Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

	Capital social	Reserva de capital	Reserva de lucros			Ações em tesouraria	Lucro acumulado	Outros resultados abrangentes	Patrimônio líquido	Acionistas não controladores	Patrimônio líquido consolidado
			Reserva legal	Reserva de investimentos	Retenção de lucros						
Saldos 1º de janeiro de 2023	559.500	6.118	93.422	134.469	627.394	(346.393)	-	92	1.074.602	58.109	1.132.711
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	80.335	-	80.335	11.295	91.630
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(970)	(970)
Saldos 30 de junho de 2023	559.500	6.118	93.422	134.469	627.394	(346.393)	80.335	92	1.154.937	68.434	1.223.371
Saldos em 1º de janeiro de 2024	<b>611.000</b>	<b>6.118</b>	<b>103.000</b>	<b>141.294</b>	<b>705.648</b>	<b>(346.393)</b>	-	<b>(30)</b>	<b>1.220.637</b>	<b>61.338</b>	<b>1.281.975</b>
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	104.270	-	104.270	13.527	117.797
Dividendos distribuídos	-	-	-	-	(10.000)	-	-	-	(10.000)	(2.363)	(12.363)
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.838)	(1.838)
Saldos 30 de junho de 2024	<b>611.000</b>	<b>6.118</b>	<b>103.000</b>	<b>141.294</b>	<b>695.648</b>	<b>(346.393)</b>	<b>104.270</b>	<b>(30)</b>	<b>1.314.907</b>	<b>70.664</b>	<b>1.385.571</b>

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas

# Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

## Demonstrações dos fluxos de caixa

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

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro antes dos tributos sobre o lucro	108.489	80.335	207.414	163.980
Ajustes para reconciliar o lucro líquido e o fluxo de caixa líquido:				
Depreciação e amortização	114	116	61.482	50.494
Juros sobre empréstimos e arrendamentos e amortização de custos de transação sobre empréstimos	1.532	1.920	27.923	32.654
Juros sobre debêntures e notas comerciais escriturais e amortização de custos de transação	16.035	21.014	49.145	62.204
Ganhos com operações de swap	-	-	(655)	(126)
Juros sobre mútuo	(1.572)	(1.632)	(1.572)	(1.645)
Variações monetárias	(8)	-	1.076	2.691
Atualização monetária das contingências	-	-	1.436	(75)
Provisão para perdas de créditos das contas a receber	-	-	31.887	39.248
Reversões de contingências	-	-	(521)	(1.099)
Resultado de equivalência patrimonial	(130.448)	(102.796)	41.464	37.738
Resultado na alienação/baixa de imobilizado/intangível	-	-	(121)	(84)
Resultado na alienação de investida	(226)	-	(226)	-
Perdas (ganhos) com derivativos	-	-	1.342	(102)
Receita de construção ativo financeiro - PPP	-	-	(1.036)	(2.302)
Subsídio tarifário - PPP	-	-	(550)	-
Variações dos ativos e passivos				
Contas a receber de clientes	-	-	(52.423)	(46.419)
Estoques	1.092	-	625	99
Depósitos judiciais	12	(12)	(2.623)	(611)
Tributos a recuperar	2.269	(1.833)	(4.231)	(8.475)
Despesas antecipadas	(81)	(131)	(4.218)	(7.270)
Outros ativos	(329)	(3)	(2.605)	(4.763)
Aplicações financeiras vinculadas	-	-	(317)	(1.520)
Fornecedores	763	28	1.448	753
Ônus da concessão	-	-	(6.619)	(44)
Obrigações tributárias	184	(710)	(4.349)	(4.713)
Obrigações trabalhistas	1.509	2.064	6.423	8.654
Partes relacionadas, líquidas	562	60	(453)	(2.121)
ICMS a devolver a clientes	-	-	59	60
Outras obrigações	(203)	(15)	(1.509)	(392)
	(306)	(1.595)	347.696	316.814
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-	(69.021)	(59.171)
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	(1.779)	(1.926)	(32.671)	(38.719)
Pagamento de juros sobre arrendamentos	-	-	(362)	(389)
Pagamento de juros de debêntures e notas comerciais escriturais	(17.524)	(20.768)	(46.628)	(51.410)
Caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades operacionais	(19.609)	(24.289)	199.014	167.125
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Adições ao imobilizado	(199)	(32)	(2.551)	(2.634)
Adições ao ativo de contrato e intangível	(319)	(1.991)	(140.682)	(119.474)
Valor recebido pela venda de imobilizado/intangível	10	-	227	328
Valor recebido pela venda de investimento	19.746	-	19.668	-
Recebimento de mútuo	-	5.155	-	5.155
Aporte de capital em investidas	(25.370)	(2.756)	-	-
Dividendos e juros sobre capital próprio recebidos	72.941	50.226	-	-
Fluxo de caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades de investimentos	66.809	50.602	(123.338)	(116.625)

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa--Continuação  
 Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2024 e 2023  
 (Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	(35.498)	(26.428)	(42.892)	(30.195)
Captação das notas comerciais escriturais	-	-	146.593	-
Captações de empréstimos e financiamentos	-	-	58.992	40.706
Pagamento de empréstimos e financiamentos	-	-	(67.676)	(70.527)
Pagamento dos arrendamentos	(1)	-	(1.856)	(1.651)
Pagamento das debêntures e notas comerciais escriturais	(29.870)	(7.144)	(77.283)	(15.656)
Pagamento de mútuo	(44)	(164)	-	-
Derivativos recebidos	-	-	551	55
Parceria Público-Privada – PPP	-	-	3.724	1.924
Fluxo de caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades de financiamentos	(65.413)	(33.736)	20.153	(75.344)
Aumento (redução) líquido(a) no caixa e equivalentes de caixa	(18.213)	(7.423)	95.829	(24.844)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	29.380	29.353	457.970	521.844
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	11.167	21.930	553.799	497.000

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações do valor adicionado

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

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Receitas	<b>46.152</b>	41.595	<b>1.091.640</b>	984.913
Receita operacional	<b>45.905</b>	41.595	<b>1.000.176</b>	906.586
Receita de construção	-	-	<b>120.563</b>	115.677
Outras receitas	<b>247</b>	-	<b>2.788</b>	1.898
Provisão para perdas de crédito das contas a receber	-	-	<b>(31.887)</b>	(39.248)
Insumos adquiridos de terceiros	<b>(14.322)</b>	(10.777)	<b>(420.973)</b>	(397.250)
Custo das mercadorias e dos serviços prestados	-	-	<b>(224.214)</b>	(207.799)
Custo de construção	-	-	<b>(120.563)</b>	(115.677)
Materiais, energia, serviço de terceiros e outros	<b>(14.322)</b>	(10.777)	<b>(76.196)</b>	(73.774)
Valor adicionado bruto	<b>31.830</b>	30.818	<b>670.667</b>	587.663
Depreciação e amortização	<b>(103)</b>	(105)	<b>(56.572)</b>	(46.215)
Valor adicionado líquido produzido	<b>31.727</b>	30.713	<b>614.095</b>	541.448
Valor adicionado recebido em transferência	<b>133.994</b>	106.697	<b>(2.512)</b>	11.365
Resultado de equivalência patrimonial	<b>130.448</b>	102.796	<b>(41.464)</b>	(37.738)
Receitas financeiras	<b>3.546</b>	3.901	<b>38.952</b>	49.103
Valor adicionado total a distribuir	<b>165.721</b>	137.410	<b>611.583</b>	552.813
Distribuição do valor adicionado	<b>165.721</b>	137.410	<b>611.583</b>	552.813
Pessoal	<b>25.095</b>	22.023	<b>163.362</b>	148.129
Remuneração direta	<b>18.331</b>	16.338	<b>99.227</b>	90.621
Benefícios	<b>5.112</b>	4.416	<b>55.177</b>	49.022
FGTS	<b>1.652</b>	1.269	<b>8.958</b>	8.486
Impostos, taxas e contribuições	<b>18.440</b>	11.772	<b>228.862</b>	197.757
Federais	<b>16.056</b>	9.679	<b>221.939</b>	191.698
Estaduais	-	-	<b>3.496</b>	3.204
Municipais	<b>2.384</b>	2.093	<b>3.427</b>	2.855
Remuneração de capitais de terceiros	<b>17.916</b>	23.280	<b>101.562</b>	115.297
Juros	<b>17.740</b>	23.063	<b>82.198</b>	99.461
Aluguéis	<b>176</b>	217	<b>7.867</b>	6.093
Outras	-	-	<b>11.497</b>	9.743
Remuneração de capitais próprios	<b>104.270</b>	80.335	<b>117.797</b>	91.630
Lucros retidos	<b>104.270</b>	80.335	<b>104.270</b>	80.335
Participação dos não controladores nos lucros retidos	-	-	<b>13.527</b>	11.295

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas

# Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas

30 de junho de 2024

(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 Marquês de Paraná, 110 - Parte, Centro, no município de Niterói - 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.

A Companhia em conjunto com suas subsidiárias forma o Grupo Águas do Brasil (“Grupo GAB” ou “Grupo”).

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

### I. 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 e controladas em conjunto da Companhia atuam como concessionárias de serviços públicos.

#### 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.

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	nov/99	nov/49	Empresa Municipal de Moradia Urbanização e Saneamento - EMUSA	RJ
Concessionária Águas de Juturnaiba S.A.	CAJ	02.013.199/0001-18	Áreas urbanas de Araruama (inclusive Iguaba Pequena e São Vicente de Paula), Saquarema (inclusive Bacaxá) e Silva Jardim	jan/98	jan/48	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	set/99	set/59	Município de Campos dos Goytacazes	RJ
Águas do Imperador S.A.	CAI	02.150.327/0001-75	Perímetro urbano de Petrópolis (inclusive sedes distritais)	jan/98	jan/43	Município de Petrópolis	RJ
Águas das Agulhas Negras S.A.	CAAN	09.195.493/0001-37	Perímetro urbano de Resende (inclusive sedes distritais)	jan/08	jan/38	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	jul/99	jul/39	Município de Nova Friburgo	RJ
Concessionária Águas de Paraty S.A.	CAPY	19.080.515/0001-77	Perímetro urbano de Paraty	fev/14	fev/44	Município de Paraty	RJ
Águas de Votorantim S.A.	CAV	14.192.039/0001-62	Limite territorial de Votorantim	mai/12	mai/42	Município de Votorantim	SP
Águas de Jahu S.A.	CAJA	20.918.034/0001-77	Perímetro urbano de Jahu	abr/15	abr/50	Município de Jahu	SP
Águas de Pará de Minas S.A.	CAPAM	18.494.424/0001-15	Perímetro urbano de Pará de Minas	abr/15	abr/50	Município de Pará de Minas	MG
Águas da Condessa S.A.	CAC	37.353.051/0001-07	Perímetro urbano de Paraíba do Sul	dez/20	dez/55	Município de Paraíba do Sul	RJ
Rio+ Saneamento BL3 S.A.	Rio+ BL3	42.292.007/0001-74	17 municípios do Estado do Rio de Janeiro	ago/22	ago/57	Governo do Estado do Rio de Janeiro	RJ
Águas da Imperatriz S.A.	CAIZ	39.523.638/0001-42	Perímetro urbano de Teresópolis	jan/24	jan/49	Município de Teresópolis	RJ

# Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

## 1. Contexto operacional--Continuação

### I. Concessões públicas--Continuação

#### Gestão plena--Continuação

#### Águas da Imperatriz Participações S.A. e Águas da Imperatriz S.A.

No dia 25 de agosto de 2023, a Águas da Imperatriz Participações S.A., subsidiária integral da SAAB, foi a licitante vencedora da Concorrência Pública nº 002/2023 da Prefeitura de Teresópolis, referente à concessão dos serviços públicos relativos a gestão, estruturação de projetos de implantação, expansão, restauração e operação do sistema de abastecimento de água e coleta e tratamento de esgoto.

Conforme o edital de concorrência pública, a licitante vencedora deveria constituir, previamente à assinatura do contrato, a sociedade concessionária. Desta forma, foi constituída a Águas da Imperatriz S.A. O contrato de concessão tem vigência de 25 anos, a contar do primeiro dia útil seguinte à emissão da Ordem de Início.

Em 4 de junho de 2024, foi celebrado o 1º termo aditivo ao contrato de concessão da Águas da Imperatriz S.A., estabelecendo: (i) redução na tarifa para estabelecimentos comerciais de pequeno porte de consumo; (ii) antecipação de obras de infraestrutura de esgotamento sanitário; (iii) antecipação parcial ao Município de Teresópolis de parte da segunda parcela da outorga fixa, no valor de R\$ 30.000, cujo o valor presente na data de pagamento ao poder concedente foi de R\$ 29.631; (iv) redução do montante relativo à segunda parcela da outorga em R\$ 20.740; e (v) aplicação de dois reajustes de equilíbrio tarifário de 3,63%, a serem aplicados na referência janeiro de 2025 e referência janeiro de 2026, de forma cumulativa ao reajuste tarifário anual.

#### Gestão parcial

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

A concessionária Rio+ Saneamento BL3 S.A. possui como gestão parcial o tratamento e distribuição de água para 22 bairros da cidade do Rio de Janeiro.

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	mar/00	mar/25	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	jan/12	jan/42	Município do Rio de Janeiro	RJ
Rio+ Saneamento BL3 S.A.	Rio+ BL3	42.292.007/0001-74	22 bairros da cidade do Rio de Janeiro	ago/22	ago/57	Governo do Estado do Rio de Janeiro	RJ

# Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

## 1. Contexto operacional--Continuação

### II. Clientes privados

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

Concessionária	Sigla	CNPJ	Objeto do contrato	Data do ato	Data de vencimento	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

### Venda da controlada Águas de Araçoiaba S.A. ("CAA")

Em 18 de dezembro de 2023, foi celebrado um contrato de compra e venda de ações e outras avenças, entre a atual acionista, Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. ("vendedora"), e a Terracom Concessões e Participações Ltda. ("compradora" ou "Terracom"). Neste contrato, a compradora expressa sua intenção de adquirir a totalidade das ações da Águas de Araçoiaba S.A. da vendedora, que por sua vez manifesta seu interesse em vender à compradora a totalidade destas ações.

O fechamento desta transação ocorreu em 1º de março de 2024, data em que ocorreu a transferência, pela SAAB para a Terracom, de 100% das ações de emissão da controlada Águas de Araçoiaba S.A., mediante o pagamento do preço das ações à vendedora, conforme condições contratuais. Para maiores detalhes, vide Nota 13.



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

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--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 individuais e consolidadas**

#### **2.1. Declaração de conformidade**

As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas (“Grupo”) foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os Pronunciamentos Técnicos (“CPCs”), as Interpretações Técnicas (“ICPCs”) e Orientações Técnicas (“OCPCs”) do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”).

As práticas, políticas e os principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas sobre estimativas adotadas pela Companhia na elaboração das informações financeiras intermediárias estão consistentes com aquelas divulgadas nas notas explicativas adotadas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, as quais foram divulgadas em 26 de março de 2024 e devem ser lidas em conjunto.

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

O Grupo preparou essas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas com base no pressuposto de continuidade operacional. A Administração da Companhia não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvida significativa sobre a continuidade da Companhia e de suas controladas e controladas em conjunto.

Em 30 de agosto de 2024, a diretoria executiva da Companhia autorizou a emissão destas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas referentes ao trimestre findo em 30 de junho de 2024.

#### **2.2. Base de mensuração**

As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia.

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

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--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 individuais e consolidadas--Continuação**

#### **2.4. Base de consolidação**

As informações financeiras intermediárias consolidadas compreendem as informações financeiras da Companhia e suas controladas para o trimestre findo em 30 de junho de 2024. O controle é obtido quando o Grupo estiver exposto ou tiver direito a retornos variáveis com base em seu envolvimento com a investida e tiver a capacidade de afetar estes retornos por meio do poder exercido em relação à investida.

Especificamente, o Grupo controla uma investida se, e apenas se, tiver:

- Poder em relação à investida (ou seja, direitos existentes que lhe garantem a atual capacidade de dirigir as atividades pertinentes da investida);
- Exposição ou direito a retornos variáveis decorrentes de seu envolvimento com a investida; e
- A capacidade de utilizar seu poder em relação à investida para afetar o valor de seus retornos.

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.

O Grupo 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 o Grupo obtiver controle em relação à controlada e finaliza quando o Grupo deixar de exercer o mencionado controle.

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--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 individuais e consolidadas--Continuação

#### 2.4. Base de consolidação--Continuação

O resultado, e cada componente de outros resultados abrangentes, são atribuídos aos sócios controladores e aos não controladores da Companhia, mesmo se isso resultar em prejuízo aos sócios não controladores. Quando necessário, são efetuados ajustes nas demonstrações financeiras das controladas para alinhar suas políticas contábeis com as políticas contábeis da Companhia. Todos os ativos e passivos, resultados, receitas, despesas e fluxos de caixa do mesmo grupo, relacionados com transações entre membros da Companhia, são totalmente eliminados na consolidação.

Se o Grupo 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.

Nas informações financeiras intermediárias individuais, os investimentos da Companhia em suas controladas são contabilizados com base no método da equivalência patrimonial.

As informações financeiras intermediárias as individuais e consolidadas incluem as operações da Companhia e de suas controladas, cuja participação percentual na data do balanço encontra-se apresentada abaixo.

	Participação <sup>1</sup>	
	30/06/2024	31/12/2023
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	90,53%	90,53%
Águas do Paraíba S.A.	90,86%	90,86%
Águas de Niterói S.A.	90,87%	90,87%
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. <sup>2</sup>	-	100,00%
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	100,00%	100,00%
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	100,00%	100,00%
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	100,00%	100,00%
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%	100,00%
Águas da Condessa S.A.	100,00%	100,00%
Águas da Imperatriz Participações S.A.	100,00%	100,00%

<sup>1</sup> Os percentuais foram fixados em duas casas decimais.

<sup>2</sup> Em 1º de março de 2024, ocorreu o fechamento da transação de compra e venda da empresa Águas de Araçoiaba S.A. (Vide Notas 1 e 13)

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--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

O Grupo 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 do Grupo em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023 são como segue:

		Controladora			
		30/06/2024		31/12/2023	
Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
<b>Ativos financeiros</b>					
Equivalentes de caixa (aplicações financeiras)	Valor justo por meio de resultado		11.144	29.357	29.357
Créditos com partes relacionadas	Custo amortizado	1.793	1.793	2.412	2.412
Contratos de mútuo	Custo amortizado	23.208	23.208	21.577	21.577
<b>Passivos financeiros</b>					
Fornecedores	Custo amortizado	1.439	1.439	676	676
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	26.535	26.535	26.782	26.782
Passivos de arrendamento	Custo amortizado	17	17	-	-
Debêntures	Custo amortizado	232.027	232.027	263.386	263.386
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	397	397	454	454
Contratos de mútuo	Custo amortizado	-	-	44	44
		<b>Consolidado</b>			
		30/06/2024		31/12/2023	
Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
<b>Ativos financeiros</b>					
Equivalentes de caixa (aplicações financeiras)	Valor justo por meio de resultado	553.068	553.068	457.102	457.102
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	371.133	371.133	341.174	341.174
Aplicações financeiras vinculadas	Valor justo por meio de resultado	14.402	14.402	14.085	14.085
Créditos com partes relacionadas	Custo amortizado	2.208	2.208	1.868	1.868
Contratos de mútuo	Custo amortizado	23.208	23.208	21.577	21.577
Operações com derivativos	Valor justo por meio de resultado	-	-	1.323	1.323
<b>Passivos financeiros</b>					
Fornecedores	Custo amortizado	37.603	37.603	36.356	36.356
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	733.896	733.896	734.729	734.729
Passivos de arrendamento	Custo amortizado	4.887	4.887	5.547	5.547
Debêntures e notas comerciais escriturais	Custo amortizado	1.144.130	1.144.130	1.057.652	1.057.652
Ônus da concessão	Custo amortizado	77.651	77.651	135.456	135.456
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	3	3	226	226
Operações com derivativos	Valor justo por meio de resultado	19	19	-	-

As políticas de gerenciamento de risco do Grupo são estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais o Grupo está exposto, 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 do Grupo.

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

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--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**

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 pelo Grupo, 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 do Grupo ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações de longo prazo sujeitas a taxas de juros variáveis.

O Grupo 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 Companhia e suas controladas obtêm empréstimos e financiamentos, debêntures ou notas comerciais escriturais em moedas locais sujeitos à flutuação da taxa do Certificado de Depósito Interbancário ("CDI"), do Índice Nacional de Preços ao Consumidor ("IPCA"), do Sistema Especial de Liquidação e Custódia ("SELIC") e da Taxa de Juros de Longo Prazo ("TJLP"). O risco inerente a esses passivos surge em razão da possibilidade de existirem flutuações nessas taxas que impactem seus fluxos de caixa.

O Grupo também está exposto à flutuação de taxas de juros referentes ao saldo de aplicações financeiras, que são remuneradas com base em percentuais do CDI.

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--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 (sem os custos de transação), utilizou as projeções do CDI, IPCA, SELIC e TJLP para os próximos 12 meses, este definido como cenário provável, por meio dos relatórios de análise econômica Focus, do Banco Central do Brasil, e do Banco Itaú. O cenário I corresponde ao cenário considerado mais provável nas taxas de juros, na data das informações financeiras intermediárias. Os cenários II e III correspondem a uma alteração positiva e negativa de 25% nas taxas. Os efeitos nas taxas, são apresentados conforme as tabelas a seguir:

<b>Controladora</b>					
<b>Operação</b>	<b>Risco</b>	<b>Valor contábil</b>	<b>Cenário I provável</b>	<b>Cenário II -25%</b>	<b>Cenário III +25%</b>
Ativo					
Equivalentes de caixa	CDI	11.144	12.302	12.012	12.592
Passivo					
Empréstimos e financiamentos	CDI	(26.535)	(29.292)	(28.602)	(29.982)
Debêntures	CDI	(235.393)	(259.850)	(253.730)	(265.971)
Passivo líquido		<u>(250.784)</u>	<u>(276.840)</u>	<u>(270.320)</u>	<u>(283.361)</u>
Efeito líquido			<u>(26.056)</u>	<u>(19.536)</u>	<u>(32.577)</u>
CDI (a.a.)			10,39%		
<b>Consolidado</b>					
<b>Operação</b>	<b>Risco</b>	<b>Valor contábil</b>	<b>Cenário I provável</b>	<b>Cenário II -25%</b>	<b>Cenário III +25%</b>
Ativo					
Equivalentes de caixa	CDI	553.068	610.532	596.152	624.912
Aplicações financeiras vinculadas	CDI	12.920	14.262	13.926	14.598
Passivo					
Empréstimos e financiamentos	CDI	(167.870)	(185.312)	(180.947)	(189.676)
Empréstimos e financiamentos	IPCA	(234.929)	(243.504)	(241.366)	(245.642)
Empréstimos e financiamentos	SELIC	(1.119)	(1.225)	(1.199)	(1.252)
Empréstimos e financiamentos	TJLP	(280.697)	(299.307)	(294.648)	(303.967)
Debêntures e notas comerciais	CDI	(699.526)	(772.207)	(754.019)	(790.394)
Debêntures e notas comerciais	IPCA	(467.740)	(484.813)	(480.556)	(489.069)
Passivo líquido		<u>(1.285.893)</u>	<u>(1.361.573)</u>	<u>(1.342.656)</u>	<u>(1.380.490)</u>
Efeito líquido			<u>(75.680)</u>	<u>(56.763)</u>	<u>(94.597)</u>
CDI (a.a.)			10,39%		
IPCA (a.a.)			3,65%		
TJLP (a.a.)			6,63%		
Selic (a.a.)			9,50%		

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--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 o Grupo 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 do Grupo 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 do Grupo.

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

	Controladora			
	Valor contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 30 de junho de 2024				
Fornecedores	1.439	1.439	-	-
Empréstimos e financiamentos	26.535	1.535	-	25.000
Passivos de arrendamento	17	8	9	-
Debêntures	235.393	53.574	45.455	136.364
Débitos com partes relacionadas	397	397	-	-
	<b>263.781</b>	<b>56.953</b>	<b>45.464</b>	<b>161.364</b>
Em 31 de dezembro de 2023				
Fornecedores	676	676	-	-
Empréstimos e financiamentos	26.782	1.782	-	25.000
Debêntures	267.135	62.589	45.455	159.091
Débitos com partes relacionadas	454	454	-	-
Contratos de mútuo	44	44	-	-
	<b>295.091</b>	<b>65.545</b>	<b>45.455</b>	<b>184.091</b>
	Consolidado			
	Valor contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 30 de junho de 2024				
Fornecedores	37.603	37.603	-	-
Empréstimos e financiamentos	744.776	95.356	43.159	606.261
Passivos de arrendamento	4.887	2.862	1.380	645
Debêntures e notas comerciais escriturais	1.167.266	185.771	349.619	631.876
Ônus da concessão	77.651	77.651	-	-
Débitos com partes relacionadas	3	3	-	-
	<b>2.032.186</b>	<b>399.246</b>	<b>394.158</b>	<b>1.238.782</b>
Em 31 de dezembro de 2023				
Fornecedores	36.536	36.536	-	-
Empréstimos e financiamentos	746.137	174.917	55.148	516.072
Passivos de arrendamento	5.547	3.496	1.211	840
Debêntures e notas comerciais escriturais	1.075.334	186.014	339.909	549.411
Ônus da concessão	135.456	135.456	-	-
Débitos com partes relacionadas	226	226	-	-
	<b>1.999.236</b>	<b>536.645</b>	<b>396.268</b>	<b>1.066.323</b>

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--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 do Grupo 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, o Grupo 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, o Grupo 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, as debêntures, notas comerciais escriturais e passivos de arrendamento, subtraídos do montante de caixa e equivalentes de caixa e operações com derivativos. 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:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Empréstimos e financiamentos (Nota 15)	26.535	26.782	733.896	734.729
Passivos de arrendamento (Nota 15)	17	-	4.887	5.547
Debêntures e notas comerciais escriturais (Nota 16)	232.027	263.386	1.144.130	1.057.652
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	(11.167)	(29.380)	(553.799)	(457.970)
(+/-) Operações com derivativos	-	-	19	(1.323)
Dívida líquida (a)	247.412	260.788	1.329.133	1.338.635
Total do patrimônio líquido (b)	1.314.907	1.220.637	1.385.571	1.281.975
Total do capital (a+b)	1.562.319	1.481.425	2.714.704	2.620.610
Índice de alavancagem financeira - % [a/(a+b)]	15,84%	17,60%	48,96%	51,08%



## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Caixa e bancos	23	23	731	868
Aplicações financeiras	11.144	29.357	553.068	457.102
	<b>11.167</b>	<b>29.380</b>	<b>553.799</b>	<b>457.970</b>

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

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.

As contas a receber estão compostas como segue:

	Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023
Clientes (a)	484.594	466.960
Clientes - parcelamento (b)	54.387	51.689
Pontos arrecadadores (c)	8.723	6.852
Provisão para perdas de créditos das contas a receber	(176.571)	(184.327)
	<b>371.133</b>	<b>341.174</b>
Ativo circulante	351.944	321.985
Ativo não circulante	19.189	19.189

(a) Representam o saldo de contas emitidas e ainda não recebidas, além dos valores fornecidos e ainda não faturados.

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

(c) Agentes arrecadadores que já receberam as contas dos clientes e ainda não repassaram para as Concessionárias.

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 5. Contas a receber de clientes--Continuação

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

	Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023
A vencer		
Faturado	96.217	93.932
Não faturado	89.643	84.278
Vencidas		
Até 30 dias	65.024	58.373
De 31 a 60 dias	18.255	18.389
De 61 a 90 dias	13.106	11.729
De 91 a 180 dias	33.605	29.681
Mais de 180 dias	231.854	229.119
	<b>547.704</b>	<b>525.501</b>

### 6. Tributos a recuperar

Os impostos e contribuições a recuperar estão assim representados:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
IRPJ	13.827	11.482	16.866	14.169
CSLL	444	1.682	576	1.818
PIS	-	279	181	502
COFINS	-	-	835	1.032
ISS	-	-	66	-
ICMS	-	-	2	3
Outros	9	8	10	13
	<b>14.280</b>	<b>13.451</b>	<b>18.536</b>	<b>17.537</b>
Ativo circulante	4.808	13.451	7.623	16.017
Ativo não circulante	9.472	-	10.913	1.520

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 7. Aplicações financeiras vinculadas

	Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023
Obrigações com o BNDES (i)		
Águas do Paraíba S.A.	3.991	4.142
Águas do Imperador S.A.	2.114	2.166
Águas de Pará de Minas S.A.	2.498	2.309
Águas de Nova Friburgo Ltda.	2.007	1.773
Águas de Condessa S.A.	377	257
	<b>10.987</b>	10.647
Devolução ICMS (ii)		
Águas de Niterói S.A.	1.482	1.612
	<b>1.482</b>	1.612
Obrigações com a Caixa Econômica Federal (iii)		
Águas das Agulhas Negras S.A.	1.933	1.826
	<b>1.933</b>	1.826
	<b>14.402</b>	14.085

- i) Obrigação das controladas que possuem contrato de financiamento celebrados com o 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 controladas, o BNDES e outras instituições financeiras intervenientes.

- ii) Em virtude do processo referente à devolução de ICMS não reclamado aos clientes da controlada Águas de Niterói S.A., foi aberta conta de poupança no Banco do Brasil.
- iii) Obrigações da controlada Águas das Agulhas Negras S.A. constante do contrato de financiamento celebrado com a 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 financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 8. Investimentos

O quadro abaixo apresenta um sumário das informações financeiras em empresas controladas e controladas em conjunto. As informações abaixo foram apresentadas pelo percentual de participação mantido pela Companhia.

Investidas	Controle	Investimentos			
		Controladora		Consolidado	
		30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	Controlada	109.712	92.881	-	-
Águas do Paraíba S.A.	Controlada	198.582	173.300	-	-
Águas de Niterói S.A.	Controlada	261.276	227.401	-	-
Águas do Imperador S.A.	Controlada	128.928	112.821	-	-
Águas das Agulhas Negras S.A.	Controlada	85.366	79.921	-	-
Águas de Nova Friburgo Ltda.	Controlada	106.767	95.273	-	-
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	Controlada	18.693	20.300	-	-
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	Controlada	33	36	-	-
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	Controlada	23.766	20.567	-	-
Concessionária Águas de Paraty S.A.	Controlada	7.531	5.987	-	-
Águas de Jahu S.A.	Controlada	55.066	46.749	-	-
Águas de Pará de Minas S.A.	Controlada	58.571	51.142	-	-
Gadugi Participações S.A.	Controlada	(686)	(681)	-	-
Águas da Condessa S.A.	Controlada	6.429	4.564	-	-
Águas da Imperatriz Participações S.A.	Controlada	29.258	17.295	-	-
Águas de Votorantim S.A.	Controlada em conjunto	29.721	25.768	29.721	25.768
F.AB. Zona Oeste S.A.	Controlada em conjunto	55.709	59.379	55.709	59.379
Rio+ Saneamento Participações S.A.	Controlada em conjunto	258.645	299.803	258.645	299.803
		<b>1.433.367</b>	<b>1.332.506</b>	<b>344.075</b>	<b>384.950</b>
Ativo não circulante					
Investimentos		<b>1.434.053</b>	<b>1.333.187</b>	<b>344.075</b>	<b>384.950</b>
Passivo não circulante					
Provisão para perdas em investimentos		<b>(686)</b>	<b>(681)</b>	-	-

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 8. Investimentos--Continuação

A movimentação dos investimentos em empresas controladas e controladas em conjunto é demonstrada abaixo:

Investidas	Controladora					
	31/12/2023	Aporte de capital	Juros sobre o capital próprio	Dividendos	Equivalência patrimonial	30/06/2024
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	92.881	-	(2.563)	(1.976)	21.370	109.712
Águas do Paraíba S.A.	173.300	-	(5.538)	-	30.820	198.582
Águas de Niterói S.A.	227.401	-	(7.021)	(21.458)	62.354	261.276
Águas do Imperador S.A.	112.821	-	(3.053)	-	19.160	128.928
Águas das Agulhas Negras S.A.	79.921	-	-	-	5.445	85.366
Águas de Nova Friburgo Ltda.	95.273	-	(3.044)	-	14.538	106.767
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	20.300	-	-	-	(1.607)	18.693
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	36	-	-	-	(3)	33
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	20.567	-	(657)	-	3.856	23.766
Concessionária Águas de Paraty S.A.	5.987	-	-	-	1.544	7.531
Águas de Jahu S.A.	46.749	-	-	-	8.317	55.066
Águas de Pará de Minas S.A.	51.142	-	-	-	7.429	58.571
Gadugi Participações S.A.	(681)	85	-	-	(90)	(686)
Águas da Condessa S.A.	4.564	-	-	-	1.865	6.429
Águas da Imperatriz Participações S.A.	17.295	15.050	-	-	(3.087)	29.258
Águas de Votorantim S.A.	25.768	-	-	-	3.953	29.721
F.AB. Zona Oeste S.A.	59.379	-	-	-	(3.670)	55.709
Rio+ Saneamento Participações S.A.	299.803	-	-	-	(41.158)	258.645
	<b>1.332.506</b>	<b>15.135</b>	<b>(21.876)</b>	<b>(23.434)</b>	<b>131.036</b>	<b>1.433.367</b>

  

Investidas	Consolidado		
	31/12/2023	Equivalência patrimonial	30/06/2024
Águas de Votorantim S.A.	25.768	3.953	29.721
F.AB. Zona Oeste S.A.	59.379	(3.670)	55.709
Rio+ Saneamento Participações S.A.	299.803	(41.158)	258.645
	<b>384.950</b>	<b>(40.875)</b>	<b>344.075</b>

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 8. Investimentos--Continuação

As principais informações das controladas em 30 de junho de 2024 estão apresentadas a seguir:

	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Receita líquida	Resultado do período
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	143.655	314.966	45.110	292.325	121.186	119.625	23.605
Águas do Paraíba S.A.	294.398	348.265	100.685	323.426	218.552	174.536	33.919
Águas de Niterói S.A.	218.503	375.844	95.152	211.658	287.537	312.634	68.621
Águas do Imperador S.A.	56.950	214.715	52.921	76.857	141.887	117.501	21.087
Águas das Agulhas Negras S.A.	23.489	154.490	31.443	61.170	85.366	48.603	5.445
Águas de Nova Friburgo Ltda.	49.852	194.299	49.431	87.953	106.767	78.888	14.538
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	1.572	21.914	1.973	2.820	18.693	4.604	(1.607)
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	31	14	12	-	33	-	(3)
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	20.847	30.025	19.260	7.846	23.766	10.424	3.856
Concessionária Águas de Paraty S.A.	13.530	9.543	7.008	8.533	7.532	9.290	1.544
Águas de Jahu S.A.	47.633	97.455	19.791	70.232	55.065	56.051	8.317
Águas de Pará de Minas S.A.	36.375	105.666	18.502	64.968	58.571	40.909	7.429
Gadugi Participações S.A.	3	1.148	1.189	648	(686)	-	(90)
Águas da Condessa S.A.	12.906	40.833	2.478	44.832	6.429	23.455	1.865
Águas da Imperatriz Participações S.A.	25.215	295.504	76.358	215.103	29.258	34.846	(3.087)

As informações financeiras resumidas das empresas controladas em conjunto e a conciliação dos investimentos nas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas em 30 de junho de 2024 são apresentadas abaixo:

	Águas de Votorantim S.A.	F.AB. Zona Oeste S.A.	Rio+ Saneamento Participações S.A. consolidado
Ativos circulantes			
Caixa e equivalentes de caixa	16.969	39.311	252.983
Outros ativos circulantes	14.276	157.800	417.065
Ativos não circulantes	97.824	1.172.787	2.900.247
Passivos circulantes			
Empréstimos e financiamentos	5.285	32.182	-
Passivos de arrendamento	302	8.490	2.356
Debêntures		103.333	-
Outros passivos circulantes	17.618	49.315	134.765
Passivos não circulantes			
Empréstimos e financiamentos	53.359	942.897	-
Passivos de arrendamento	621	11.330	876
Debêntures	-	-	2.500.297
Outros passivos não circulantes	2.348	110.933	500.926
Patrimônio líquido	49.536	111.418	431.075
Participação proporcional da SAAB	60%	50%	60%
Valor contábil do investimento	29.721	55.709	258.645

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 8. Investimentos--Continuação

	Águas de Votorantim S.A.	F.AB. Zona Oeste S.A.	Rio+ Saneamento Participações S.A. Consolidado
Receita líquida	42.883	198.647	484.590
Custo dos serviços prestados			
Depreciação e amortização	(1.926)	(23.869)	(37.224)
Outros custos dos serviços prestados	(21.660)	(65.471)	(351.853)
Receitas (despesas) operacionais			
Depreciação e amortização	(198)	(7.937)	(1.714)
Outras despesas gerais e administrativas	(8.388)	(65.212)	(115.486)
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	1.410	11.602	23.478
Despesas financeiras	(2.177)	(58.835)	(105.991)
Lucro (prejuízo) antes dos tributos	9.944	(11.075)	(104.200)
Imposto de renda e contribuição social	(3.355)	3.734	35.603
Lucro (prejuízo) do período	6.589	(7.341)	(68.597)
Participação proporcional da SAAB	60%	50%	60%
Participação da SAAB nos resultados	3.953	(3.671)	(41.158)

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 9. Ativo de direito de uso

	Controladora					
	30/06/2024			31/12/2023		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	18	(1)	17	-	-	-

  

	Consolidado					
	30/06/2024			31/12/2023		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	11.959	(7.603)	4.356	11.025	(6.127)	4.898

#### Movimentação do ativo de direito de uso:

	Controladora				
	Saldos em 31/12/2023	Adições	Amortização	Baixas	Saldos em 30/06/2024
Imóveis	-	18	(1)	17	-

  

	Consolidado				
	Saldos em 31/12/2023	Adições	Amortização	Baixas	Saldos em 30/06/2024
Imóveis	4.898	1.469	(1.735)	(276)	4.356

  

	Consolidado				
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	Baixas	Saldos em 30/06/2023
Imóveis	5.988	487	(1.700)	(12)	4.763



## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 10. Imobilizado

	Taxa de depreciação anual	Controladora			
		Custo	30/06/2024 Depreciação acumulada	31/12/2023 Valor líquido	31/12/2023 Valor líquido
Equipamentos de informática	20%	1.316	(1.022)	294	213
Máquinas e equipamentos	10%	303	(65)	238	187
Móveis e utensílios	10%	1.053	(860)	193	218
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	345	(266)	79	88
Outros imobilizados	10%	30	(30)	-	-
		<b>3.047</b>	<b>(2.243)</b>	<b>804</b>	<b>706</b>

  

	Taxa de depreciação anual	Consolidado			
		Custo	30/06/2024 Depreciação acumulada	31/12/2023 Valor líquido	31/12/2023 Valor líquido
Imobilizado em serviço					
Equipamentos de informática	20%	23.975	(15.842)	8.133	7.951
Veículos	20%	8.061	(6.401)	1.660	2.052
Máquinas e equipamentos	10%	2.832	(1.208)	1.624	1.599
Móveis e utensílios	10%	10.531	(6.316)	4.215	4.123
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	3.992	(3.218)	774	861
Infraestrutura – SAAL	4% e 7,45%	44.101	(19.524)	24.577	25.711
Outros imobilizados	10%	468	(468)	-	10
Total do imobilizado em serviço		<b>93.960</b>	<b>(52.977)</b>	<b>40.983</b>	<b>42.307</b>
Imobilizado em curso					
Infraestrutura em construção - SAAL		877	-	877	741
Total do imobilizado em curso		<b>877</b>	<b>-</b>	<b>877</b>	<b>741</b>
Total do imobilizado		<b>94.837</b>	<b>(52.977)</b>	<b>41.860</b>	<b>43.048</b>

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 financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 10. Imobilizado--Continuação

Movimentação do imobilizado:

	Controladora				SalDOS em 30/06/2024
	SalDOS em 31/12/2023	Adições	Baixas	Depreciação	
Equipamentos de informática	213	117	-	(36)	294
Máquinas e equipamentos	187	75	(10)	(14)	238
Móveis e utensílios	218	7	-	(32)	193
Benfeitorias em imóveis de terceiros	88	-	-	(9)	79
	706	199	(10)	(91)	804

	Controladora			
	SalDOS em 31/12/2022	Adições	Depreciação	SalDOS em 30/06/2023
Equipamentos de informática	227	19	(38)	208
Máquinas e equipamentos	21	-	(3)	18
Móveis e utensílios	260	13	(44)	229
Benfeitorias em imóveis de terceiros	106	-	(10)	96
	614	32	(95)	551

	Consolidado					SalDOS em 30/06/2024
	SalDOS em 31/12/2023	Adições	Baixas	Depreciação	Reclassificação	
Equipamentos de informática	7.951	1.607	(176)	(1.299)	50	8.133
Veículos	2.052	-	(16)	(376)	-	1.660
Máquinas e equipamentos	1.599	276	(38)	(140)	(73)	1.624
Móveis e utensílios	4.123	494	(74)	(399)	71	4.215
Benfeitorias em imóveis de terceiros	861	-	-	(87)	-	774
Infraestrutura - SAAL	25.711	-	-	(1.134)	-	24.577
Infraestrutura em construção - SAAL	741	136	-	-	-	877
Outros imobilizados	10	(4)	-	-	(6)	-
	43.048	2.509	(304)	(3.435)	42	41.860

	Consolidado					SalDOS em 30/06/2023
	SalDOS em 31/12/2022	Adições	Baixas	Depreciação	Reclassificação	
Equipamentos de informática	6.326	1.878	(9)	(1.100)	3	7.098
Veículos	2.279	21	(21)	(445)	-	1.834
Máquinas e equipamentos	988	334	-	(88)	(163)	1.071
Móveis e utensílios	3.633	550	(23)	(381)	11	3.790
Benfeitorias em imóveis de terceiros	1.035	-	-	(87)	-	948
Infraestrutura - SAAL	27.981	-	-	(1.135)	-	26.846
Infraestrutura em construção - SAAL	652	-	-	-	-	652
Outros imobilizados	1	-	-	-	-	1
	42.895	2.783	(53)	(3.236)	(149)	42.240

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 11. Ativo de contrato

	Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023
Infraestrutura em construção	<b>523.092</b>	453.218
	<b>523.092</b>	453.218

#### Movimentação do ativo de contrato:

	Consolidado					Saldos em 30/06/2024
	Saldos em 31/12/2023	Adições	Alienação da investida CAA	Transferências	Reclassificação	
Infraestrutura em construção	453.218	<b>125.606</b>	<b>(3.200)</b>	<b>(52.402)</b>	<b>(130)</b>	<b>523.092</b>
	453.218	<b>125.606</b>	<b>(3.200)</b>	<b>(52.402)</b>	<b>(130)</b>	<b>523.092</b>

	Consolidado					Saldos em 30/06/2023
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	Reclassificação	
Infraestrutura em construção	515.480	113.730	(44)	(165.061)	136	464.241
	515.480	113.730	(44)	(165.061)	136	464.241

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

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 12. Intangível

	Taxa de amortização anual	Controladora			
		30/06/2024		31/12/2023	
		Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	
Softwares e aplicativos	20%	2.836	(2.835)	1	2
Desenvolvimento de projetos	20%	13.820	(131)	13.689	13.391
		<b>16.656</b>	<b>(2.966)</b>	<b>13.690</b>	<b>13.393</b>

	Taxa de amortização anual	Consolidado			
		30/06/2024		31/12/2023	
		Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	
Softwares e aplicativos	20%	7.190	(6.350)	840	958
Marcas e patentes		1	-	1	1
Desenvolvimento de projetos	20%	28.519	(11.798)	16.721	16.522
Outorga	Entre 2,87% e 5,08%	323.091	(12.486)	310.605	338.068
Concessão/Infraestrutura	(a)	1.996.092	(743.501)	1.252.591	1.265.544
		<b>2.354.893</b>	<b>(774.135)</b>	<b>1.580.758</b>	<b>1.621.093</b>

- (a) Os valores reconhecidos na linha de 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 de amortização utilizadas variam por Concessionária, podendo ser o prazo final da concessão, conforme descrito na Nota 1, ou a vida útil do ativo, o que ocorrer primeiro. Estas taxas variam entre 4% e 20%. 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
PMI - Proposta de Manifestação de Interesse	8.370	(288)	8.082	1.907
Direito da concessão de exploração	17.017	(4.895)	12.122	12.450
Captação	18.960	(4.463)	14.497	19.351
Auditoras	73.411	(19.934)	53.477	50.308
Estação de Tratamento de Água - ETA	96.638	(28.037)	68.601	70.499
Reservatório	42.457	(20.168)	22.289	24.030
Booster	18.140	(7.892)	10.248	10.474
Elevatória - água	7.771	(1.985)	5.786	6.207
Substituição/Expansão de rede de água	496.002	(166.817)	329.185	329.849
Ligação de água	62.014	(11.401)	50.613	53.349
Ligação de esgoto	75.765	(13.267)	62.498	61.634
Substituição/Expansão de rede de esgoto	443.408	(193.397)	250.011	259.575
Elevatória - esgoto	43.969	(10.513)	33.456	30.637
Estação de Tratamento de Esgoto - ETE	320.913	(124.296)	196.617	200.300
Biodigestores	2.890	(909)	1.981	2.042
Emissário	2.641	(553)	2.088	2.141
Benfeitorias em imóveis de terceiros	68.803	(26.325)	42.478	43.600
Máquinas e equipamentos	194.612	(106.579)	88.033	86.489
Máquinas e equipamentos - bens arrendados	2.170	(1.641)	529	702
Veículos	141	(141)	-	-
	<b>1.996.092</b>	<b>(743.501)</b>	<b>1.252.591</b>	<b>1.265.544</b>

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 12. Intangível--Continuação

Movimentação do intangível:

	Controladora			Saldos em 30/06/2024
	Saldos em 31/12/2023	Adições	Amortização	
Softwares e aplicativos	2	-	(1)	1
Desenvolvimento de projetos	13.391	319	(21)	13.689
	<b>13.393</b>	<b>319</b>	<b>(22)</b>	<b>13.690</b>

	Controladora			Saldos em 30/06/2023
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	
Softwares e aplicativos	2	-	-	2
Desenvolvimento de projetos	9.841	1.991	(21)	11.811
	<b>9.843</b>	<b>1.991</b>	<b>(21)</b>	<b>11.813</b>

	Consolidado						Saldos em 30/06/2024
	Saldos em 31/12/2023	Adições	Baixas	Amortização	Transferência	Reclassificação	
Softwares e aplicativos	958	66	(14)	(170)	-	-	840
Marcas e patentes	1	-	-	-	-	-	1
Desenvolvimento de projetos	16.522	321	-	(122)	-	-	16.721
Outorga	338.068	-	(21.109)	(6.354)	-	-	310.605
Concessão/Infraestrutura	1.265.544	11.380	(27.157)	(49.666)	52.402	88	1.252.591
	<b>1.621.093</b>	<b>11.767</b>	<b>(48.280)</b>	<b>(56.312)</b>	<b>52.402</b>	<b>88</b>	<b>1.580.758</b>

	Consolidado						Saldos em 30/06/2023
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Amortização	Transferência	Reclassificação	
Softwares e aplicativos	1.075	51	-	(163)	-	-	963
Marcas e patentes	1	-	-	-	-	-	1
Desenvolvimento de projetos	12.888	2.045	-	(21)	-	-	14.912
Outorga	24.998	8.000	-	(497)	-	-	32.501
Concessão/Infraestrutura	1.039.667	5.619	(147)	(44.878)	165.061	13	1.165.335
	<b>1.078.629</b>	<b>15.715</b>	<b>(147)</b>	<b>(45.559)</b>	<b>165.061</b>	<b>13</b>	<b>1.213.712</b>

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

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 13. Ativos classificados como mantidos para venda

Em 18 de dezembro de 2023, a SAAB celebrou contrato de compra e venda com a Terracom para alienação do total de ações da controlada Águas de Araçoiaba S.A.

Nos meses de janeiro e fevereiro de 2024, foram realizados aportes de capital na controlada Águas de Araçoiaba S.A. no montante total de R\$ 10.235.

A data de fechamento desta transação ocorreu em 1º de março de 2024, quando da transferência da contraprestação pela vendedora para a compradora, conforme condições contratuais, e transferência da totalidade das ações da controlada Águas de Araçoiaba S.A para a Terracom. Esta operação resultou em uma perda de R\$ 12.183 para a SAAB.

#### Balanço patrimonial da controlada Águas de Araçoiaba em 29 de fevereiro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

Descrição	29/02/2024	31/12/2023
Ativos circulantes		
Caixa e equivalentes de caixa	78	64
Outros ativos circulantes	4.009	3.534
Ativos não circulantes	29.939	30.801
Total do ativo	34.026	34.399
Passivos circulantes		
Empréstimos e financiamentos	-	9.937
Passivos de arrendamento	79	89
Outros passivos circulantes	1.559	1.617
Passivos não circulantes		
Passivos de arrendamento	130	144
Outros passivos não circulantes	75	75
Total do passivo	1.843	11.862
Patrimônio líquido	32.183	22.537
Total do passivo e patrimônio líquido	34.026	34.399

#### Demonstração do resultado da controlada Águas de Araçoiaba em 29 de fevereiro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

Descrição	29/02/2024	31/12/2023
Receita líquida	3.132	18.436
Custo dos serviços prestados	(2.794)	(15.176)
Receitas (despesas) operacionais	(719)	(6.116)
Resultado financeiro líquido		
Receitas financeiras	47	245
Despesas financeiras	(256)	(1.436)
Prejuízo antes dos tributos	(590)	(4.047)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	1	5
Prejuízo do período	(589)	(4.042)

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 14. Fornecedores

Os fornecedores estão assim representados:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Materiais	40	129	11.884	11.189
Compra de água	-	-	13.878	14.534
Serviços	1.177	402	4.101	3.660
Infraestrutura	54	88	2.837	6.244
Outros	168	57	4.903	729
	<b>1.439</b>	<b>676</b>	<b>37.603</b>	<b>36.356</b>

### 15. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos

Linha de crédito	Indexador	Juros	Controladora	
			30/06/2024	31/12/2023
Empréstimos e financiamentos				
Capital de giro (e)	CDI	1,70% a.a.	26.535	26.782
Circulante			1.535	1.782
Não circulante			25.000	25.000
Arrendamentos				
Arrendamentos direito de uso		11,62% a.a.	17	-
Circulante			8	-
Não circulante			9	-
Endividamento total			<b>26.552</b>	<b>26.782</b>
Endividamento total - circulante			1.543	1.782
Endividamento total - não circulante			25.009	25.000

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 15. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos--Continuação

Linha de crédito	Indexador	Juros	Consolidado	
			30/06/2024	31/12/2023
Empréstimos e financiamentos				
FINAME PSI (a)	IPCA	3,5% a 6,75% a.a.	5.593	7.012
BNDES automático (a)	SELIC / TJLP	4,2% e 6,0% a.a.	2.723	3.663
FINEM (a)	TJLP / IPCA	3,97% a 7,78% a.a.	507.751	466.292
CCB (b)	TR / CDI	0,65% e 10,7% a.a.	37.860	12.682
FINEP (c)	TJLP	3,0% a.a.	942	1.453
Saneamento para todos (d)	TR	8,5% a.a.	54.752	54.045
Capital de giro (e)	CDI	1,10% a 2,28% a.a.	135.155	200.990
(-) Custos de transação			(10.880)	(11.408)
			<b>733.896</b>	<b>734.729</b>
Circulante				
			94.242	173.858
Não circulante				
			639.654	560.871
Arrendamentos				
Arrendamentos direito de uso		7,5% a 15,8% a.a.	4.887	5.547
Circulante				
			2.862	3.489
Não circulante				
			2.025	2.058
Endividamento total				
			<b>738.783</b>	<b>740.276</b>
Endividamento total - circulante				
			97.104	177.347
Endividamento total - não circulante				
			641.679	562.929

- (a) As linhas de crédito FINAME PSI, BNDES AUTOMÁTICO e FINEM foram obtidas por determinadas controladas 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).

- (b) A linha de crédito de Cédula de Crédito Bancário (CCB) foi obtida pelas controladas Águas das Agulhas Negras S.A., Concessionária Águas de Juturnaíba S.A., Águas de Niterói S.A., Águas de Nova Friburgo Ltda., Águas do Imperador S.A., Águas do Paraíba S.A., Águas de Jahu S.A. e Águas de Pará de Minas 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 da controlada 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 controlada 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 Companhia e as investidas Águas do Paraíba S.A., Águas de Jahu S.A., Águas de Pará de Minas S.A., Águas das Agulhas Negras S.A., Águas de Paraty S.A., Águas da Condessa S.A. e Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. possuem contrato de capital de giro, com o objetivo de assegurar suas necessidades complementares de caixa.



## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 15. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos--Continuação

#### 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.

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

#### Empréstimos e financiamentos

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Saldo inicial	<b>26.782</b>	25.020	<b>734.729</b>	728.973
Captações	-	-	<b>59.220</b>	40.772
Juros e encargos financeiros	<b>1.532</b>	1.920	<b>38.715</b>	41.832
Variações monetárias	-	-	<b>1.050</b>	2.471
Amortização de principal	-	-	<b>(67.676)</b>	(70.527)
Amortização de juros	<b>(1.779)</b>	(1.926)	<b>(32.671)</b>	(38.719)
Custo de transação	-	-	<b>(228)</b>	(66)
Amortização dos custos de transação	-	-	<b>757</b>	527
Saldo final	<b>26.535</b>	25.014	<b>733.896</b>	705.263

#### Arrendamentos

	Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023
Saldo inicial	<b>5.547</b>	6.631
Adições	<b>1.432</b>	474
Alienação da investida CAA	<b>(233)</b>	-
Remensurações	<b>9</b>	-
Juros e encargos financeiros	<b>350</b>	415
Amortização de principal	<b>(1.856)</b>	(1.651)
Amortização de juros	<b>(362)</b>	(389)
Saldo final	<b>4.887</b>	5.480

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 15. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos--Continuação

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

#### Empréstimos e financiamentos

	Controladora					
	30/06/2024			31/12/2023		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2026	25.000	-	25.000	25.000	-	25.000
	<b>25.000</b>	<b>-</b>	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>	<b>-</b>	<b>25.000</b>

  

	Consolidado					
	30/06/2024			31/12/2023		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2025	32.604	(441)	32.163	55.150	(770)	54.380
2026	107.729	(814)	106.915	74.459	(695)	73.764
2027	58.815	(795)	58.020	44.075	(695)	43.380
Após 2027	450.272	(7.716)	442.556	397.538	(8.191)	389.347
	<b>649.420</b>	<b>(9.766)</b>	<b>639.654</b>	<b>571.222</b>	<b>(10.351)</b>	<b>560.871</b>

#### Arrendamentos

	Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023
2025	754	1.217
2026	1.117	687
2027	154	154
	<b>2.025</b>	<b>2.058</b>

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 16. Debêntures e notas comerciais escriturais

Linha de crédito	Indexador	Juros	Controladora		Consolidado	
			30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Debêntures	CDI / IPCA	0,70% a 7,33% a.a.				
Não conversíveis em ações			<b>227.273</b>	257.142	<b>696.705</b>	572.825
Juros e participações			<b>8.120</b>	9.992	<b>12.829</b>	13.956
Custos de transação a apropriar			<b>(3.366)</b>	(3.748)	<b>(20.586)</b>	(14.378)
Total de debêntures			<b>232.027</b>	263.386	<b>688.948</b>	572.403
Circulante			<b>52.866</b>	61.852	<b>79.949</b>	88.690
Não circulante			<b>179.161</b>	201.534	<b>608.999</b>	483.713
Notas comerciais escriturais	CDI	1,60% e 2,16% a.a.				
Principal			-	-	<b>431.429</b>	470.000
Juros e encargos			-	-	<b>26.303</b>	18.553
Custo de transação a apropriar			-	-	<b>(2.550)</b>	(3.304)
Total de notas comerciais escriturais			-	-	<b>455.182</b>	485.249
Circulante			-	-	<b>88.179</b>	94.347
Não circulante			-	-	<b>367.003</b>	390.902
Endividamento total			<b>232.027</b>	263.386	<b>1.144.130</b>	1.057.652
Endividamento total - Circulante			<b>52.866</b>	61.852	<b>168.128</b>	183.037
Endividamento total - Não circulante			<b>179.161</b>	201.534	<b>976.002</b>	874.615

A movimentação das debêntures é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Saldo inicial	<b>263.386</b>	278.373	<b>572.403</b>	589.117
Captações	-	-	<b>153.900</b>	-
Custo de transação pago	-	-	<b>(7.258)</b>	-
Juros e encargos financeiros	<b>15.653</b>	20.626	<b>34.676</b>	40.465
Variações monetárias	-	-	<b>34</b>	220
Amortização de principal	<b>(29.870)</b>	(7.144)	<b>(38.712)</b>	(15.656)
Amortização de juros	<b>(17.524)</b>	(20.767)	<b>(27.146)</b>	(30.348)
Amortização dos custos de transação	<b>382</b>	388	<b>1.051</b>	868
Saldo final	<b>232.027</b>	271.476	<b>688.948</b>	584.666

A movimentação das notas comerciais escriturais é como segue:

	Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023
Saldo inicial	<b>485.249</b>	285.805
Juros e encargos financeiros	<b>27.232</b>	20.590
Amortização de principal	<b>(38.571)</b>	-
Amortização de juros	<b>(19.482)</b>	(21.062)
Custos de transação	<b>(49)</b>	281
Amortização dos custos de transação	<b>803</b>	-
Saldo final	<b>455.182</b>	285.614

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

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

	Controladora					
	30/06/2024			31/12/2023		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2025	22.727	(354)	22.373	45.455	(709)	44.746
2026	45.455	(709)	44.746	45.455	(709)	44.746
2027	45.455	(709)	44.746	45.455	(709)	44.746
Após 2027	68.182	(886)	67.296	68.180	(884)	67.296
	<b>181.819</b>	<b>(2.658)</b>	<b>179.161</b>	<b>204.545</b>	<b>(3.011)</b>	<b>201.534</b>

	Consolidado					
	30/06/2024			31/12/2023		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2025	31.658	(1.164)	30.494	62.767	(1.394)	61.373
2026	63.546	(2.234)	61.312	63.060	(1.393)	61.667
2027	72.781	(2.204)	70.577	63.468	(1.393)	62.075
Após 2027	459.224	(12.608)	446.616	307.169	(8.571)	298.598
	<b>627.209</b>	<b>(18.210)</b>	<b>608.999</b>	<b>496.464</b>	<b>(12.751)</b>	<b>483.713</b>

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

	Consolidado					
	30/06/2024			31/12/2023		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2025	252.392	(591)	251.801	277.143	(1.302)	275.841
2026	77.143	(434)	76.709	77.143	(563)	76.580
2027	38.571	(78)	38.493	38.571	(90)	38.481
	<b>368.106</b>	<b>(1.103)</b>	<b>367.003</b>	<b>392.857</b>	<b>(1.955)</b>	<b>390.902</b>

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

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### **16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação**

#### **Debêntures**

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.

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

#### Debêntures--Continuação

a) Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

(ii) 4ª emissão de debêntures

Em 13 de março de 2022, em Assembleia Geral Extraordinária dos acionistas, foi aprovada a 4ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, da Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., tendo a Simplific Pavarini Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. como agente fiduciário. O instrumento particular de escritura foi efetuado em 13 de março de 2022, considerando a data de emissão das debêntures o dia 16 de março de 2022, com debêntures no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 250.000.

As debêntures têm prazo de vencimento de sete anos, a contar da data de emissão, com amortizações e pagamentos de juros semestrais, sendo a primeira parcela devida em 16 de março de 2024 e, em relação aos juros remuneratórios, em 16 de setembro de 2022.

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 *spread* de 2,33% a.a., base 252 dias úteis.

Os recursos captados serão utilizados para a realização de investimentos em sociedades controladas pela Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., refinanciamento de dívidas e/ou reforço de caixa da Companhia e/ou de suas controladas.

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

#### Debêntures--Continuação

##### b) Controlada 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.

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 controlada 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.

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 financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

#### Debêntures--Continuação

##### b) Controlada Águas do Paraíba S.A.

###### (i) 1ª emissão de debêntures

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.

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 controlada 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 financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

#### Debêntures--Continuação

##### c) Controlada Águas do Paraíba S.A.--Continuação

###### (ii) 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

##### c) Controlada 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.

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.

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

#### Notas comerciais escriturais

Em 24 de janeiro de 2022, as controladas Águas de Niterói S.A., Águas do Paraíba S.A., Águas do Imperador S.A. e Águas de Nova Friburgo Ltda. emitiram Notas Comerciais Escriturais para distribuição pública, com esforços restritos, tendo a instituição financeira Pentágono S.A. Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários como agente fiduciário e a Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. como fiadora, conforme detalhado a seguir:

a) Controlada Águas de Niterói S.A.

Emissão de 85.000 Notas Comerciais Escriturais, em série única, no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 85.000.

b) Controlada Águas do Paraíba S.A.

Emissão de 90.000 Notas Comerciais Escriturais, em série única, no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 90.000.

c) Controlada Águas do Imperador S.A.

Emissão de 45.000 Notas Comerciais Escriturais, em série única, no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 45.000

d) Controlada Águas de Nova Friburgo Ltda.

Emissão de 50.000 Notas Comerciais Escriturais, em série única, no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 50.000.

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 das controladas citadas acima.

As debêntures e notas comerciais escriturais 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.

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 17. Ônus da concessão

O valor apresentado no passivo circulante em 30 de junho de 2024 de R\$ 77.651 (R\$ 135.456 em 31 de dezembro de 2023) representa os exigíveis dos contratos de concessão das controladas. Destes, o montante de R\$ 71.740 (R\$ 122.480 em 31 de dezembro de 2023) corresponde à segunda parcela da outorga fixa da controlada indireta Águas da Imperatriz S.A. Em 4 de junho de 2024, de acordo com o 1º termo aditivo ao contrato de concessão, a Concessionária antecipou o pagamento de R\$30.000 referente à segunda parcela da outorga, bem como houve redução de R\$ 20.740 em relação ao valor devido, que será pago em até 365 (trezentos e sessenta e cinco) dias após assinatura do contrato de concessão, com vencimento previsto para 01 de dezembro de 2024.

### 18. Obrigações tributárias

Os impostos e contribuições estão assim apresentados:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
PIS/COFINS/CSLL retidos	24	100	635	1.053
ISS	400	364	1.130	1.369
IRRF	1.154	880	4.653	4.653
PIS	267	266	3.322	3.368
COFINS	1.238	1.229	15.478	15.806
IRPJ	-	127	5.289	5.366
CSLL	-	57	2.305	3.454
Outros	9	10	218	54
	<b>3.092</b>	3.033	<b>33.030</b>	35.123
Passivo circulante	<b>3.092</b>	3.033	<b>32.900</b>	34.993
Passivo não circulante	-	-	<b>130</b>	130

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 19. 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.

	Controladora		
	31/12/2023	Resultado	30/06/2024
Provisão para perda em venda de investimentos	4.219	(4.219)	-
Ativo fiscal diferido	4.219	(4.219)	-
Ativo diferido	4.219	(4.219)	-
Passivo diferido	-	-	-

	Consolidado			
	31/12/2023	Adição <sup>1</sup>	Resultado	30/06/2024
Provisões perdas de crédito das contas a receber	14.768	-	(117)	14.651
Provisões para contingências	9.011	-	284	9.295
Provisão participação nos lucros	2.619	-	(1.361)	1.258
Provisões salários e encargos em acordo coletivo	655	-	(45)	610
Arrendamentos	204	-	(38)	166
Prejuízo fiscal e base negativa da contribuição social	1.743	-	(232)	1.511
Gastos pré-operacionais	-	-	1.100	1.100
Provisão para perda em venda de investimentos	4.219	-	(4.219)	-
Outros	600	-	(514)	86
Ativo fiscal diferido	33.819	-	(5.142)	28.677
Juros capitalizados	(19.901)	-	(8.363)	(28.264)
Ganhos com derivativos	(450)	-	456	6
Ajustes do Regime de tributação transitório Lei nº 12.973/14	(10.481)	-	675	(9.806)
Demais diferenças temporárias decorrentes da Lei nº 12.973/14	(239)	-	59	(180)
Alteração de regime tributário	-	(2.087)	(733)	(2.820)
Passivo fiscal diferido	(31.071)	(2.087)	(7.906)	(41.064)
Tributos diferidos líquidos	2.748	(2.087)	(13.048)	(12.387)
Ativo diferido	13.540	-	(6.869)	6.671
Passivo diferido	(10.792)	(2.087)	(6.179)	(19.058)

<sup>1</sup> Valor referente ao passivo diferido de IRPJ e CSLL sobre as contas a receber de órgão público, em virtude da alteração do regime tributário da investida SANEJ de lucro presumido para lucro real.

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 19. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

#### b) Conciliação da taxa efetiva

	Controladora			
	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	45.420	108.489	43.122	80.335
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	(15.443)	(36.886)	(14.662)	(27.314)
(Adições) exclusões no cálculo do tributo:				
Permanentes	(3.715)	(7.450)	(878)	(3.589)
Resultado de equivalência patrimonial	20.647	44.352	18.976	34.951
Créditos fiscais sobre despesas temporárias não contabilizados	1.277	1.071	809	487
Créditos fiscais sobre prejuízos fiscais não contabilizados	(2.766)	(5.306)	(4.245)	(4.535)
Total do imposto de renda e da contribuição social	-	(4.219)	-	-
Alíquota efetiva	-	-	-	-
	Consolidado			
	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	94.192	207.414	82.467	163.980
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	(32.026)	(70.521)	(28.038)	(55.753)
(Adições) exclusões no cálculo do tributo:				
Permanentes	131	(1.577)	(293)	(529)
Resultado de equivalência patrimonial	(8.295)	(14.098)	(2.593)	(12.831)
Constituição de créditos sobre prejuízos fiscais	892	-	-	-
Créditos fiscais sobre despesas temporárias não contabilizados	1.706	1.587	879	624
Créditos fiscais sobre prejuízos fiscais não contabilizados	(5.243)	(7.426)	(4.499)	(4.878)
Efeito referente à alíquota de adicional do imposto de renda	6	12	6	12
Efeito líquido da aplicação das alíquotas de lucro presumido	-	-	(292)	(434)
Incentivo empresa cidadã (Lei n.º 11.770/08)	58	107	46	69
Programa de Alimentação do Trabalhador (Decreto nº 3.000/99)	644	1.369	583	1.259
Outros ajustes	128	930	59	111
Total do imposto de renda e da contribuição social	(41.999)	(89.617)	(34.142)	(72.350)
Alíquota efetiva	44,59%	43,21%	41,40%	44,12%

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 20. 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 para contingências, estão assim demonstradas:

	Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023
Cíveis	27.086	26.072
Trabalhistas	1.371	1.486
Tributárias	479	463
	<b>28.936</b>	<b>28.021</b>

A Companhia e suas controladas possuem 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:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Cíveis	782	707	407.209	342.551
Tributárias	-	-	1.676	372.946
Trabalhistas	60	118	16.350	12.599
Ambientais	-	-	368	2.356
	<b>842</b>	<b>825</b>	<b>425.603</b>	<b>730.452</b>

As principais causas possíveis são descritas a seguir:

#### a) Causas cíveis

As ações judiciais de natureza cível têm majoritariamente os seguintes objetos: (i) consumo, totalizando R\$ 112.695 (R\$ 98.678 em 31 de dezembro de 2023); (ii) falta de abastecimento, totalizando R\$ 14.788 (R\$ 10.685 em 31 de dezembro de 2023); (iii) multiplicação de economias, totalizando R\$ 38.237 (R\$ 34.834 em 31 de dezembro de 2023); (iv) serviços de água e esgoto, totalizando R\$ 29.883 (R\$ 22.005 em 31 de dezembro de 2023); (v) serviços comerciais, totalizando R\$ 37.660 (R\$ 25.840 em 31 de dezembro de 2023); (vi) responsabilidade civil, totalizando R\$ 41.362 (R\$ 25.086 em 31 de dezembro de 2023); (vii) cobrança, totalizando R\$ 10.683 (R\$ 8.722 em 31 de dezembro de 2023) e (viii) outros processos, totalizando R\$ 114.650 (R\$ 109.879 em 31 de dezembro de 2023).

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 20. Provisões para contingências--Continuação

a) Causas cíveis--Continuação

Controlada Águas de Nova Friburgo Ltda.

*Processos 0001171-13.1999.8.19.0037 e 0001185-94.1999.8.19.0037: Ações populares*

Existem, atualmente, 2 (duas) ações populares, com valor total atualizado das causas de R\$7.251 (6.822 em 31 de dezembro de 2023) ajuizadas em face da Concessionária Águas de Nova Friburgo questionando o Contrato de Concessão celebrado com a referida concessionária. Alega-se modificação do edital sem abertura de prazo para recebimento de propostas e suposta, ilegalidade do tipo de julgamento. Requer-se seja julgada procedente a ação, para que seja anulado todo o procedimento licitatório e pagamento de perdas e danos a deram causa, reembolsando ao erário público os valores despendidos com a realização da concorrência. Proferidas sentenças declarando a ocorrência da prescrição da pretensão autoral, reformadas por acórdão. Atualmente, aguarda-se virtualização para retomada do julgamento de mérito em 1ª instância.

b) Causas tributárias

Controlada Águas do Imperador S.A.

*Processo 15563.720125/2019-70*

Autos de Infração de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS referentes aos anos-calendários de 2014, 2015 e 2016 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\$66.994 (R\$46.328 em 21 de dezembro de 2023). Atualmente, o processo encontra-se aguardando julgamento de Recurso de Ofício pelo CARF. 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.

Controlada Águas de Nova Friburgo Ltda.

*Processo 15521.720004/2020-58*

Autos de Infração de IRPJ e CSLL referentes ao ano-calendário 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 era de R\$ 3.307 (R\$ 3.119 em 30 de junho de 2023). Em 23 de abril de 2024, foi realizada a sessão em que a impugnação foi julgada procedente. Com isso, o auto de infração foi cancelado e, em 27 de maio de 2024, os autos foram arquivados.

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 20. Provisões para contingências--Continuação

b) Causas tributárias--Continuação

Controlada Águas do Paraíba S.A.

*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.

Controlada Águas de Niterói S.A.

*Processo 15563.720122/2019-36*

Autos de Infração de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS referentes aos anos-calendários de 2014, 2015 e 2016 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\$280.311 (R\$272.815 em 30 de dezembro de 2023). Atualmente, o processo encontra-se em sessão de julgamento, tendo sido negado provimento ao recurso de ofício. 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.



## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 21. 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 Companhia e controladas. Nos períodos de três e seis meses findos em 30 de junho de 2024, foram pagos pelo Grupo o montante total de R\$ 17.195 (R\$ 15.410 em 30 de junho de 2023). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

	Controladora			
	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Remunerações	6.723	9.163	5.616	7.527
Encargos sociais	1.397	2.242	1.269	1.908
Plano de saúde	46	83	49	95
Plano de previdência privada	76	145	65	131
Outros	34	65	25	51
	<b>8.276</b>	<b>11.698</b>	7.024	9.712

	Consolidado			
	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Remunerações	9.764	13.452	8.750	11.942
Encargos sociais	1.988	3.256	1.868	2.932
Plano de saúde	90	179	122	242
Plano de previdência privada	102	205	100	200
Outros	51	103	46	94
	<b>11.995</b>	<b>17.195</b>	10.886	15.410

Nos períodos de três e 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.

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 21. Partes relacionadas--Continuação

#### Resumo das transações com partes relacionadas:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Ativo circulante:				
Dividendos e juros sobre capital próprio a receber				
Águas do Imperador S.A.	15.095	12.500	-	-
Águas do Paraíba S.A.	20.283	15.576	-	-
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	1.092	12.291	-	-
Águas de Niterói S.A.	2.887	33.050	-	-
Águas das Agulhas Negras S.A.	15.457	15.457	-	-
Águas de Votorantim S.A.	6.157	6.157	6.157	6.157
Águas de Nova Friburgo Ltda.	13.566	10.978	-	-
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	857	298	-	-
F.AB. Zona Oeste S.A.	5.866	5.866	5.867	5.867
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	11	11	-	-
Águas de Pará de Minas S.A.	7.847	7.847	-	-
Dotum Participações S.A.	1.171	1.171	-	-
	<b>90.289</b>	121.202	<b>12.024</b>	12.024
Créditos com partes relacionadas				
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	135	95	-	-
Águas das Agulhas Negras S.A.	1.349	-	-	-
Saneamento de Jaú Ltda.	239	-	-	-
Águas da Imperatriz S.A.	41	2.288	-	-
Águas da Imperatriz Participações S.A.	12	12	-	-
Águas de Votorantim S.A.	-	-	288	306
Rio+ Saneamento BL3 S.A.	17	17	1.920	1.562
	<b>1.793</b>	2.412	<b>2.208</b>	1.868
Total do ativo circulante	<b>92.082</b>	123.614	<b>14.232</b>	13.892
Ativo não circulante:				
Contratos de mútuo				
F.AB. Zona Oeste S.A.	23.208	21.577	23.208	21.577
Total do ativo não circulante	<b>23.208</b>	21.577	<b>23.208</b>	21.577
Total do ativo	<b>115.290</b>	145.191	<b>37.440</b>	35.469

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 21. Partes relacionadas--Continuação

#### Resumo das transações com partes relacionadas--Continuação

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Passivo circulante:				
Obrigações com acionistas				
M&G Consultoria e Participações Ltda.	-	-	449	757
ERG Participações Ltda.	-	-	795	1.514
Credicom - Comercial Informática e Serviços Ltda.	-	-	463	884
Erco Engenharia S.A.	-	-	482	482
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	-	-	81	153
Synval Filgueiras De Moraes Junior	-	-	652	1.237
Marcelo Borja Filgueiras De Moraes	-	-	869	1.648
Silvane Borja Filgueiras De Moraes Noll	-	-	652	1.237
Developer S.A.	-	20.618	-	20.618
New Water Participações Ltda.	-	4.880	-	4.880
	-	25.498	4.443	33.410
Débitos com partes relacionadas				
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda	397	383	-	-
Águas de Votorantim S.A.	-	-	1	40
Águas do Imperador S.A.	-	5	-	-
Águas do Paraíba S.A.	-	3	-	-
Águas de Niterói S.A.	-	53	-	-
Águas de Nova Friburgo S.A.	-	10	-	-
Rio+ Saneamento BL3 S.A.	-	-	2	186
	397	454	3	226
Total do passivo circulante	397	25.952	4.446	33.636
Passivo não circulante:				
Contratos de mútuo				
TGS-Tecnologia e Gestão de Saneamento Ltda.	-	44	-	-
Total do passivo não circulante	-	44	-	-
Total do passivo	397	25.996	4.446	33.636

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 21. Partes relacionadas--Continuação

Movimentação do ativo de mútuo:

Controladora e Consolidado					
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2023	Juros	IOF	Saldos em 30/06/2024
F.AB Zona Oeste S.A.	SAAB	21.577	1.572	59	23.208

Controladora e Consolidado							
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2022	Juros	IOF	Amortização	IRRF	Saldos em 30/06/2023
F.AB Zona Oeste S.A.	SAAB	23.384	1.646	62	(5.156)	(35)	19.901

Movimentação do passivo de mútuo:

Controladora						
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2023	Juros	Amortização	IRRF	Saldos em 30/06/2024
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	TGS	44	1	(44)	(1)	-

Controladora							
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2022	Juros	IOF	Amortização	IRRF	Saldos em 30/06/2023
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	TGS	266	12	1	(164)	(7)	108

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 21. Partes relacionadas--Continuação

A Controladora Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. presta serviços de contrato de gestão (*Management Fee*) para as Companhias, conforme apresentado abaixo:

	Controladora			
	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Resultado com partes relacionadas				
Águas de Niterói S.A.	7.475	14.969	7.191	13.906
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	2.697	5.391	2.513	4.772
Águas do Paraíba S.A.	3.935	7.753	3.799	7.431
Águas do Imperador S.A.	2.132	4.202	1.993	3.737
Águas das Agulhas Negras S.A.	1.055	2.052	973	1.854
Águas de Araçoiaba S.A.	-	75	214	418
Águas de Nova Friburgo Ltda.	1.812	3.588	1.735	3.290
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	122	243	159	309
Concessionária Águas de Paraty S.A.	225	444	200	379
Águas de Jahu S.A.	1.370	2.768	1.269	2.437
Águas de Pará de Minas S.A.	895	1.810	878	1.626
Águas de Votorantim S.A.	340	668	299	586
Águas da Condessa S.A.	293	585	241	459
Águas da Imperatriz S.A.	791	911	-	-
Total resultado com partes relacionadas	23.142	45.459	21.464	41.204

As Companhias possuem contrato de fruição de utilidades comuns com a Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda., resultando na estrutura de Unidade de Administração Central (UAC), nos moldes de um Centro de Serviços Compartilhados – CSC, para as áreas de finanças, planejamento, recursos humanos, tecnologia da informação e logística.

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 22. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 611.000 e estão representados por 172.975.390 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, conforme disposto abaixo.

	Quantidade de ações (unidades)	Participação
Developer S.A.	122.627.097	71%
New Water Participações Ltda.	29.022.849	17%
Ações em tesouraria	21.325.444	12%
	<u>172.975.390</u>	<u>100%</u>

b) Reserva legal

Constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício nos termos do artigo nº 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 nº 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.

d) Dividendos

Os acionistas têm assegurado, em cada exercício, dividendos não inferiores a 25% do lucro líquido, calculados nos termos do artigo nº 202 da Lei nº 6.404/76 e do artigo nº 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 nº 196 da Lei nº 6.404/76.

Em 15 de abril de 2024, foram destinados e pagos R\$ 10.000 a título de dividendos.

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 23. Receita líquida

	Controladora			
	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Receita de prestação de serviços	23.370	45.905	21.664	41.595
	<b>23.370</b>	<b>45.905</b>	21.664	41.595
PIS e COFINS sobre serviços	(2.162)	(4.246)	(2.004)	(3.848)
Imposto sobre serviços	(1.168)	(2.295)	(1.084)	(2.080)
	<b>20.040</b>	<b>39.364</b>	18.576	35.667

  

	Consolidado			
	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Receita de prestação de serviços	517.460	1.029.621	456.072	924.868
Receita de construção	60.822	120.563	61.223	115.677
Cancelamentos	(5.297)	(11.825)	(2.240)	(4.959)
	<b>572.985</b>	<b>1.138.359</b>	515.055	1.035.586
PIS e COFINS sobre serviços	(49.006)	(97.735)	(43.472)	(87.883)
Imposto sobre serviços	(1.370)	(2.694)	(1.298)	(2.513)
Descontos concedidos	(9.238)	(17.620)	(6.504)	(13.323)
	<b>513.371</b>	<b>1.020.310</b>	463.781	931.867

### 24. Custos dos serviços prestados

	Consolidado			
	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Taxas de recursos hídricos e ambientais	(1.921)	(3.608)	(2.490)	(3.886)
Ônus da concessão	(9.584)	(18.670)	(9.062)	(17.872)
Energia elétrica	(30.455)	(62.636)	(25.709)	(49.875)
Custo de construção	(60.822)	(120.563)	(61.223)	(115.677)
Compra de água	(30.890)	(63.037)	(31.546)	(61.344)
Materiais aplicados nos serviços	(16.178)	(31.184)	(13.759)	(30.301)
Salários e benefícios a empregados	(43.904)	(87.791)	(41.242)	(82.690)
Utilização de imóveis e telefonia	(637)	(1.271)	(552)	(1.242)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(9.314)	(17.313)	(7.841)	(15.879)
Serviços de terceiros	(17.762)	(33.643)	(16.863)	(32.041)
Depreciações e amortizações	(26.701)	(53.621)	(22.626)	(43.718)
Outros custos	(750)	(1.533)	(873)	(2.061)
	<b>(248.918)</b>	<b>(494.870)</b>	(233.786)	(456.586)

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 25. Despesas gerais e administrativas

	Controladora			
	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Salários e benefícios a empregados	(17.811)	(30.372)	(16.278)	(27.206)
Utilização de imóveis e telefonia	(48)	(100)	(112)	(193)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(240)	(326)	(179)	(293)
Serviços de terceiros	(8.415)	(11.027)	(3.074)	(6.555)
Despesas com contencioso	-	-	(23)	(23)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(120)	(485)	(182)	(324)
Depreciações e amortizações	(51)	(103)	(52)	(105)
Outras despesas	(1.213)	(2.771)	(1.601)	(3.073)
	<b>(27.898)</b>	<b>(45.184)</b>	<b>(21.501)</b>	<b>(37.772)</b>

  

	Consolidado			
	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Salários e benefícios a empregados	(59.164)	(108.082)	(53.064)	(96.628)
Utilização de imóveis e telefonia	(1.096)	(2.144)	(1.373)	(2.857)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(2.408)	(4.473)	(2.163)	(4.036)
Serviços de terceiros	(26.760)	(43.061)	(20.027)	(40.717)
Despesas com contencioso	(3.125)	(5.218)	(2.366)	(4.475)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(608)	(1.551)	(660)	(1.200)
Depreciações e amortizações	(1.581)	(2.951)	(1.234)	(2.497)
Provisão de perdas de crédito de contas a receber	(20.350)	(39.250)	(18.922)	(39.248)
Provisão para (reversões de) contingências	511	521	(134)	1.099
Outras despesas	(9.054)	(20.819)	(10.697)	(20.799)
	<b>(123.635)</b>	<b>(227.028)</b>	<b>(110.640)</b>	<b>(211.358)</b>



## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 26. Resultado financeiro

	Controladora			
	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Receitas financeiras				
Juros com aplicações financeiras	515	1.276	742	1.794
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(1.092)	(2.188)	(332)	(1.185)
Juros sobre mútuos	794	1.572	766	1.646
Varição monetária sobre outros ativos	625	698	237	461
	<b>842</b>	<b>1.358</b>	1.413	2.716
Despesas financeiras				
Juros com financiamentos, debêntures e notas comerciais escriturais	(8.060)	(17.186)	(10.915)	(22.546)
Juros de mútuo	(1)	(1)	(5)	(13)
Tributos sobre operações financeiras	(5)	(5)	(5)	(9)
Comissão e escrituração	(38)	(77)	(40)	(79)
Outras despesas financeiras	(207)	(475)	(212)	(425)
	<b>(8.311)</b>	<b>(17.744)</b>	(11.177)	(23.072)
Resultado financeiro	<b>(7.469)</b>	<b>(16.386)</b>	(9.764)	(20.356)
	Consolidado			
	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Receitas financeiras				
Juros com aplicações financeiras	11.394	23.381	16.170	33.772
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(1.925)	(3.832)	(1.345)	(3.252)
Juros e multas vinculadas à operação	6.010	12.058	6.069	11.759
Juros sobre mútuos	794	1.572	766	1.646
Varição monetária sobre outros ativos	790	924	336	657
Ganhos com operações de swap	697	697	140	472
Ganho com derivativos	10	82	278	522
Outras receitas financeiras	44	238	249	275
	<b>17.814</b>	<b>35.120</b>	22.663	45.851
Despesas financeiras				
Juros com financiamentos, debêntures e notas comerciais escriturais	(34.879)	(74.109)	(43.484)	(92.768)
Juros sobre arrendamentos	(204)	(350)	(233)	(395)
Varição monetária sobre empréstimos e financiamentos	(588)	(1.084)	(1.389)	(2.691)
Atualização monetária das contingências	(991)	(1.436)	(305)	75
Tributos sobre operações financeiras	(927)	(1.110)	(486)	(749)
Descontos concedidos	(1.521)	(3.249)	(5.645)	(9.743)
Perda com operações de swap	(5)	(42)	(164)	(346)
Perda com derivativos	(9)	(1.424)	(177)	(420)
Comissão e escrituração	(129)	(260)	(116)	(231)
Outras despesas financeiras	(1.936)	(3.493)	(1.289)	(2.686)
	<b>(41.189)</b>	<b>(86.557)</b>	(53.288)	(109.954)
Resultado financeiro	<b>(23.375)</b>	<b>(51.437)</b>	(30.625)	(64.103)

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação  
30 de junho de 2024

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

### 27. 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 seguros	Vigência das apólices	Cobertura
Risco de engenharia e RC obras	31/12/2023 a 31/12/2024	91.101
Responsabilidade civil D&O	27/10/2023 a 27/10/2024	50.000
Risco operacional	17/01/2024 a 17/01/2025	75.000
Responsabilidade civil geral	17/01/2024 a 17/01/2025	13.000
Riscos ambientais	22/12/2023 a 22/12/2024	5.000
Veículos	2023 a 2024	10.119
Seguro empresarial	01/08/2023 a 23/02/2025	1.053
Garantia judicial	de 2021 a 2028	30.745
Seguro garantia ( <i>performance bond</i> ) - Águas da Agulhas Negras S.A.	07/01/2024 a 07/01/2025	6.568
Seguro garantia ( <i>performance bond</i> ) - Águas de Niterói S.A.	02/05/2024 a 29/10/2024	41.144
Seguro garantia proposta ( <i>bid bond</i> ) - Ourinhos (SP)	13/03/2024 a 15/03/2025	7.777
Garantia de Concessão - Águas de Niterói S.A.	06/01/2024 a 06/01/2025	11.746
Garantia de Concessão - Águas do Imperador S.A.	07/10/2023 a 07/10/2024	3.435
Garantia de Concessão - Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	01/12/2023 a 01/12/2024	180.526
Garantia de Concessão - Águas do Paraíba S.A.	14/09/2023 a 14/09/2024	6.390
Garantia de Concessão - Águas das Agulhas Negras S.A.	01/01/2024 a 01/01/2025	811
Garantia de Concessão - Águas de Nova Friburgo Ltda.	24/01/2024 a 24/01/2025	2.765
Garantia de Concessão - Concessionária Águas de Paraty S.A.	14/04/2024 a 14/04/2025	2.722
Garantia de Concessão - SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	03/03/2024 a 03/03/2025	404
Garantia de Concessão - Águas de Jahu S.A.	05/12/2023 a 05/12/2024	1.299
Garantia de Concessão - Águas de Pará de Minas S.A.	09/03/2024 a 09/03/2025	8.852
Garantia de Concessão - Águas da Condessa S.A.	08/12/2023 a 08/12/2024	825
Garantia de Concessão - Águas da Imperatriz S.A.	30/11/2023 a 01/12/2024	7.685

### 28. Transações que não envolvem caixa

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

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Adição direito de uso	17	-	1.422	474
Ônus da concessão	-	-	21.109	-
Juros capitalizados	-	-	26.280	10.120
Juros sobre o capital próprio	-	-	1.562	970
Destinação de dividendos obrigatórios e adicionais	10.000	-	12.363	-
IRRF sobre swap	-	-	105	71