

Informações financeiras intermediárias

Águas do Imperador S.A.

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

Águas do Imperador S.A.

Informações financeiras intermediárias

30 de junho de 2024

Índice

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

Relatório de revisão dos auditores independentes

Aos administradores e acionistas da
Águas do Imperador S.A.
Petrópolis - RJ

Introdução

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

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

Alcance da revisão

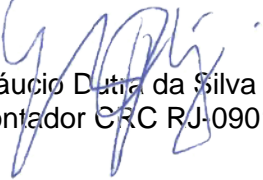
Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão. Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros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

Conclusão

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

Rio de Janeiro, 23 de agosto de 2024.

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



Gláucio Dutra da Silva
Contador CRC RJ-090174/O

Águas do Imperador 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	18.748	37.825
Contas a receber de clientes	5	35.028	33.937
Estoques		440	436
Despesas antecipadas		902	379
Créditos com partes relacionadas	18	5	134
Tributos a recuperar		219	221
Outros ativos		1.608	2.945
		56.950	75.877
Não circulante			
Aplicações financeiras vinculadas	6	2.114	2.166
Tributos diferidos	15	2.676	2.956
Depósitos judiciais		2.596	2.525
Operações com derivativos		-	154
Ativo de direito de uso	7	193	333
Imobilizado	8	1.378	1.398
Ativo de contrato	9	81.712	49.820
Intangível	10	124.046	127.730
		214.715	187.082
Total do ativo		271.665	262.959

	Nota	30/06/2024	31/12/2023
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	11	3.268	2.262
Empréstimos e financiamentos	12	8.288	13.005
Passivos de arrendamento	12	225	315
Notas comerciais escriturais	13	14.793	15.566
Obrigações tributárias	14	2.457	2.804
Obrigações trabalhistas		3.585	3.582
Obrigações com acionistas	18	16.612	13.756
Ônus da concessão	16	522	486
Débitos com partes relacionadas	18	1.072	969
Operações com derivativos		3	-
Outras obrigações		2.096	1.748
		52.921	54.493
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	12	45.299	46.885
Passivos de arrendamentos	12	-	57
Notas comerciais escriturais	13	25.610	31.911
Provisões para contingências	17	5.948	5.452
		76.857	84.305
Patrimônio líquido	19		
Capital social		52.600	52.600
Reservas de lucros		49.200	52.561
Dividendos adicionais propostos		19.000	19.000
Lucros acumulados		21.087	-
		141.887	124.161
Total do passivo e patrimônio líquido		271.665	262.959

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas do Imperador 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	20	117.498	87.947
Custo dos serviços prestados	21	(60.227)	(35.119)
Lucro bruto		57.271	52.828
Receitas (despesas) operacionais			
Despesas gerais e administrativas	22	(24.592)	(25.463)
Outras receitas (despesas) operacionais		92	380
		(24.500)	(25.083)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		32.771	27.745
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	23	2.639	3.989
Despesas financeiras	23	(5.612)	(6.834)
		(2.973)	(2.845)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		29.798	24.900
Imposto de renda e contribuição social - corrente	15b	(8.431)	(7.913)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	15b	(280)	37
Lucro líquido do período		21.087	17.024

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas do Imperador 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	21.087	17.024
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do período	<u>21.087</u>	<u>17.024</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas do Imperador 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			Distribuição de dividendos adicionais	Lucros acumulados	Patrimônio líquido
		Reserva legal	Reserva de investimentos	Retenção de lucros			
Saldos em 1º de janeiro de 2023	52.600	10.520	10.140	31.500	-	-	104.760
Lucro do líquido do período	-	-	-	-	-	17.024	17.024
Juros sobre capital próprio	-	-	-	(1.284)	-	-	(1.284)
Saldos 30 de junho de 2023	52.600	10.520	10.140	30.216	-	17.024	120.500
Saldos em 1º de janeiro de 2024	52.600	10.520	10.509	31.532	19.000	-	124.161
Lucro do líquido do período	-	-	-	-	-	21.087	21.087
Juros sobre capital próprio	-	-	-	(3.361)	-	-	(3.361)
Saldos 30 de junho de 2024	52.600	10.520	10.509	28.171	19.000	21.087	141.887

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas do Imperador 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	29.798	24.900
Ajustes para reconciliar o lucro líquido e o fluxo de caixa líquido:		
Depreciação e amortização	4.731	3.711
Juros sobre empréstimos, financiamentos e arrendamentos e amortização de custos de transação	1.795	1.652
Juros sobre notas comerciais escriturais e amortização de custos de transação	2.602	3.488
Ganho com operações de <i>swap</i>	(77)	(14)
Variações monetárias	145	270
Atualização monetária das contingências	496	139
Perdas de créditos das contas a receber	5.091	6.193
Provisão para contingências	-	249
Resultado na alienação de imobilizado	3	(44)
Perda (ganho) com derivativos	157	(12)
 Variações no ativo e passivo		
Contas a receber de clientes	(6.182)	(6.778)
Estoques	(4)	6
Depósitos judiciais	(71)	(41)
Tributos a recuperar	(530)	(786)
Despesas antecipadas	(523)	(667)
Outros ativos	1.337	(1.892)
Aplicações financeiras - vinculadas	52	(699)
Fornecedores	1.006	696
Ônus da concessão	36	59
Obrigações tributárias	(776)	(103)
Obrigações trabalhistas	3	220
Partes relacionadas, líquidas	232	350
Outras obrigações	364	(165)
	39.685	30.732
 Pagamento de imposto de renda e contribuição social	(7.962)	(6.415)
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	(2.900)	(2.847)
Pagamento de juros sobre arrendamentos	(22)	(32)
Pagamento de juros sobre notas comerciais escriturais	(3.247)	(3.511)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	25.554	17.927
 Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Adições ao imobilizado	(159)	(352)
Adições ao ativo de contrato e intangível	(31.537)	(17.787)
Valor recebido pela venda de imobilizado/intangível	-	49
Caixa líquido consumido pelas atividades de investimentos	(31.696)	(18.090)
 Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Dividendos pagos	-	(9.042)
Captações de empréstimos e financiamentos	-	17.817
Pagamento dos arrendamentos	(170)	(102)
Pagamento dos empréstimos e financiamentos	(6.401)	(5.859)
Pagamento de notas comerciais escriturais	(6.429)	-
Derivativos recebidos, líquidos	65	5
Caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades de financiamentos	(12.935)	2.819
 Aumento (redução) líquido (a) no caixa e equivalentes de caixa	(19.077)	2.656
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	37.825	42.512
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	18.748	45.168

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas do Imperador S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias

30 de junho de 2024

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

1. Contexto operacional

A Águas do Imperador S.A. (a “Subconcessionária”), sociedade por ações de capital fechado, com sede localizada à Rua Dr. Sá Earp, n.º 84, Morin, no Município de Petrópolis - RJ - Brasil, controlada pela Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., é uma sociedade de propósito específico de subconcessão entre a Prefeitura Municipal de Petrópolis (concedente), a Subconcessionária Municipal de Desenvolvimento de Petrópolis – COMDEP (subconcedente) e a Águas do Imperador S.A. (Subconcessionária), através do Contrato de Subconcessão, com prazo de 30 anos contados da emissão da ordem de serviço inicial do contrato, que foi em 01 de janeiro de 1998. Em 20 de janeiro de 2012 foi assinado um aditivo para prorrogação de mais 180 meses, que fez com que o término do contrato passasse para janeiro de 2043. 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 Petrópolis, Estado do Rio de Janeiro, compreendendo inclusive as sedes distritais. O serviço público de água e esgoto compreende os serviços de operação, conservação, manutenção, modernização, ampliação, exploração e a cobrança direta aos usuários dos serviços abrangendo, ainda, estudos técnicos, serviços e obras necessárias à consecução deste objeto ao longo do período da subconcessão.

A remuneração da Subconcessionária pelos serviços prestados considera a tarifa contratual cobrada diretamente dos usuários, conforme proposto no contrato de subconcessão, 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 Subconcessionária. 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.

O presente contrato de subconcessão possui cláusula de outorga onde o percentual de 3,5232% é aplicado sobre a arrecadação bruta oriunda do fornecimento de água tratada e coleta e tratamento de esgoto.

Findo o prazo da subconcessão, todos os bens públicos e instalações utilizadas pela Subconcessionária, bem como todas as obras e instalações por ela realizadas para operar plenamente os serviços concedidos, serão revertidas automaticamente à Subconcedente Subconcessionária Municipal de Desenvolvimento de Petrópolis – COMDEP.

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

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

2.2. Base de mensuração

As informações financeiras intermediárias da Subconcessionária 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 Subconcessionária.

Águas do Imperador 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 Subconcessionária 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 Subconcessionária, 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	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	18.701	18.701	37.774	37.774
Aplicações financeiras vinculadas	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	2.114	2.114	2.166	2.166
	Contas a receber de clientes	Custo amortizado	-	35.028	35.028	33.937
Operações com derivativos	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	-	-	154	154
	Crédito com partes relacionadas	Custo amortizado	-	5	5	134
Passivos financeiros						
Fornecedores	Custo amortizado	-	3.268	3.268	2.262	2.262
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	-	53.587	53.587	59.890	59.890
Notas comerciais escriturais	Custo amortizado	-	40.403	40.403	47.477	47.477
Passivos de arrendamento	Custo amortizado	-	225	225	372	372
Operações com derivativos	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	3	3	-	-
	Ônus da concessão	Custo amortizado	-	522	522	486
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	1.072	1.072	969	969

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

Águas do Imperador 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 Subconcessionária, 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 Subconcessionária 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 Subconcessionária 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 Subconcessionária obtém empréstimos, financiamentos e notas comerciais escriturais 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 Subconcessionária também está exposta à flutuação de taxas de juros referentes ao saldo de aplicações financeiras, que são remuneradas com base em percentuais do CDI.

Águas do Imperador 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, empréstimos, financiamentos e notas comerciais escriturais (sem os custos de transação), 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 1 corresponde ao cenário considerado mais provável nas taxas de juros, na data das demonstrações financeiras. Os cenários 2 e 3 correspondem a uma alteração positiva e negativa de 25% nas taxas. Os efeitos nas taxas, são apresentados conforme as tabelas a seguir:

<u>Operação</u>	<u>Risco</u>	<u>Valor contábil</u>	<u>Cenário I provável</u>	<u>Cenário II -25%</u>	<u>Cenário III +25%</u>
Ativo					
Equivalentes de caixa	CDI	18.701	20.644	20.158	21.130
Aplicações financeiras vinculadas	CDI	2.114	2.334	2.279	2.389
Passivo					
Empréstimos e financiamentos	CDI	(4.636)	(5.118)	(4.997)	(5.238)
Empréstimos e financiamentos	TJLP	(49.892)	(53.200)	(52.372)	(54.028)
Notas comerciais escriturais	CDI	(40.653)	(44.877)	(43.820)	(45.934)
Passivo líquido		(74.366)	(80.217)	(78.752)	(81.681)
Efeito líquido			(5.851)	(4.386)	(7.315)
CDI (a.a.)			10,39%		
TJLP (a.a.)			6,63%		

Águas do Imperador 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 Subconcessionária 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 Subconcessionária 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 Subconcessionária.

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 notas comerciais escriturais, 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	3.268	3.268	-	-
Empréstimos e financiamentos	54.528	8.435	1.815	44.278
Notas comerciais escriturais	40.653	14.938	12.857	12.858
Passivos de arrendamento	225	225	-	-
Ônus da concessão	522	522	-	-
Débitos com partes relacionadas	1.072	1.072	-	-
	100.268	28.460	14.672	57.136
	Valor contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 31 de dezembro de 2023				
Fornecedores	2.262	2.262	-	-
Empréstimos e financiamentos	60.891	13.115	3.620	44.156
Notas comerciais escriturais	47.821	15.677	12.857	19.287
Passivos de arrendamento	372	315	57	-
Ônus da concessão	486	486	-	-
Débitos com partes relacionadas	969	969	-	-
	112.801	32.824	16.534	63.443

Águas do Imperador 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 Subconcessionária 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 Subconcessionária 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 Subconcessionária 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, financiamentos, notas comerciais escriturais e passivos de arrendamento, subtraído 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:

	30/06/2024	31/12/2023
Empréstimos e financiamentos (Nota 12)	53.587	59.890
Passivos de arrendamento (Nota 12)	225	372
Notas comerciais escriturais (Nota 13)	40.403	47.477
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	(18.748)	(37.825)
(+) Operações com derivativos	3	(154)
Dívida líquida (a)	75.470	69.760
Total do patrimônio líquido (b)	141.887	124.161
Total do capital (a+b)	217.357	193.921
Índice de alavancagem financeira - % [a/(a+b)]	35%	35%

Águas do Imperador 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	47	51
Aplicações financeiras	18.701	37.774
	<u>18.748</u>	<u>37.825</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)	58.872	54.687
Clientes - parcelamento (b)	5.123	5.224
Pontos arrecadadores (c)	570	452
Provisão para perdas de créditos das contas a receber	(29.537)	(26.426)
	<u>35.028</u>	<u>33.937</u>

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

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

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

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	11.840	11.863
Não faturado	8.924	8.033
Vencidas		
Até 30 dias	4.940	4.859
De 31 a 60 dias	2.098	1.951
De 61 a 90 dias	1.543	1.122
De 91 a 180 dias	3.416	3.575
Mais de 180 dias	31.804	28.960
	<u>64.565</u>	<u>60.363</u>

Águas do Imperador 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\$ 2.114 em 30 de junho de 2024 (R\$ 2.166 em 31 de dezembro de 2023) corresponde à aplicação financeira mantida em conta reserva, de titularidade da Águas do Imperador S.A., constituída em favor do Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES, em atendimento às obrigações definidas no “Contrato de Cessão Fiduciária de Direitos Creditórios e Outras Avenças” em 28 de março de 2018.

7. Ativo de direito de uso

	30/06/2024			31/12/2023		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	687	(494)	193	677	(344)	333

Movimentação do ativo de direito de uso

	Saldos em 31/12/2023			Saldos em 30/06/2024
	Adições	Amortização		
Imóveis	10	(150)	193	

	Saldos em 31/12/2022			Saldos em 30/06/2023
	Adições	Amortização		
Imóveis	165	(113)	333	

Águas do Imperador 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%	1.935	(1.271)	664	624
Veículos	20%	1.813	(1.691)	122	155
Máquinas e equipamentos	10%	110	(72)	38	42
Móveis e utensílios	10%	927	(494)	433	454
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	221	(100)	121	123
Outros		1	(1)	-	-
		5.007	(3.629)	1.378	1.398

Movimentação do imobilizado:

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Baixas	Depreciação	Saldos em 30/06/2024
Equipamentos de informática	624	143	-	(103)	664
Veículos	155	-	-	(33)	122
Máquinas e equipamentos	42	-	-	(4)	38
Móveis e utensílios	454	16	(2)	(33)	435
Benfeitorias em imóveis de terceiros	123	-	-	(4)	119
	1.398	159	(2)	(177)	1.378

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Reclassificação	Depreciação	Saldos em 30/06/2023
Equipamentos de informática	544	150	(5)	-	(89)	600
Veículos	292	-	-	-	(72)	220
Máquinas e equipamentos	49	14	-	(13)	(5)	45
Móveis e utensílios	309	188	-	4	(32)	469
Benfeitorias em imóveis de terceiros	132	-	-	-	(3)	129
	1.326	352	(5)	(9)	(201)	1.463

Águas do Imperador 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

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Transferências	Saldos em 30/06/2024
Infraestrutura em construção	49.820	32.400	(508)	81.712
	49.820	32.400	(508)	81.712

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Transferências	Reclassificação	Saldos em 30/06/2023
Infraestrutura em construção	53.402	10.893	(56)	(4)	64.239
	53.402	10.893	(56)	(4)	64.239

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

Custos de empréstimos capitalizados

Os juros de empréstimos e financiamentos são capitalizados nos ativos de concessão durante o período em construção, sendo o montante de R\$ 1.076 em 30 de junho de 2024, a uma taxa média ponderada de 10,76% a.a. (R\$ 1.275 e 11,54% a.a. em 30 de junho de 2023).

Águas do Imperador 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%	196	(162)	34	45
Desenvolvimento de projetos	20%	107	(107)	-	-
Concessão/Infraestrutura		204.033	(87.546)	116.487	119.956
Outorga da concessão		8.000	(475)	7.525	7.729
		212.336	(88.290)	124.046	127.730

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
Direito da concessão de exploração	17.017	(4.895)	12.122	12.450
Captação	2.053	(1.361)	692	715
Adutoras	6.560	(1.385)	5.175	5.318
Estação de tratamento de água - ETA	26.088	(2.136)	23.952	24.602
Reservatório	4.984	(3.003)	1.981	2.044
Booster	1.745	(660)	1.085	1.116
Elevatória de água	137	(104)	33	34
Substituição/expansão de rede de água	61.901	(29.991)	31.910	32.961
Ligação de água	9.874	(1.487)	8.387	8.622
Ligação de esgoto	374	(105)	269	278
Substituição/expansão de rede de esgoto	27.583	(14.402)	13.181	13.119
Elevatória - esgoto	961	(491)	470	485
Estação de tratamento de esgoto - ETE	21.160	(15.357)	5.803	6.131
Biodigestores	2.674	(902)	1.772	1.829
Benfeitorias em imóveis de terceiros	3.660	(2.398)	1.262	1.302
Máquinas e equipamentos	17.262	(8.869)	8.393	8.950
	204.033	(87.546)	116.487	119.956

Águas do Imperador 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	Baixas	Amortização	Transferências	Saldos em 30/06/2024
Softwares e aplicativos	45	-	-	(11)	-	34
Concessão/Infraestrutura	119.956	213	(1)	(4.189)	508	116.487
Outorga da concessão	7.729	-	-	(204)	-	7.525
	127.730	213	(1)	(4.404)	508	124.046

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Reclassificação	Amortização	Transferências	Saldos em 30/06/2023
Softwares e aplicativos	64	-	-	(12)	-	52
Concessão/Infraestrutura	90.264	157	13	(3.317)	56	87.173
Outorga da concessão	-	8.000	-	(68)	-	7.932
	90.328	8.157	13	(3.397)	56	95.157

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

11. Fornecedores

Os fornecedores estão assim representados:

	30/06/2024	31/12/2023
Mercadoria	1.366	1.721
Serviços	368	337
Infraestrutura	1.038	106
Outros	496	98
	3.268	2.262

Águas do Imperador 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.	49.892	51.611
CCB (b)	CDI	0,65% a.a.	1.027	2.048
Capital de giro (c)	CDI	1,04% a.a.	3.609	7.232
(-) Custos de transação			(941)	(1.001)
Total de empréstimos e financiamentos			53.587	59.890
Circulante			8.288	13.005
Não circulante			45.299	46.885
Arrendamentos				
Arrendamentos direito de uso (Vide Nota 7)		Entre 13,30% a.a. e 15,75 %a.a.	225	372
Circulante			225	315
Não circulante			-	57
Endividamento total			53.812	60.262
Endividamento total - circulante			8.513	13.320
Endividamento total - não circulante			45.299	46.942

(a) FINEM

A linha de crédito FINEM foi obtida no exercício de 2018 junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES no total de R\$ 67.026 de valor contratado. Este contrato foi celebrado com carência de 37 (trinta e sete) meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais durante o período de carência e, após, com pagamentos mensais, com termos previstos para 2028 e 2038.

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

(b) CCB

A Cédula de Crédito Bancário - CCB foi obtida no exercício de 2014 com R\$ 16.000 de valor contratado. O contrato de CCB foi celebrado com prazo de carência de 23 (vinte e três) meses para amortização do principal, com pagamento de juros mensais, e término previsto para 2024.

Os custos de transação incorridos na emissão da CCB foram capitalizados, contabilizados como redução dos recursos captados, e serão amortizados até o prazo de vencimento.

Esta operação teve como objetivo investimentos em projetos de ampliação, manutenção e melhorias relacionadas a projetos de saneamento básico e possui como garantia aval coobrigado de Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

(c) Capital de giro

Em novembro de 2019 a Subconcessionária contratou empréstimo de capital de giro no valor de R\$ 21.400. Este contrato foi celebrado com prazo de carência de 26 (vinte e seis) meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais, inclusive durante o período de carência, com vencimento final para 2024.

Águas do Imperador 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

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 passivos de arrendamento é como segue:

Empréstimos e financiamentos

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Saldo inicial	59.890	50.278
Captações	-	17.817
Juros e encargos financeiros	2.792	2.833
Variações monetárias	146	270
Amortização de principal	(6.401)	(5.859)
Amortização de juros	(2.900)	(2.847)
Amortização dos custos de transação	60	62
Saldo final	<u>53.587</u>	<u>62.554</u>

Arrendamentos

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Saldo inicial	372	303
Adições e remensurações	26	165
Juros e encargos financeiros	19	32
Amortização de principal	(170)	(102)
Amortização de juros	(22)	(32)
Saldo final	<u>225</u>	<u>365</u>

Águas do Imperador 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	1.815	(63)	1.752	3.620	(56)	3.564
2026	3.630	(144)	3.516	3.620	(56)	3.564
2027	3.630	(104)	3.526	3.620	(56)	3.564
Após 2027	37.018	(513)	36.505	36.916	(723)	36.193
	46.093	(794)	45.299	47.776	(891)	46.885

	Passivos de arrendamento	
	30/06/2024	31/12/2023
2025	-	57
	-	57

13. Notas comerciais escriturais

Linha de crédito	Indexador	Juros	30/06/2024	31/12/2023
Notas comerciais escriturais	CDI	2,16% a.a.		
Principal			38.572	45.000
Juros e encargos financeiros			2.081	2.821
Custo de transação a apropriar			(250)	(344)
Total de notas comerciais estruturais			40.403	47.477
Circulante			14.793	15.566
Não circulante			25.610	31.911

A movimentação das notas comerciais escriturais é demonstrada a seguir:

	30/06/2024	30/06/2023
Saldo inicial	47.477	47.569
Juros e encargos financeiros	2.507	3.432
Amortização dos custos de transação	95	56
Amortização do principal	(6.429)	-
Amortização de juros	(3.247)	(3.511)
Saldo final	40.403	47.546

Águas do Imperador 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. Notas comerciais escriturais--Continuação

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

	30/06/2024			31/12/2023		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2025	6.429	(51)	6.378	12.857	(112)	12.745
2026	12.857	(51)	12.806	12.857	(112)	12.745
2027	6.428	(2)	6.426	6.430	(9)	6.421
	25.714	(104)	25.610	32.144	(233)	31.911

Em 24 de janeiro de 2022, foram emitidas 45.000 Notas Comerciais Escriturais, em série única, no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 45.000, tendo a Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. como fiadora.

O prazo de vencimento da dívida é de cinco anos, a contar da data de emissão, com pagamentos semestrais consecutivos, devidos sempre no dia 24 de cada mês de janeiro e julho de cada ano, sendo que a primeira parcela será devida em 24 de janeiro de 2024, e a parcela final prevista para o dia 24 de janeiro de 2027. Sobre as Notas Comerciais Escriturais incidem juros remuneratórios correspondentes à variação acumulada de 100% do CDI, acrescida de *spread* de 2,16% a.a. A remuneração será paga semestralmente, a partir da data de emissão, sendo o primeiro pagamento devido em 24 de julho de 2022. O valor nominal unitário das Notas Comerciais Escriturais não será atualizado monetariamente.

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

Covenants

As 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 31 de dezembro de 2023.

Águas do Imperador 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. Obrigações tributárias

Os impostos e contribuições estão assim representados:

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2023</u>
PIS/COFINS/CSLL retidos	41	56
ISS	89	194
IRRF	349	428
PIS	299	304
COFINS	1.379	1.449
IRPJ	203	133
CSLL	95	240
Outros	2	-
	<u>2.457</u>	<u>2.804</u>

15. 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.

	<u>31/12/2023</u>	<u>Resultado</u>	<u>30/06/2024</u>
Provisões perdas de crédito das contas a receber	2.787	161	2.948
Provisões para contingências	1.854	169	2.023
Provisão participação nos lucros	321	(163)	158
Provisões salários e encargos em acordo coletivo	83	(83)	-
Arrendamentos	18	(6)	12
Outros	82	(81)	1
Ativo fiscal diferido	<u>5.145</u>	<u>(3)</u>	<u>5.142</u>
Ganhos com derivativos	(52)	52	-
Juros capitalizados	(1.800)	(336)	(2.136)
Ajustes do regime de tributação transitório Lei nº 12.973/ 2014	(337)	7	(330)
Passivo fiscal diferido	<u>(2.189)</u>	<u>(277)</u>	<u>(2.466)</u>
Tributos diferidos, líquidos	<u>2.956</u>	<u>(280)</u>	<u>2.676</u>

Águas do Imperador S.A.

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

15. 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	29.798	24.900
Alíquota nominal	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	(10.131)	(8.466)
(Adições) exclusões no cálculo do tributo:		
Permanentes	1.120	431
Efeito referente a alíquota de adicional do imposto de renda	12	12
Incentivo empresa cidadã (Lei nº 11.770/08)	19	6
Programa de Alimentação do Trabalhador (9.580/2018)	152	142
Outros ajustes	117	(1)
Total do imposto de renda e da contribuição social	(8.711)	(7.876)
Alíquota efetiva	29,23%	31,62%

16. Ônus da concessão

O valor demonstrado no passivo circulante de R\$ 522 em 30 de junho de 2024 (R\$ 486 em 31 de dezembro de 2023) representa o exigível do Contrato de Subconcessão junto à Prefeitura Municipal de Petrópolis, calculado com base em um percentual de 3,5232% sobre a arrecadação de tarifas de serviços prestados de distribuição de água e coleta e tratamento de esgoto.

Águas do Imperador 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. 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 Subconcessionária e de seus assessores legais.

As provisões para contingências, estão assim demonstradas:

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Cíveis	5.948	5.452
	<u>5.948</u>	<u>5.452</u>

Processos com probabilidade de perda classificada como possível

A Subconcessionária 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	61.162	51.271
Trabalhistas	1.143	1.051
Tributárias	-	63.973
Ambientais	368	341
	<u>62.673</u>	<u>116.636</u>

Cíveis

As ações judiciais de natureza cível têm os seguintes objetos: (i) consumo, totalizando R\$15.728 (R\$ 13.371 em 31 de dezembro de 2023) (ii) falta de abastecimento, totalizando R\$ 2.444 (R\$1.829 em 31 de dezembro de 2023); (iii) multiplicação de economias, totalizando R\$ 13.816 (R\$ 12.754 em 31 de dezembro de 2023); (iv) serviços água e esgoto (vazamentos, obstrução, refluxo, etc.), totalizando R\$ 6.996 (R\$ 5.831 em 31 de dezembro de 2023); (v) serviços comerciais, totalizando R\$ 8.821 (R\$ 5.709 em 31 de dezembro de 2023); (vi) responsabilidade civil, totalizando R\$ 7.925 (R\$ 7.516 em 31 de dezembro de 2023); e (vii) cobrança, totalizando R\$ 2.163 (R\$ 1.462 em 31 de dezembro de 2023) e (viii) outros, totalizando R\$ 3.269 (R\$ 2.799 em 31 de dezembro de 2023).

Trabalhistas

As ações judiciais de natureza trabalhista têm majoritariamente os seguintes objetos: (i) estabilidade/doença ocupacional; (ii) responsabilidade subsidiária/solidária e (iii) acúmulo de funções.

Águas do Imperador 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. Provisões para contingências--Continuação

Processos com probabilidade de perda classificada como possível--Continuação

Tributárias

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\$63.958 em 31 de dezembro de 2023). Atualmente, o processo encontra-se aguardando julgamento de Recurso de Ofício pelo CARF. De acordo com a avaliação da Subconcessionária e de seus assessores legais, é provável a impugnação e posterior cancelamento do processo. Desta forma, a probabilidade de perda é considerada remota.

18. 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 Subconcessionária. No período findo em 30 de junho de 2024, foram pagos pela Subconcessionária o montante total de R\$ 856 (R\$ 801 em 30 de junho de 2023). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Remuneração	657	612
Encargos sociais	170	160
Plano de saúde	9	9
Plano de previdência privada	15	14
Outros	5	6
	<u>856</u>	<u>801</u>

Resumo das transações com partes relacionadas

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

Águas do Imperador 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. Partes relacionadas--Continuação

Resumo das transações com partes relacionadas--Continuação

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Ativo circulante:		
Créditos com partes relacionadas (a)		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	2	126
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	-	5
Águas da Condessa S.A.	3	-
Rio+ Saneamento BL3 S.A.	-	3
Total do ativo circulante	<u>5</u>	<u>134</u>
Passivo circulante:		
Obrigações com acionistas (b)		
Dividendos a pagar		
M&G Consultoria e Participações Ltda.	126	126
ERG Participações Ltda.	220	220
Credicom - Comercial Informática e Serviços Ltda.	128	128
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	22	22
Synval Filgueiras de Moraes Junior	180	180
Marcelo Borja Filgueiras de Moraes	239	240
Silvane Borja Filgueiras de Moraes Nolli	180	180
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	<u>10.888</u>	<u>10.889</u>
	<u>11.983</u>	<u>11.985</u>
Juros sobre capital próprio a pagar		
M&G Consultoria e Participações Ltda.	49	19
ERG Participações Ltda.	85	32
Credicom - Comercial Informática e Serviços Ltda.	49	19
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	8	3
Synval Filgueiras de Moraes Junior	69	26
Marcelo Borja Filgueiras de Moraes	93	35
Silvane Borja Filgueiras de Moraes Nolli	69	26
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	<u>4.207</u>	<u>1.611</u>
	<u>4.629</u>	<u>1.771</u>
	<u>16.612</u>	<u>13.756</u>
Débitos com partes relacionadas (a)		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	<u>1.072</u>	<u>969</u>
	<u>1.072</u>	<u>969</u>
Total do passivo circulante	<u>17.684</u>	<u>14.725</u>
Resultado com partes relacionadas		
Receitas		
Análise laboratorial (a)		
Águas de Niterói S.A.	101	115
Águas da Imperatriz S.A.	56	-
Águas da Condessa S.A.	31	19
	<u>188</u>	<u>134</u>
Despesas		
Contrato de gestão (<i>Management Fee</i>) (a)		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	<u>(4.202)</u>	<u>(3.737)</u>
Total resultado com partes relacionadas	<u>(4.014)</u>	<u>(3.603)</u>

Águas do Imperador 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. Partes relacionadas--Continuação

Resumo das transações com partes relacionadas--Continuação

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

19. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social realizado é de R\$ 52.600 em 30 de junho de 2024 e em 31 de dezembro de 2023 e está representado por 6.000 (seis mil) ações nominativas, sem valor nominal, sendo 2.000 (duas mil) ações ordinárias e 4.000 (quatro mil) ações preferenciais.

<u>Posição acionária</u>	<u>Em 30 de junho de 2024 e 2023</u>			<u>% Capital total</u>
	<u>Quantidade de ações</u>		<u>Total</u>	
	<u>Ordinárias</u>	<u>Preferencial</u>		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S/A	1.900	3.552	5.452	90,87%
Synval Filgueiras de Moraes Junior	30	60	90	1,50%
Marcelo Borja Filgueiras de Moraes	40	80	120	2,00%
Silvane Borja Filgueiras de Moraes Noll	30	60	90	1,50%
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	-	11	11	0,18%
Credicom - Comercial Informática e Serviços Ltda.	-	64	64	1,07%
ERG Participações Ltda.	-	110	110	1,83%
M&G Consultoria e Participações Ltda.	-	63	63	1,05%
	<u>2.000</u>	<u>4.000</u>	<u>6.000</u>	<u>100%</u>

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.

Águas do Imperador 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. Patrimônio líquido--Continuação

c) Reserva para investimentos

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

d) Dividendos e juros sobre capital próprio

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

Em 31 de dezembro de 2023, foram propostos dividendos adicionais no total de R\$ 19.000.

No decorrer do período de seis meses, findo em 30 de junho de 2024, houve destinação de juros sobre o capital próprio no valor total de R\$3.361, (R\$1.284 em 30 de junho de 2023) sendo R\$505 referentes a imposto de renda retido na fonte (R\$193 em 30 de junho de 2023), resultando em um valor líquido de R\$2.856 para pagamento aos acionistas (R\$1.091 em 30 de junho de 2023).

e) Reserva para retenção de lucros

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

Águas do Imperador S.A.

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

20. Receita líquida

	30/06/2024	30/06/2023
Receita de prestação de serviços	99.138	88.586
Receita de construção	31.803	10.284
Cancelamentos	(1.959)	(555)
	128.982	98.315
PIS e COFINS sobre serviços prestados	(8.755)	(7.928)
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	(4)	(3)
Descontos concedidos	(2.725)	(2.437)
Receita líquida	117.498	87.947

21. Custos dos serviços prestados

	30/06/2024	30/06/2023
Taxas de recursos hídricos e ambientais	(320)	(302)
Ônus da concessão	(2.823)	(2.842)
Energia elétrica	(5.500)	(4.143)
Custo de construção	(31.803)	(10.284)
Materiais aplicados nos serviços	(1.784)	(1.945)
Salários e benefícios a empregados	(9.770)	(9.066)
Utilização de imóveis e telefonia	(13)	(33)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(1.747)	(1.663)
Serviços de terceiros	(2.546)	(1.767)
Depreciações e amortizações	(3.749)	(2.837)
Outros custos	(172)	(237)
	(60.227)	(35.119)

22. Despesas gerais e administrativas

	30/06/2024	30/06/2023
Salários e benefícios a empregados	(7.977)	(7.743)
Utilização de imóveis e telefonia	(222)	(246)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(370)	(405)
Serviços de terceiros	(7.479)	(7.848)
Despesas com contencioso	(1.150)	(263)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(92)	(236)
Depreciações e amortizações	(644)	(628)
Provisão para perdas de crédito das contas a receber	(5.091)	(6.193)
Provisão para contingências	-	(249)
Outras despesas	(1.567)	(1.652)
	(24.592)	(25.463)

Águas do Imperador S.A.

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

23. Resultado financeiro

	30/06/2024	30/06/2023
Receitas financeiras		
Rendimentos com aplicações financeiras	1.459	2.795
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(129)	(191)
Juros e multas vinculadas à operação	1.196	1.110
Variação monetária sobre outros ativos	7	74
Ganhos com operações de <i>swap</i>	81	57
Ganhos com derivativos	5	71
Outras receitas financeiras	20	73
	<u>2.639</u>	<u>3.989</u>
Despesas financeiras		
Juros com financiamentos e notas comerciais escriturais	(4.222)	(4.990)
Juros de arrendamentos	(19)	(32)
Atualização monetária das contingências	(496)	(139)
Variação monetária sobre empréstimos e financiamentos	(145)	(270)
Tributos sobre operações financeiras	(18)	(351)
Descontos concedidos	(316)	(703)
Perdas com operações de <i>swap</i>	(4)	(43)
Perdas com derivativos	(162)	(59)
Comissão e escrituração	(21)	-
Outras despesas financeiras	(209)	(247)
	<u>(5.612)</u>	<u>(6.834)</u>
Resultado financeiro	<u>(2.973)</u>	<u>(2.845)</u>

24. 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:

Ramos	Vigência das apólices	Cobertura
Responsabilidade civil administradores - D&O	27/10/2023 a 27/10/2024	50.000
Responsabilidade civil geral	17/01/2024 a 17/01/2025	13.000
Riscos operacionais	17/01/2024 a 17/01/2025	75.000
Risco de engenharia e responsabilidade civil obras	31/12/2023 a 31/12/2024	91.101
Riscos ambientais	22/12/2023 a 22/12/2024	5.000
Garantia de concessão	07/10/2023 a 07/10/2024	3.435
Seguro empresarial	01/08/2024 a 01/08/2025	169
Seguros de veículos	17/10/2023 a 17/10/2024	519
Garantia judicial	23/03/2023 a 23/03/2028	4.933

Águas do Imperador S.A.

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

25. Transações que não envolvem caixa

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

	30/06/2024	30/06/2023
Juros capitalizados	1.076	1.275
IRRF sobre <i>swap</i>	12	9
Arrendamentos	10	165
Juros sobre o capital próprio	2.856	1.091
	3.930	2.522