

Informações financeiras intermediárias

Águas de Pará de Minas S.A.

30 de junho de 2024

com Relatório de revisão do auditor independente

Águas de Pará de Minas S.A.

Informações financeiras intermediárias

30 de junho de 2024

Índice

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

Relatório de revisão dos auditores independentes

Aos administradores da
Águas de Pará de Minas S.A.
Minas Gerais - MG

Introdução

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

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

Alcance da revisão

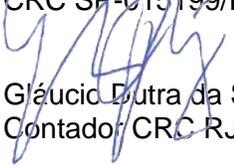
Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão. Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão

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

Rio de Janeiro, 23 de agosto de 2024.

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



Gláucio Dutra da Silva
Contador CRC RJ-090174/O

Águas de Pará de Minas S.A.

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

	Nota	30/06/2024	31/12/2023
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	23.303	22.042
Contas a receber de clientes	5	12.217	11.082
Estoques		547	576
Despesas antecipadas		210	321
Créditos com partes relacionadas	17	1	60
Tributos a recuperar		2	2
Outros ativos		94	40
		36.374	34.123
Não circulante			
Aplicações financeiras vinculadas	6	2.498	2.309
Depósitos judiciais		-	27
Tributos a recuperar		203	173
Ativo de direito de uso	7	122	214
Imobilizado	8	942	1.050
Ativo de contrato	9	27.215	25.644
Intangível	10	74.686	72.884
		105.666	102.301
Total do ativo		142.040	136.424

	Nota	30/06/2024	31/12/2023
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	11	927	947
Empréstimos e financiamentos	12	5.193	15.783
Passivo de arrendamentos	12	164	241
Obrigações tributárias	13	1.142	950
Obrigações trabalhistas		1.804	1.840
Ônus da concessão	15	237	230
Obrigações com acionistas	17	7.847	7.847
Débitos com partes relacionadas	17	505	460
Outras obrigações		681	633
		18.500	28.931
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	12	63.068	55.126
Passivo de arrendamentos	12	-	42
Tributos diferidos	14	1.900	1.183
		64.968	56.351
Patrimônio líquido	18		
Capital social		25.948	25.948
Reservas de lucros		25.194	25.194
Lucros acumulados		7.430	-
		58.572	51.142
Total do passivo e patrimônio líquido		142.040	136.424

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas de Pará de Minas S.A.

Demonstração do resultado

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

(Em milhares de reais)

	Nota	30/06/2024	30/06/2023
Receita líquida	19	40.909	39.191
Custo dos serviços prestados	20	(20.454)	(20.875)
Lucro bruto		20.455	18.316
Receitas (despesas) operacionais			
Despesas gerais e administrativas	21	(8.914)	(8.841)
Outras receitas operacionais		28	103
		(8.886)	(8.738)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		11.569	9.578
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	22	1.746	1.702
Despesas financeiras	22	(2.119)	(3.618)
		(373)	(1.916)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		11.196	7.662
Imposto de renda e contribuição social – corrente	14b	(3.049)	(2.350)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	14b	(717)	(204)
Lucro líquido do período		7.430	5.108

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas de Pará de Minas S.A.

Demonstração do resultado abrangente

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

(Em milhares de reais)

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Lucro líquido do período	7.430	5.108
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do período	<u>7.430</u>	<u>5.108</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas de Pará de Minas S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

	Capital social	Reserva de lucros			Lucros acumulados	Patrimônio líquido
		Reserva legal	Reserva de investimentos	Retenção de lucros		
Saldos em 1º de janeiro de 2023	25.948	1.038	741	14.056	-	41.783
Lucro líquido do período	-	-	-	-	5.108	5.108
Saldos 30 de junho de 2023	25.948	1.038	741	14.056	5.108	46.891
Saldos em 1º de janeiro de 2024	25.948	1.652	1.177	22.365	-	51.142
Lucro líquido do período	-	-	-	-	7.430	7.430
Saldos 30 de junho de 2024	25.948	1.652	1.177	22.365	7.430	58.572

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas de Pará de Minas S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa

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

(Em milhares de reais)

	30/06/2024	30/06/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro antes dos tributos sobre o lucro	11.196	7.662
Ajustes para reconciliar o lucro líquido e o fluxo de caixa líquido:		
Depreciação e amortização	2.754	2.517
Juros sobre empréstimos, financiamentos e arrendamentos e amortização de custos de transação	1.876	3.176
Variações monetárias	165	348
Atualização monetária das contingências	-	(1)
Provisão para perdas de créditos das contas a receber	272	129
Reversões de contingências	-	(7)
Variações dos ativos e passivos		
Contas a receber de clientes	(1.407)	(855)
Estoques	29	(165)
Depósitos judiciais	27	-
Tributos a recuperar	(278)	(226)
Despesas antecipadas	111	(128)
Outros ativos	(54)	(67)
Aplicações financeiras vinculadas	(189)	43
Partes relacionadas, líquidas	104	239
Fornecedores	(20)	(413)
Ônus da concessão	7	19
Obrigações tributárias	(48)	36
Obrigações trabalhistas	(36)	138
Outras obrigações	48	44
	14.557	12.489
Imposto de renda e contribuição social pagos	(2.561)	(1.974)
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	(3.570)	(3.524)
Pagamento de juros sobre arrendamento	(9)	(17)
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	8.417	6.974
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Adições ao imobilizado	(50)	(145)
Adições ao ativo de contrato e intangível	(4.231)	(4.591)
Caixa líquido consumido pelas atividades de investimentos	(4.281)	(4.736)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Custo de transação na captação de empréstimos e financiamentos	(134)	-
Pagamento dos empréstimos e financiamentos	(2.623)	(2.358)
Pagamento dos arrendamentos	(118)	(110)
Caixa líquido consumido pelas atividades de financiamentos	(2.875)	(2.468)
Aumento (redução) líquido (a) no caixa e equivalentes de caixa	1.261	(230)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	22.042	16.916
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	23.303	16.686

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas de Pará de Minas S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias

30 de junho de 2024

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

1. Contexto operacional

A Águas de Pará de Minas S.A. (a “Concessionária”), sociedade por ações de capital fechado, com sede localizada à Rua Maestro Espíndola, 270, Nossa Senhora das Graças, no Município de Pará de Minas, no Estado de Minas Gerais - Brasil, controlada por Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., é uma sociedade de propósito específico de concessão entre a Prefeitura do Município de Pará de Minas (Concedente), vencedora do Processo Licitatório nº. 006/2014, com vigência de 35 anos, a partir da data de emissão da Ordem de Serviço emitida pelo Concedente, ocorrida em 17 de abril de 2015, com término programado para 17 de abril de 2050, sendo a presente concessão prorrogável por até o limite máximo de mais 35 anos. Seu objeto é a gestão integrada dos sistemas e serviços de saneamento básico de água e de esgotos sanitários no perímetro urbano do Município de Pará de Minas, Estado de Minas Gerais

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

De acordo com o Contrato de Concessão, a Concessionária deverá repassar o percentual de 2,5% referente à outorga para o Município de Pará de Minas em relação à efetiva arrecadação apurada no mês anterior, a partir do ano 4 (2018); o percentual de 1,0% referente ao custo de regulação e fiscalização, calculado sobre a efetiva arrecadação da tarifa decorrente da prestação dos serviços de abastecimento de água potável e esgotamento sanitário, apurada com base no mês imediatamente anterior e investir o percentual de 0,5% referente à proteção dos mananciais, conforme Lei Estadual n.º 12.503/1997, calculado sobre o valor total da receita operacional apurada no exercício anterior ao do investimento.

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

Águas de Pará de Minas S.A.

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

2. Base de preparação e apresentação das informações financeiras intermediárias

2.1. Declaração de conformidade

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

As práticas, políticas e os principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas sobre estimativas adotadas pela concessionária na elaboração das Informações financeiras intermediárias estão consistentes com aquelas divulgadas nas notas explicativas adotadas nas demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, as quais foram divulgadas em 25 de março de 2024 e devem ser lidas em conjunto.

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

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

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

2.2. Base de mensuração

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

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

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

Águas de Pará de Minas S.A.

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

3. Gestão de riscos financeiros

3.1. Instrumentos financeiros por categoria

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

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

Os valores contábeis e valores justos dos instrumentos financeiros da Concessionária em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023 são como segue:

	Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	30/06/2024		31/12/2023	
			Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Ativos financeiros						
Equivalentes de caixa (aplicações financeiras)	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	23.255	23.255	21.998	21.998
Aplicações financeiras vinculadas	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	2.498	2.498	2.309	2.309
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	-	12.217	12.217	11.082	11.082
Créditos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	1	1	60	60
Passivos financeiros						
Fornecedores	Custo amortizado	-	927	927	947	947
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	-	68.261	68.261	70.909	70.909
Passivo de arrendamentos	Custo amortizado	-	164	164	283	283
Ônus da concessão	Custo amortizado	-	237	237	230	230
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	505	505	460	460

As políticas de gerenciamento de risco da Concessionária são estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais a Concessionária 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 da Concessionária.

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

Águas de Pará de Minas S.A.

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

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.2. Risco de mercado

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

Risco de taxas de juros

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

A Concessionária utiliza a geração de caixa das atividades operacionais para gerir as suas operações, assim como para garantir seus investimentos e expansão. Para suprir eventuais necessidades de caixa para desenvolvimento do negócio, a Concessionária obtém empréstimos e financiamentos em moedas locais, sujeitos à flutuação da taxa do Certificado de Depósito Interbancário ("CDI") 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.

A Concessionária também está exposta à flutuação de taxas de juros referentes ao saldo de aplicações financeiras, que são remuneradas com base em percentuais do CDI.

Águas de Pará de Minas S.A.

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

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.2. Risco de mercado--Continuação

Risco de taxas de juros--Continuação

A análise de sensibilidade, dos juros sobre os equivalentes de caixa, aplicações financeiras vinculadas, empréstimos e financiamentos utilizou as projeções do CDI e TJLP para os próximos 12 meses, este definido como cenário provável, por meio dos relatórios de análise econômica do 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:

	Risco	Valor contábil	Cenário I provável	Cenário II -25%	Cenário III +25%
Ativo					
Equivalentes de caixa	CDI	23.255	25.671	25.067	26.276
Aplicações financeiras vinculadas	CDI	2.498	2.758	2.693	2.822
Passivo					
Empréstimos e financiamentos	CDI	(10.810)	(11.933)	(11.652)	(12.214)
Empréstimos e financiamentos	TJLP	(58.817)	(62.717)	(61.740)	(63.693)
Passivo líquido		(43.874)	(46.221)	(45.632)	(46.809)
Efeito líquido			(2.347)	(1.758)	(2.935)
CDI (a.a.)			10,39%		
TJLP (a.a.)			6,63%		

Águas de Pará de Minas S.A.

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

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.3. Risco de liquidez

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

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

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

	Valor Contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 30 de junho de 2024				
Fornecedores	927	927	-	-
Empréstimos e financiamentos	69.627	5.293	2.142	62.192
Passivo de arrendamentos	164	164	-	-
Ônus da concessão	237	237	-	-
Débitos com partes relacionadas	505	505	-	-
	71.460	7.126	2.142	62.192
Em 31 de dezembro de 2023				
Fornecedores	947	947	-	-
Empréstimos e financiamentos	72.190	15.868	4.275	52.047
Passivo de arrendamentos	283	241	42	-
Ônus da concessão	230	230	-	-
Débitos com partes relacionadas	460	460	-	-
	74.109	17.745	4.317	52.047

Águas de Pará de Minas S.A.

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

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.4. Gestão de capital

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

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

Condizente com outras empresas do setor, a Concessionária monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde aos empréstimos e financiamentos e passivos de arrendamento, subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

Os índices de alavancagem financeira em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023 podem ser assim sumariados:

	30/06/2024	31/12/2023
Empréstimos e financiamentos (Nota 12)	68.261	70.909
Passivos de arrendamento (Nota 12)	164	283
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	(23.303)	(22.042)
Dívida líquida (a)	45.122	49.150
Total do patrimônio líquido (b)	58.572	51.142
Total do capital (a+b)	103.694	100.292
Índice de alavancagem financeira - % [a/(a+b)]	43,51%	49,01%

Águas de Pará de Minas S.A.

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa e bancos	48	44
Aplicações financeiras	23.255	21.998
	<u>23.303</u>	<u>22.042</u>

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

5. Contas a receber de clientes

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Clientes (a)	11.158	10.852
Clientes - parcelamento (b)	1.206	404
Pontos arrecadadores (c)	182	169
Perdas de créditos das contas a receber	(329)	(343)
	<u>12.217</u>	<u>11.082</u>

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

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

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

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

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
A vencer		
Faturado	5.472	5.315
Não faturado	3.207	3.049
Vencidas		
Até 30 dias	1.701	1.626
De 31 a 60 dias	279	315
De 61 a 90 dias	116	119
De 91 a 180 dias	249	237
Mais de 180 dias	1.522	764
	<u>12.546</u>	<u>11.425</u>

Águas de Pará de Minas S.A.

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

6. Aplicações financeiras vinculadas

O montante de R\$ 2.498 em 30 de junho de 2024 (R\$ 2.309 em 31 de dezembro de 2023) corresponde à obrigação da Concessionária constante no Contrato de Financiamento na modalidade FINEM, junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES, onde a Concessionária se obriga, como garantia do pagamento de quaisquer obrigações do contrato, a constituir uma conta reserva com saldo não inferior ao montante equivalente à soma das prestações de amortizações do principal e juros da dívida, vencíveis nos três meses imediatamente subsequentes.

7. Ativo de direito de uso

	30/06/2024			31/12/2023		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	916	(794)	122	916	(702)	214
	916	(794)	122	916	(702)	214

Movimentação do ativo de direito de uso:

	Saldos em	Amortização	Saldos em
	31/12/2023		30/06/2024
Imóveis	214	(92)	122
	214	(92)	122

	Saldos em	Amortização	Saldos em
	31/12/2022		30/06/2023
Imóveis	397	(92)	305
	397	(92)	305

Águas de Pará de Minas S.A.

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

8. Imobilizado

	Taxa de depreciação anual	30/06/2024		31/12/2023	
		Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Equipamentos de informática	20%	1.083	(773)	310	330
Veículos	20%	1.118	(982)	136	202
Máquinas e equipamentos	10%	75	(33)	42	47
Móveis e utensílios	10%	447	(277)	170	179
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	398	(114)	284	292
		3.121	(2.179)	942	1.050

Movimentação do imobilizado:

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Depreciação	Saldos em 30/06/2024
Equipamentos de informática	330	37	(57)	310
Veículos	202	-	(66)	136
Máquinas e equipamentos	47	-	(5)	42
Móveis e utensílios	179	13	(22)	170
Benfeitorias em imóveis de terceiros	292	-	(8)	284
	1.050	50	(158)	942

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Depreciação	Saldos em 30/06/2023
Equipamentos de informática	271	132	(46)	357
Veículos	383	-	(91)	292
Máquinas e equipamentos	44	-	(4)	40
Móveis e utensílios	193	13	(21)	185
Benfeitorias em imóveis de terceiros	308	-	(8)	300
	1.199	145	(170)	1.174

Águas de Pará de Minas S.A.

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

9. Ativo de contrato

	30/06/2024	31/12/2023
Infraestrutura em construção	27.215	25.644
	27.215	25.644

Movimentação do ativo de contrato:

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Transferências	Saldos em 30/06/2024
Infraestrutura em construção	25.644	5.716	(4.145)	27.215
	25.644	5.716	(4.145)	27.215

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Transferências	Saldos em 30/06/2023
Infraestrutura em construção	21.107	4.958	(4.634)	21.431
	21.107	4.958	(4.634)	21.431

Custos de empréstimos capitalizados

Os juros de empréstimos e financiamentos são capitalizados nos ativos de concessão durante o período em construção, sendo R\$ 1.646 no período de seis meses findo em 30 de junho de 2024, a uma taxa média ponderada de 10,91% a.a. (R\$ 393, 11,54 % a.a., em 30 de junho de 2023).

Águas de Pará de Minas S.A.

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

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

10. Intangível

	Taxa de amortização anual	30/06/2024		31/12/2023	
		Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Softwares e aplicativos	20%	195	(180)	15	21
Desenvolvimento de projetos	20%	901	-	901	901
Concessão/Infraestrutura		95.552	(21.782)	73.770	71.962
		96.648	(21.962)	74.686	72.884

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

	30/06/2024		31/12/2023	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Captação	4.316	(995)	3.321	3.321
Aduadoras	25.478	(6.970)	18.508	19.044
Estação de Tratamento de Água - ETA	2.496	(330)	2.166	2.215
Reservatório	3.355	(300)	3.055	3.121
Booster	168	(26)	142	113
Elevatória de água	3.411	(832)	2.579	2.650
Substituição/Expansão de rede de água	10.790	(1.774)	9.016	8.822
Ligação de água	6.680	(809)	5.871	5.094
Ligação de esgoto	4.658	(794)	3.864	3.968
Substituição/Expansão de rede de esgoto	6.652	(890)	5.762	5.149
Elevatória - esgoto	852	(13)	839	62
Estação de Tratamento de Esgoto - ETE	9.840	(1.268)	8.572	8.187
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4.700	(814)	3.886	3.784
Máquinas e equipamentos	12.156	(5.967)	6.189	6.432
	95.552	(21.782)	73.770	71.962

Águas de Pará de Minas S.A.

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

10. Intangível--Continuação

Movimentação do intangível:

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Amortização	Transferências	Saldos em 30/06/2024
Softwares e aplicativos	21	-	(6)	-	15
Desenvolvimento de projetos	901	-	-	-	901
Concessão/Infraestrutura	71.962	161	(2.498)	4.145	73.770
	72.884	161	(2.504)	4.145	74.686

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	Transferências	Saldos em 30/06/2023
Softwares e aplicativos	33	-	(7)	-	26
Desenvolvimento de projetos	901	-	-	-	901
Concessão/Infraestrutura	66.952	26	(2.248)	4.634	69.364
	67.886	26	(2.255)	4.634	70.291

11. Fornecedores

Os fornecedores estão assim apresentados:

	30/06/2024	31/12/2023
Mercadoria	551	539
Serviços	337	163
Infraestrutura	25	231
Outros	14	14
	927	947

Águas de Pará de Minas S.A.

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

12. Empréstimos, financiamentos e passivos de arrendamento

Linha de crédito	Indexador	Juros	30/06/2024	31/12/2023
Empréstimos e financiamentos				
FINEM (a)	TJLP	3,99% a.a.	58.817	60.822
Capital de giro (b)	CDI	1,04% e 1,77% a.a.	10.810	11.368
(-) Custos de transação			(1.366)	(1.281)
Total de empréstimos e financiamentos			68.261	70.909
Circulante			5.193	15.783
Não circulante			63.068	55.126
Arrendamentos				
Arrendamentos direito de uso (Vide Nota 7)		7,5% a.a.	164	283
Total de arrendamentos			164	283
Circulante			164	241
Não circulante			-	42
Endividamento total			68.425	71.192
Endividamento total - circulante			5.357	16.024
Endividamento total - não circulante			63.068	55.168

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

Empréstimos e financiamentos	30/06/2024	30/06/2023
Saldo inicial	70.909	67.906
Custo de transação	(134)	-
Juros e encargos financeiros	3.464	3.510
Variações monetárias	165	348
Amortização de principal	(2.623)	(2.358)
Amortização de juros	(3.570)	(3.524)
Amortização dos custos de transação	50	43
Saldo final	68.261	65.925
Passivos de arrendamento	30/06/2024	30/06/2023
Saldo inicial	283	507
Juros e encargos financeiros	8	16
Amortização de principal	(118)	(110)
Amortização de juros	(9)	(17)
Saldo final	164	396

Águas de Pará de Minas S.A.

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

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

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

	Empréstimos e financiamentos					
	30/06/2024			31/12/2023		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2025	2.142	(50)	2.092	4.275	(87)	4.188
2026	14.285	(100)	14.185	4.275	(87)	4.188
2027	4.285	(100)	4.185	4.275	(87)	4.188
Após 2027	43.622	(1.016)	42.606	43.497	(935)	42.562
	64.334	(1.266)	63.068	56.322	(1.196)	55.126

	Passivos de arrendamento	
	30/06/2024	31/12/2023
2025	-	42
	-	42

(a) FINEM

Em 2018, a linha de crédito FINEM foi obtida junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES, com valor contratado de R\$ 73.768. Este contrato foi celebrado com prazo de carência de 49 (quarenta e nove) meses, para amortização do principal, incluindo o pagamento de juros trimestrais durante o período de carência. Após esse período, tornam-se obrigatórios os pagamentos mensais, com vencimento final programados para 2038.

Esta operação têm como objetivo a modernização e expansão dos sistemas de abastecimento de água e de esgotamento sanitário do município de Pará de Minas, e possuem como garantia cessão fiduciária de direitos creditórios, conta reserva e tem como interveniente garantidor Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

(b) Capital de giro

Em novembro de 2019, a Concessionária contratou um empréstimo de capital de giro no valor de R\$ 2.900. Este contrato foi celebrado com prazo de carência de 26 (vinte e seis) meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais, inclusive durante o período de carência. O vencimento final deste empréstimo está programado para 2024.

Em março de 2024, a Concessionária aditou o contrato de capital de giro, no valor de R\$ 10.000. O vencimento programado é para 2026, sendo amparado por aval prestado pela controladora Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Covenants

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

Águas de Pará de Minas S.A.

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

13. Obrigações tributárias

Os impostos e contribuições estão assim representados:

	30/06/2024	31/12/2023
PIS/COFINS/CSLL retidos	28	38
ISS	23	50
IRRF	61	63
PIS	86	88
COFINS	413	421
IRPJ	374	135
CSLL	157	155
	1.142	950

14. Imposto de renda e contribuição social

a) Composição dos tributos diferidos

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

	31/12/2023	Resultado	30/06/2024
Provisão para perdas de créditos das contas a receber	37	(6)	31
Provisão participação nos lucros	186	(87)	99
Provisão salários e encargos em acordo coletivo	42	(42)	-
Arrendamentos	23	(9)	14
Outros	27	(27)	-
Ativo fiscal diferido	315	(171)	144
Juros capitalizados	(1.498)	(546)	(2.044)
Passivo fiscal diferido	(1.498)	(546)	(2.044)
Tributos diferidos, líquidos	(1.183)	(717)	(1.900)

Águas de Pará de Minas S.A.

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

14. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

b) Conciliação da taxa efetiva

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	11.196	7.662
Alíquota nominal	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	<u>(3.807)</u>	<u>(2.605)</u>
(Adições) exclusões no cálculo do tributo		
Permanentes	(29)	(10)
Efeito referente a alíquota de adicional do imposto de renda	12	12
Incentivo empresa cidadã (Lei nº 11.770/08)	3	6
Programa de alimentação do trabalhador (9.580/2018)	55	43
Total do imposto de renda e da contribuição social	<u>(3.766)</u>	<u>(2.554)</u>
Alíquota efetiva	<u>33,64%</u>	<u>33,33%</u>

15. Ônus da concessão

O valor demonstrado no passivo circulante de R\$ 237 em 30 de junho de 2024 (R\$ 230 em 31 de dezembro de 2023) representa o exigível do contrato de concessão junto à Prefeitura de Pará de Minas, calculado com base em um percentual de 2,5% para outorga e 1% para taxa de regulação e fiscalização sobre a efetiva arrecadação das tarifas de serviços prestados de distribuição de água e esgotamento sanitário.

16. Contingências

Processos com probabilidade de perda classificada como possível

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

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Cíveis	1.722	1.493
Ambientais	-	305
	<u>1.722</u>	<u>1.798</u>

Águas de Pará de Minas S.A.

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

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

17. Partes relacionadas

Remuneração de pessoal chave da Administração

Os diretores são as pessoas chaves que têm autoridade e responsabilidade por planejamento, direção e controle das atividades da Concessionária. No período de seis meses findo em 30 de junho de 2024 não houve pagamento a pessoal chave da Administração pela Concessionária (R\$ 591 em 30 de junho de 2023). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Remunerações	-	453
Encargos sociais	-	106
Plano de saúde	-	28
Outros	-	4
	<u>-</u>	<u>591</u>

Nos períodos de seis meses findo 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.

Resumo das transações com partes relacionadas:

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Ativo circulante:		
Créditos com partes relacionadas (a)		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	<u>1</u>	<u>60</u>
Total do ativo circulante	<u>1</u>	<u>60</u>
Passivo circulante:		
Obrigações com acionistas (b)		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	<u>7.847</u>	<u>7.847</u>
Débitos com partes relacionadas (a)		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	<u>505</u>	<u>460</u>
Total do passivo circulante	<u>8.352</u>	<u>8.307</u>
Resultado com partes relacionadas		
Despesas		
Contrato de gestão - <i>Management Fee</i> (a)		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	<u>(1.810)</u>	<u>(3.373)</u>

(a) Os saldos demonstrados acima decorrem de transações entre concessionárias do mesmo grupo econômico, vinculadas à compra e venda de materiais ou das prestações de serviços, oriundos do: i) contrato de fruição de utilidades comuns com a Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda., resultando na estrutura de Unidade de Administração Central (UAC) para as áreas de finanças, planejamento, recursos humanos, tecnologia da informação e logística; ii) do contrato de gestão centralizada (*Management Fee*) com a controladora Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

(b) Os valores correspondem aos dividendos a pagar.

Águas de Pará de Minas S.A.

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

18. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado, em sua totalidade, por Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., no montante de R\$ 25.948 em 30 de junho de 2024 (R\$ 25.948 em 31 de dezembro de 2023) está representado por 25.948.249 (vinte e cinco milhões, novecentas e quarenta e oito mil, duzentas e quarenta e nove) unidade de ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

b) Reserva legal

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

c) Reserva para investimentos

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

d) Dividendos

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

e) Reserva para retenção de lucros

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

Águas de Pará de Minas S.A.

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

19. Receita líquida

	30/06/2024	30/06/2023
Receita de prestação de serviços	40.091	35.903
Receita de construção	5.493	7.344
Cancelamentos	(264)	(73)
	<u>45.320</u>	<u>43.174</u>
PIS e COFINS sobre serviços prestados	(3.611)	(3.246)
Descontos concedidos	(800)	(737)
Receita líquida	<u>40.909</u>	<u>39.191</u>

20. Custos dos serviços prestados

	30/06/2024	30/06/2023
Ônus da concessão	(1.310)	(1.204)
Energia elétrica	(2.530)	(2.037)
Custo de construção	(5.493)	(7.344)
Materiais aplicados nos serviços	(1.872)	(1.320)
Salários e benefícios a empregados	(4.319)	(4.250)
Utilização de imóveis e telefonia	(2)	-
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(820)	(855)
Serviços de terceiros	(1.675)	(1.598)
Depreciações e amortizações	(2.326)	(2.122)
Taxas de recursos hídricos e ambientais	(7)	(1)
Outros custos	(100)	(144)
	<u>(20.454)</u>	<u>(20.875)</u>

21. Despesas gerais e administrativas

	30/06/2024	30/06/2023
Salários e benefícios a empregados	(4.005)	(4.082)
Utilização de imóveis e telefonia	(62)	(79)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(180)	(172)
Serviços de terceiros	(3.289)	(3.319)
Despesas com contencioso	(63)	(9)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(21)	(59)
Depreciações e amortizações	(185)	(173)
Provisão para perdas de créditos das contas a receber	(272)	(129)
Reversão de contingências	-	7
Outras despesas	(837)	(826)
	<u>(8.914)</u>	<u>(8.841)</u>

Águas de Pará de Minas S.A.

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

22. Resultado financeiro

	30/06/2024	30/06/2023
Juros com aplicações financeiras	1.341	1.325
Juros e multas vinculadas à operação	445	442
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(85)	(83)
Variação monetária sobre outros ativos	30	3
Outras receitas financeiras	15	15
	1.746	1.702
Despesas financeiras		
Juros com empréstimos e financiamentos	(1.818)	(3.117)
Juros sobre arrendamentos	(8)	(13)
Variação monetária sobre empréstimos e financiamentos	(165)	(348)
Tributos sobre operações financeiras	(7)	(9)
Descontos concedidos	(36)	(50)
Atualização monetária das contingências	-	1
Outras despesas financeiras	(85)	(82)
	(2.119)	(3.618)
Resultado financeiro	(373)	(1.916)

23. 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 dos seguros em 30 de junho de 2024 está apresentada a seguir:

Descrição de seguro	Vigência das apólices	Cobertura
Responsabilidade civil administradores - D&O	27/10/2023 a 27/10/2024	50.000
Responsabilidade civil geral	17/01/2024 a 17/01/2025	13.000
Riscos operacionais	17/01/2024 a 17/01/2025	75.000
Risco de engenharia e responsabilidade civil	31/12/2023 a 31/12/2024	91.101
Riscos ambientais	22/12/2023 a 22/12/2024	5.000
Garantia de concessão	09/03/2024 a 09/03/2025	8.853
Seguro de veículos	17/10/2023 a 17/10/2024	440

Águas de Pará de Minas S.A.

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

24. Transações que não envolvem caixa

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

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Juros capitalizados	<u>1.646</u>	<u>393</u>
	<u>1.646</u>	<u>393</u>