

Informações financeiras intermediárias

Águas de Jahu S.A.

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

Águas de Jahu 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 Jahu S.A.
Jahu - SP

Introdução

Revisamos o balanço patrimonial da Águas de Jahu 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

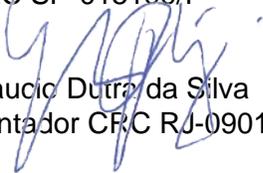
Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão. Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros 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 Jahu S.A.

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

| Ativo | Nota | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|----------------------------------|------|----------------|------------|
| Circulante | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 4 | 28.668 | 16.127 |
| Contas a receber de clientes | 5 | 18.029 | 18.769 |
| Estoques | | 481 | 497 |
| Despesas antecipadas | | 250 | 245 |
| Créditos com partes relacionadas | 15 | 1 | 76 |
| Tributos a recuperar | | 13 | 10 |
| Outros ativos | | 191 | 126 |
| | | 47.633 | 35.850 |
| Não circulante | | | |
| Depósitos judiciais | | 155 | 155 |
| Ativo de direito de uso | 6 | 349 | 475 |
| Imobilizado | 7 | 1.100 | 1.242 |
| Ativo de contrato | 8 | 12.342 | 12.497 |
| Intangível | 9 | 83.509 | 80.392 |
| | | 97.455 | 94.761 |
| Total do ativo | | 145.088 | 130.611 |

| | Nota | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Passivo | | | |
| Circulante | | | |
| Fornecedores | 10 | 1.954 | 1.610 |
| Empréstimos e financiamentos | 11 | 13.202 | 19.060 |
| Passivo de arrendamento | 11 | 264 | 285 |
| Obrigações tributárias | 12 | 986 | 1.128 |
| Obrigações trabalhistas | | 1.969 | 1.881 |
| Ônus da concessão | | 143 | 150 |
| Débitos com partes relacionadas | 15 | 622 | 589 |
| Outras obrigações | | 651 | 652 |
| | | 19.791 | 25.355 |
| Não circulante | | | |
| Empréstimos e financiamentos | 11 | 68.246 | 56.919 |
| Passivo de arrendamento | 11 | 126 | 255 |
| Tributos diferidos | 13 | 996 | 521 |
| Provisões para contingências | 14 | 864 | 812 |
| | | 70.232 | 58.507 |
| Patrimônio líquido | 16 | | |
| Capital social | | 110.898 | 110.898 |
| Prejuízo acumulado | | (55.833) | (64.149) |
| | | 55.065 | 46.749 |
| Total do passivo e patrimônio líquido | | 145.088 | 130.611 |

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas de Jahu 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 | 17 | 56.051 | 50.585 |
| Custo dos serviços prestados | 18 | (30.646) | (29.711) |
| Lucro bruto | | 25.405 | 20.874 |
| Receitas (despesas) operacionais | | | |
| Despesas gerais e administrativas | 19 | (12.602) | (12.070) |
| Outras receitas operacionais | | 34 | 47 |
| | | (12.568) | (12.023) |
| Resultado operacional antes do resultado financeiro | | 12.837 | 8.851 |
| Resultado financeiro | | | |
| Receitas financeiras | 20 | 1.950 | 1.212 |
| Despesas financeiras | 20 | (3.812) | (4.965) |
| | | (1.862) | (3.753) |
| Resultado antes do imposto de renda e contribuição social | | 10.975 | 5.098 |
| Imposto de renda e contribuição social - corrente | 13b | (2.184) | (1.182) |
| Imposto de renda e contribuição social - diferido | 13b | (475) | (16) |
| Lucro líquido do período | | 8.316 | 3.900 |

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas de Jahu 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 | 8.316 | 3.900 |
| Outros resultados abrangentes | - | - |
| Total do resultado abrangente do período | <u>8.316</u> | <u>3.900</u> |

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas de Jahu 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 | | Prejuízo acumulado | Patrimônio líquido |
|---------------------------------|----------------|----------------|-----------------------|-----------------------|
| | Realizado | A integralizar | | |
| Saldos em 1º de janeiro de 2023 | 114.727 | (3.829) | (78.177) | 32.721 |
| Lucro líquido do período | - | - | 3.900 | 3.900 |
| Saldos em 30 de junho de 2023 | 114.727 | (3.829) | (74.277) | 36.621 |
| Saldos em 1º de janeiro de 2024 | 114.727 | (3.829) | (64.149) | 46.749 |
| Lucro líquido do período | - | - | 8.316 | 8.316 |
| Saldos em 30 de junho de 2024 | 114.727 | (3.829) | (55.833) | 55.065 |

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas de Jahu S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa

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> |
|---|-------------------|-------------------|
| Fluxo de caixa das atividades operacionais | | |
| Lucro do período antes dos tributos sobre o lucro | 10.975 | 5.098 |
| Ajustes para reconciliar o lucro líquido e o fluxo de caixa líquido: | | |
| Depreciação e amortização | 2.691 | 2.316 |
| Juros sobre empréstimos, financiamentos e arrendamentos e amortização dos custos de transação | 3.301 | 4.643 |
| Variações monetárias e cambiais | 24 | 117 |
| Atualização monetária das contingências | 54 | 5 |
| Perdas de crédito das contas a receber | 647 | 885 |
| Reversão de contingências | (2) | (44) |
| Resultado na alienação/baixa de imobilizado/intangível | - | (20) |
| Variações no ativo e passivo | | |
| Contas a receber de clientes | 93 | (1.655) |
| Estoques | 16 | (262) |
| Depósitos judiciais | - | (73) |
| Tributos a recuperar | (116) | (143) |
| Despesas antecipadas | (5) | (153) |
| Outros ativos | (65) | 18 |
| Aplicações financeiras vinculadas | - | 1.133 |
| Fornecedores | 344 | 98 |
| Obrigações tributárias | 8 | 12 |
| Obrigações trabalhistas | 88 | 336 |
| Ônus da concessão | (7) | 2 |
| Partes relacionadas, líquidas | 108 | 247 |
| Outras obrigações | (1) | (183) |
| | 18.153 | 12.377 |
| Pagamento de imposto de renda e contribuição social | (2.221) | (1.160) |
| Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos | (2.987) | (3.426) |
| Pagamento de juros sobre arrendamento | (39) | (48) |
| Caixa líquido gerado nas atividades operacionais | 12.906 | 7.743 |
| Fluxo de caixa das atividades de investimentos | | |
| Adições ao imobilizado | (56) | (124) |
| Adições ao ativo de contrato e intangível | (3.914) | (4.210) |
| Valor recebido pela venda de imobilizado/intangível | - | 64 |
| Caixa líquido consumido pelas atividades de investimentos | (3.970) | (4.270) |
| Fluxo de caixa das atividades de financiamentos | | |
| Captações de empréstimos e financiamentos | 8.204 | - |
| Pagamento de arrendamentos | (146) | (107) |
| Pagamentos de empréstimos e financiamentos | (4.453) | (4.156) |
| Caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades de financiamentos | 3.605 | (4.263) |
| Aumento (redução) líquido (a) no caixa e equivalentes de caixa | 12.541 | (790) |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do período | 16.127 | 5.450 |
| Caixa e equivalentes de caixa no final do período | 28.668 | 4.660 |

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas de Jahu 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 Jahu S.A. (a “Concessionária”), sociedade por ações de capital fechado, com sede localizada na Avenida Comendador Ítalo Mazzei, 1.250, Jardim Olímpia, no Município de Jahu, São Paulo - Brasil, controlada pela Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. - SAAB é uma sociedade de propósito específico de concessão entre o Município de Jahu (Concedente) e Águas de Jahu S.A. (“Concessionária”), vencedora do Processo Licitatório que deu origem ao contrato de nº. 10046/2014, de 10 de dezembro de 2014, com vigência de 35 anos, a partir da data de emissão da Ordem de Serviço emitida pelo Concedente, ocorrida em 13 de abril de 2015, com exceção dos serviços prestados pelas Concessionárias Águas de Mandaguahy S.A. e SANEJ – Saneamento de Jaú LTDA., até o prazo final de seus contratos, 31/07/2028 e 03/03/2025, respectivamente, ocasião em que os mesmos passarão a ser de responsabilidade total da Águas de Jahu S.A.

Seu objeto é a exploração do serviço público municipal de abastecimento de água e esgotamento sanitário do Município de Jaú, Estado de São Paulo. 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 necessários à consecução deste objeto ao longo do período da Concessão.

A remuneração da Concessionária pelos serviços prestados considera a tarifa contratual, 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.

O presente contrato de concessão possui cláusula de outorga, paga ao Poder Concedente, no valor de R\$ 20.000, e também de pagamento de taxa de regulação e fiscalização, correspondente a 1,5% sobre o valor efetivamente arrecadado pela Concessionária no mês imediatamente anterior, pagos à SAEMJA – Serviço de Água e Esgoto do Município de Jahu – Entidade Reguladora.

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 revertidos automaticamente para a Prefeitura de Jahu.

Águas de Jahu 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 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 Jahu 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 | 28.612 | 28.612 | 16.084 | 16.084 |
| Contas a receber de clientes | Custo amortizado | - | 18.029 | 18.029 | 18.769 | 18.769 |
| Créditos com partes relacionadas | Custo amortizado | - | 1 | 1 | 76 | 76 |
| Passivos financeiros | | | | | | |
| Fornecedores | Custo amortizado | - | 1.954 | 1.954 | 1.610 | 1.610 |
| Empréstimos e financiamentos | Custo amortizado | - | 81.448 | 81.448 | 75.979 | 75.979 |
| Passivos de arrendamento | Custo amortizado | - | 390 | 390 | 540 | 540 |
| Ônus da concessão | Custo amortizado | - | 143 | 143 | 150 | 150 |
| Débitos com partes relacionadas | Custo amortizado | - | 622 | 622 | 589 | 589 |

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

Águas de Jahu 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"), do Índice Nacional de Preços ao Consumidor ("IPCA"). 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 Jahu 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 empréstimos e financiamentos e equivalentes de caixa, utilizou as projeções do CDI e IPCA 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. O cenário 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:

| Operação | Risco | Valor contábil | Cenário I provável | Cenário II -25% | Cenário III +25% |
|------------------------------|--------------|-----------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------|
| Ativo | | | | | |
| Equivalentes de caixa | CDI | 28.612 | 31.585 | 30.841 | 32.329 |
| Passivo | | | | | |
| Empréstimos e financiamentos | CDI | (10.945) | (12.082) | (11.798) | (12.367) |
| Empréstimos e financiamentos | IPCA | (66.637) | (69.069) | (68.463) | (69.676) |
| Passivo líquido | | (48.970) | (49.566) | (49.420) | (49.714) |
| Efeito líquido | | | (596) | (450) | (744) |
| CDI (a.a.) | | | 10,39% | | |
| IPCA (a.a.) | | | 3,65% | | |

Águas de Jahu 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 aos empréstimos e financiamentos, 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 | 1.954 | 1.954 | - | - |
| Empréstimos e financiamentos | 82.727 | 13.436 | 6.562 | 62.729 |
| Passivos de arrendamento | 390 | 264 | 126 | - |
| Ônus da concessão | 143 | 143 | - | - |
| Débitos com partes relacionadas | 622 | 622 | - | - |
| | 85.836 | 16.419 | 6.688 | 62.729 |

| | Valor contábil | Menos de um ano | Entre um e dois anos | Acima de dois anos |
|---------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Em 31 de dezembro de 2023 | | | | |
| Fornecedores | 1.610 | 1.610 | - | - |
| Empréstimos e financiamentos | 77.383 | 19.309 | 5.046 | 53.028 |
| Passivos de arrendamento | 540 | 285 | 247 | 8 |
| Ônus da concessão | 150 | 150 | - | - |
| Débitos com partes relacionadas | 589 | 589 | - | - |
| | 80.272 | 21.943 | 5.293 | 53.036 |

Águas de Jahu 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 11) | 81.448 | 75.979 |
| Passivos de arrendamento (Nota 11) | 390 | 540 |
| (-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4) | (28.668) | (16.127) |
| Dívida líquida (a) | 53.170 | 60.392 |
| Total do patrimônio líquido (b) | 55.065 | 46.749 |
| Total do capital (a+b) | 108.235 | 107.141 |
| Índice de alavancagem financeira - % $[a/(a+b)]$ | 49,12% | 56,37% |

Águas de Jahu 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 | 56 | 43 |
| Aplicações financeiras | 28.612 | 16.084 |
| | <u>28.668</u> | <u>16.127</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) | 16.835 | 17.784 |
| Clientes - parcelamento (b) | 1.244 | 1.076 |
| Pontos arrecadadores (c) | 441 | 269 |
| Perdas de créditos das contas a receber | (461) | (360) |
| | <u>18.029</u> | <u>18.769</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 | 9.023 | 9.345 |
| Não faturado | 4.254 | 4.553 |
| Vencidas | | |
| Até 30 dias | 2.517 | 2.480 |
| De 31 a 60 dias | 641 | 720 |
| De 61 a 90 dias | 294 | 299 |
| De 91 a 180 dias | 521 | 560 |
| Mais de 180 dias | 1.240 | 1.172 |
| | <u>18.490</u> | <u>19.129</u> |

Águas de Jahu 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. Ativo de direito de uso

| | 30/06/2024 | | | 31/12/2023 | | |
|---------|------------|-----------------------|---------------|------------|-----------------------|---------------|
| | Custo | Amortização acumulada | Valor líquido | Custo | Amortização acumulada | Valor líquido |
| Imóveis | 816 | (467) | 349 | 814 | (339) | 475 |
| | 816 | (467) | 349 | 814 | (339) | 475 |

Movimentação do ativo de direito de uso:

| | Saldos em 31/12/2023 | Adições | Amortização | Baixas | Saldos em 30/06/2024 |
|--|----------------------|---------|-------------|--------|----------------------|
| | Imóveis | 475 | 3 | (128) | (1) |
| | 475 | 3 | (128) | (1) | 349 |

| | Saldos em 31/12/2022 | Adições | Amortização | Baixas | Saldos em 30/06/2023 |
|--|----------------------|---------|-------------|--------|----------------------|
| | Imóveis | 679 | 61 | (125) | (12) |
| | 679 | 61 | (125) | (12) | 603 |

7. Imobilizado

| | Taxa de depreciação anual | 30/06/2024 | | 31/12/2023 | |
|--------------------------------------|---------------------------|--------------|-----------------------|---------------|---------------|
| | | Custo | Depreciação acumulada | Valor líquido | Valor líquido |
| Equipamentos de informática | 20% | 1.199 | (869) | 330 | 350 |
| Veículos | 20% | 1.367 | (786) | 581 | 692 |
| Máquinas e equipamentos | 10% | 68 | (49) | 19 | 23 |
| Móveis e utensílios | 10% | 512 | (355) | 157 | 164 |
| Benfeitorias em imóveis de terceiros | 4% | 2.126 | (2.113) | 13 | 13 |
| | | 5.272 | (4.172) | 1.100 | 1.242 |

Águas de Jahu S.A.

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

7. Imobilizado--Continuação

Movimentação do imobilizado:

| | Saldos em 31/12/2023 | Adições | Depreciação | Saldos em 30/06/2024 |
|--------------------------------------|---------------------------------|----------------|--------------------|---------------------------------|
| Equipamentos de informática | 350 | 38 | (58) | 330 |
| Veículos | 692 | - | (111) | 581 |
| Máquinas e equipamentos | 23 | - | (4) | 19 |
| Móveis e utensílios | 164 | 18 | (25) | 157 |
| Benfeitorias em imóveis de terceiros | 13 | - | - | 13 |
| | 1.242 | 56 | (198) | 1.100 |

| | Saldos em 31/12/2022 | Adições | Depreciação | Saldos em 30/06/2023 |
|--------------------------------------|---------------------------------|----------------|--------------------|---------------------------------|
| Equipamentos de informática | 321 | 116 | (47) | 390 |
| Veículos | 237 | - | (65) | 172 |
| Máquinas e equipamentos | 23 | - | (3) | 20 |
| Móveis e utensílios | 168 | 8 | (23) | 153 |
| Benfeitorias em imóveis de terceiros | 14 | - | - | 14 |
| | 763 | 124 | (138) | 749 |

Águas de Jahu 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. Ativo de contrato

| | Saldos em | | | Saldos em |
|------------------------------|-------------------|----------------|-----------------------|-------------------|
| | 31/12/2023 | Adições | Transferências | 30/06/2024 |
| Infraestrutura em construção | 12.497 | 5.244 | (5.399) | 12.342 |
| | 12.497 | 5.244 | (5.399) | 12.342 |

| | Saldos em | | | | Saldos em |
|------------------------------|-------------------|----------------|---------------|-----------------------|-------------------|
| | 31/12/2022 | Adições | Baixas | Transferências | 30/06/2023 |
| Infraestrutura em construção | 11.324 | 4.248 | (44) | (9.285) | 6.243 |
| | 11.324 | 4.248 | (44) | (9.285) | 6.243 |

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\$ 1.413 capitalizados no período de seis meses findo em 30 de junho de 2024, a uma taxa média ponderada de 11,23% a.a. (R\$ 57 e 9,74% a.a. em 30 de junho de 2023).

Águas de Jahu 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. Intangível

| | 30/06/2024 | | 31/12/2023 | |
|-----------------------------|----------------|-----------------------|---------------|---------------|
| | Custo | Amortização acumulada | Valor líquido | Valor líquido |
| Softwares e aplicativos | 222 | (209) | 13 | 19 |
| Desenvolvimento de projetos | 1.511 | (132) | 1.379 | 1.478 |
| Outorga | 20.000 | (5.286) | 14.714 | 15.000 |
| Concessão/Infraestrutura | 81.787 | (14.384) | 67.403 | 63.895 |
| | 103.520 | (20.011) | 83.509 | 80.392 |

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 | 2.744 | (376) | 2.368 | 2.423 |
| Adutoras | 2.917 | (585) | 2.332 | 2.391 |
| Estação de Tratamento de Água - ETA | 1.625 | (288) | 1.337 | 1.278 |
| Reservatório | 1.632 | (187) | 1.445 | 1.472 |
| Booster | 513 | (137) | 376 | 387 |
| Elevatória de água | 214 | (40) | 174 | 179 |
| Substituição/Expansão de rede de água | 22.554 | (2.874) | 19.680 | 15.840 |
| Ligação de água | 9.718 | (1.711) | 8.007 | 8.221 |
| Ligação de esgoto | 914 | (190) | 724 | 744 |
| Substituição/Expansão de rede de esgoto | 14.280 | (1.901) | 12.379 | 12.011 |
| Elevatória de esgoto | 86 | (6) | 80 | 78 |
| Estação de Tratamento de Esgoto - ETE | 11.418 | (1.825) | 9.593 | 9.822 |
| Benfeitorias em imóveis de terceiros | 3.981 | (575) | 3.406 | 3.305 |
| Máquinas e equipamentos | 9.191 | (3.689) | 5.502 | 5.744 |
| | 81.787 | (14.384) | 67.403 | 63.895 |

Águas de Jahu 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. Intangível--Continuação

Movimentação do intangível:

| | Saldos em | | | | Saldos em |
|-----------------------------|-------------------|----------------|--------------------|-----------------------|-------------------|
| | 31/12/2023 | Adições | Amortização | Transferências | 30/06/2024 |
| Softwares e aplicativos | 19 | - | (6) | - | 13 |
| Desenvolvimento de projetos | 1.478 | - | (99) | - | 1.379 |
| Concessão/Infraestrutura | 63.895 | 83 | (1.974) | 5.399 | 67.403 |
| Outorga | 15.000 | - | (286) | - | 14.714 |
| | 80.392 | 83 | (2.365) | 5.399 | 83.509 |

| | Saldos em | | | | Saldos em |
|-----------------------------|-------------------|----------------|--------------------|-----------------------|-------------------|
| | 31/12/2022 | Adições | Amortização | Transferências | 30/06/2023 |
| Softwares e aplicativos | 30 | - | (5) | - | 25 |
| Desenvolvimento de projetos | 1.478 | - | - | - | 1.478 |
| Concessão/Infraestrutura | 56.821 | 19 | (1.763) | 9.285 | 64.362 |
| Outorga | 15.571 | - | (285) | - | 15.286 |
| | 73.900 | 19 | (2.053) | 9.285 | 81.151 |

10. Fornecedores

Os fornecedores estão assim representados:

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Mercadoria | 1.722 | 1.269 |
| Serviços | 78 | 91 |
| Infraestrutura | 33 | 219 |
| Outros | 121 | 31 |
| | 1.954 | 1.610 |

Águas de Jahu S.A.

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

11. Empréstimos, financiamentos e passivos de arrendamento

| Linha de crédito | Indexador | Juros | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--|-----------|-------------------|------------|------------|
| Empréstimos e Financiamentos | | | | |
| FINAME (a) | IPCA | 5,76% a.a. | 18 | 129 |
| FINEM (b) | IPCA | 6,16% a 7,5% a.a. | 66.619 | 57.925 |
| CCB (c) | TR | 10,70% a.a. | 5.145 | 7.691 |
| Capital de giro (d) | CDI | 1,04 e 1,16% a.a. | 10.945 | 11.638 |
| (-) Custos de transação | | | (1.279) | (1.404) |
| Total de Empréstimos e Financiamentos | | | 81.448 | 75.979 |
| Circulante | | | | |
| Não circulante | | | | |
| Arrendamentos | | | | |
| Arrendamentos direito de uso (Vide Nota 6) | | 7,5% | 390 | 540 |
| Circulante | | | | |
| Não circulante | | | | |
| Endividamento total | | | | |
| Endividamento total – circulante | | | | |
| Endividamento total – não circulante | | | | |

(a) FINAME PSI

O contrato FINAME PSI foi obtido no exercício de 2019 junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES com R\$ 638 de valor contratado. O contrato de FINAME PSI foi celebrado com prazo de carência de 25 (vinte e cinco) meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais durante o período de carência e, após, com pagamentos mensais, com vencimento final para 2024.

Esta operação tem como objetivo a aquisição de máquinas e equipamentos operacionais, com a finalidade de expandir, modernizar e reforçar a infraestrutura para dar suporte à operação da Concessionária e é amparada por alienação fiduciária dos bens e aval/notas promissórias avalizadas por Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

(b) FINEM

A linha de crédito FINEM foi obtida nos exercícios de 2018 e 2022 junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES com R\$ 73.093 de valor contratado. No período de seis meses findo em 30 de junho de 2024, houve liberação de R\$ 8.204, restando um saldo a liberar no valor de R\$ 14.474. Estes contratos foram celebrados com prazo de carência de 49 (quarenta e nove) e 48 (quarenta e oito) meses, respectivamente, para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais durante o período de carência e, após, com pagamentos mensais, com vencimento final para 2043 e 2048.

Estas operações têm como objetivo a modernização e expansão dos sistemas de abastecimento de água e de esgotamento sanitário do município de Jahu, melhorias operacionais e redução de perdas e possuem como garantia cessão fiduciária de direitos creditórios e Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (controladora) como interveniente garantidor.

Águas de Jahu S.A.

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

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

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

(c) CCB

O contrato de Certificado de Crédito Bancário - CCB foi obtido no exercício de 2015 com R\$ 40.000 de valor contratado. Esta operação tem como finalidade manter o capital de giro da Concessionária e é amparado por aval prestado por Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

(d) Capital de giro

Em novembro de 2019, a Concessionária contratou empréstimo de capital de giro no valor de R\$ 3.700. Este contrato foi celebrado com prazo de carência de 26 (vinte e seis) meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais, inclusive durante o período de carência, com vencimento final para 2024.

Em março de 2024, a Concessionária celebrou o 3º aditivo ao contrato de capital de giro no valor de R\$ 10.000, alterando o vencimento da amortização do principal em duas parcelas, sendo a primeira em março de 2025 e a segunda para março de 2026. Os juros serão pagos semestralmente, com vencimento em março de 2026.

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 arrendamentos é como segue:

Empréstimos e financiamentos

| | <u>30/06/2024</u> | <u>30/06/2023</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo inicial | 75.979 | 69.840 |
| Captações | 8.204 | - |
| Juros e encargos financeiros | 4.556 | 4.536 |
| Variações monetárias e cambiais | 24 | 117 |
| Amortização de principal | (4.453) | (4.156) |
| Amortização de juros | (2.987) | (3.426) |
| Amortização dos custos de transação | 125 | 116 |
| Saldo final | <u>81.448</u> | <u>67.027</u> |

Águas de Jahu S.A.

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

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

Passivos de arrendamento

| | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|------------------------------|------------|------------|
| Saldo inicial | 540 | 692 |
| Adições e remensurações | 2 | 48 |
| Juros e encargos financeiros | 33 | 48 |
| Amortização de principal | (146) | (107) |
| Amortização de juros | (39) | (48) |
| Saldo final | 390 | 633 |

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 | 1.562 | (32) | 1.530 | 5.046 | (141) | 4.905 |
| 2026 | 7.482 | (64) | 7.418 | 2.386 | (64) | 2.322 |
| 2027 | 3.388 | (64) | 3.324 | 2.932 | (64) | 2.868 |
| Após 2027 | 56.859 | (885) | 55.974 | 47.710 | (886) | 46.824 |
| | 69.291 | (1.045) | 68.246 | 58.074 | (1.155) | 56.919 |

| | Arrendamentos | |
|------|---------------|------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| 2025 | 118 | 247 |
| 2026 | 8 | 8 |
| | 126 | 255 |

12. Obrigações tributárias

Os impostos e contribuições estão assim representados:

| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|-------------------------|------------|------------|
| PIS/COFINS/CSLL retidos | 27 | 49 |
| ISS | 26 | 44 |
| IRRF | 84 | 88 |
| PIS | 98 | 90 |
| COFINS | 463 | 422 |
| ICMS | 21 | 19 |
| IRPJ | 188 | 272 |
| CSLL | 79 | 144 |
| | 986 | 1.128 |

Águas de Jahu 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. 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 |
|-------------------------|------------|-----------|------------|
| Juros capitalizados | (521) | (475) | (996) |
| Passivo fiscal diferido | (521) | (475) | (996) |

b) Conciliação da taxa efetiva:

| Descrição | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|--|------------|------------|
| Lucro antes do imposto de renda e contribuição social | 10.975 | 5.098 |
| Alíquota nominal | 34% | 34% |
| Imposto de renda e contribuição social – alíquotas vigentes | (3.732) | (1.733) |
| (Adições) exclusões no cálculo do tributo | | |
| Permanentes | (26) | (5) |
| Incentivo empresa cidadã (Lei nº 11.770/08) | 8 | 8 |
| Programa de Alimentação do Trabalhador (Decreto nº 9.580, de 2018) | 39 | 22 |
| Créditos fiscais sobre despesas temporárias não contabilizados | 78 | (26) |
| Créditos fiscais sobre prejuízos Fiscais não contabilizados | 962 | 524 |
| Efeito referente a alíquota de Adicional do Imposto de Renda | 12 | 12 |
| Total de despesas do imposto de renda e da contribuição social | (2.659) | (1.198) |
| Alíquota efetiva | 24,22% | 23,52% |

Águas de Jahu 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. Provisão para contingências

As provisões para contingências são constituídas para fazer face às perdas em processos judiciais e administrativos, os quais, quando aplicável, são amparados por depósitos judiciais. As provisões para as perdas decorrentes destes processos são baseadas na opinião do departamento jurídico da Concessionária e de seus assessores legais.

As provisões estão assim demonstradas:

| | <u>30/06/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| Cíveis | 864 | 812 |
| | <u>864</u> | <u>812</u> |

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 | 4.129 | 4.143 |
| Trabalhistas | 4.454 | 3.823 |
| | <u>8.583</u> | <u>7.966</u> |

Águas de Jahu 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. Partes relacionadas

Remuneração de pessoal chave da Administração

Os diretores são as pessoas chaves que têm autoridade e responsabilidade por planejamento, direção e controle das atividades da Concessionária. No período de seis meses findo em 30 de junho de 2024, foram pagos pela Concessionária o montante total de R\$ 732 (R\$ 668 no período de seis meses findo em 30 de junho de 2023). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

| | <u>30/06/2024</u> | <u>30/06/2023</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Remunerações | 552 | 505 |
| Encargos sociais | 143 | 125 |
| Plano de saúde | 18 | 23 |
| Plano de previdência privada | 14 | 10 |
| Outros | 5 | 5 |
| | <u>732</u> | <u>668</u> |

No período de seis meses findo em 30 de junho de 2024, não foi pago 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 de Jahu 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. Partes relacionadas--Continuação

Resumo das transações com partes relacionadas

| | <u>30/06/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ativo circulante: | | |
| Créditos com partes relacionadas (a) | | |
| Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. | 1 | 76 |
| | <u>1</u> | <u>76</u> |
| Passivo circulante: | | |
| Débitos com partes relacionadas (a) | | |
| Águas de Araçoiaba S.A. | - | 2 |
| Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. | 622 | 587 |
| | <u>622</u> | <u>589</u> |
| Resultado com partes relacionadas | <u>30/06/2024</u> | <u>30/06/2023</u> |
| Custos | | |
| Tratamento de esgoto | | |
| Saneamento de Jaú Ltda. (a) | <u>(5.117)</u> | <u>(6.449)</u> |
| Despesas | | |
| Contrato de gestão - <i>Management Fee</i> (a) | | |
| Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. | <u>(2.768)</u> | <u>(2.437)</u> |
| Total do resultado com partes relacionadas | <u><u>(7.885)</u></u> | <u><u>(8.886)</u></u> |

- (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 tratamento de esgoto prestado por SANEJ – Saneamento de Jaú Ltda. ii) 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; iii) contrato de gestão centralizada (*Management Fee*) com a Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Águas de Jahu S.A.

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

16. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social subscrito em 30 de junho de 2024 é de R\$ 114.727 (R\$ 114.727 em 31 de dezembro de 2023) e o capital a integralizar é de R\$ 3.829, perfazendo R\$ 110.898 de capital realizado, que está representado por 114.727.000 (cento e quatorze milhões, setecentas e vinte e sete mil) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

b) 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. Em virtude de a Concessionária ter prejuízos acumulados de exercícios anteriores, não foi realizada destinação de resultado para seus acionistas.

17. Receita líquida

| | <u>30/06/2024</u> | <u>30/06/2023</u> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Receita de prestação de serviços | 57.098 | 52.296 |
| Receita de construção | 4.635 | 3.320 |
| Cancelamentos | (335) | (158) |
| | <u>61.398</u> | <u>55.458</u> |
| PIS e COFINS sobre serviços prestados | (5.242) | (4.817) |
| Descontos concedidos | (105) | (56) |
| Receita líquida | <u>56.051</u> | <u>50.585</u> |

Águas de Jahu 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. Custos dos serviços prestados

| | <u>30/06/2024</u> | <u>30/06/2023</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Ônus da concessão | (858) | (764) |
| Energia elétrica | (2.514) | (2.180) |
| Custo de construção | (4.635) | (3.320) |
| Água | (8.230) | (7.632) |
| Materiais aplicados nos serviços | (1.275) | (960) |
| Salários e benefícios a empregados | (4.136) | (4.356) |
| Utilização de imóveis e telefonia | (15) | (27) |
| Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos | (695) | (885) |
| Serviços de terceiros | (6.011) | (7.328) |
| Depreciações e amortizações | (2.126) | (1.953) |
| Outros custos | (151) | (306) |
| | <u>(30.646)</u> | <u>(29.711)</u> |

19. Despesas gerais e administrativas

| | <u>30/06/2024</u> | <u>30/06/2023</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Salários e benefícios a empregados | (4.996) | (4.945) |
| Utilização de imóveis e telefonia | (123) | (147) |
| Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos | (228) | (233) |
| Serviços de terceiros | (4.617) | (4.444) |
| Despesas com contencioso | (267) | (80) |
| Impostos, encargos, taxas e contribuições | (243) | (53) |
| Depreciações e amortizações | (373) | (197) |
| Provisão perdas de crédito das contas a receber | (647) | (885) |
| Reversão de contingências | 2 | 44 |
| Outras despesas | (1.110) | (1.130) |
| | <u>(12.602)</u> | <u>(12.070)</u> |

Águas de Jahu 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. Resultado financeiro

| | <u>30/06/2024</u> | <u>30/06/2023</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Receitas financeiras | | |
| Rendimentos com aplicações financeiras | 1.281 | 580 |
| PIS e COFINS sobre receitas financeiras | (95) | (59) |
| Juros e multas vinculadas à operação | 760 | 690 |
| Outras receitas financeiras | 4 | 1 |
| | <u>1.950</u> | <u>1.212</u> |
| Despesas financeiras | | |
| Juros com empréstimos e financiamentos | (3.143) | (4.479) |
| Juros de arrendamentos | (33) | (48) |
| Variação monetária sobre empréstimos e financiamentos | (24) | (117) |
| Atualização monetária das contingências | (54) | (5) |
| Tributos sobre operações financeiras | (164) | (7) |
| Descontos concedidos | (229) | (156) |
| Outras despesas financeiras | (165) | (153) |
| | <u>(3.812)</u> | <u>(4.965)</u> |
| Resultado financeiro | <u>(1.862)</u> | <u>(3.753)</u> |

21. Seguros

No período findo em 30 de junho de 2024, a Concessionária contratou os seguintes seguros:

| <u>Descrição de seguro</u> | <u>Vigência das apólices</u> | <u>Cobertura</u> |
|--|------------------------------|------------------|
| Responsabilidade civil geral | 17/01/2024 a 17/01/2025 | 13.000 |
| Risco de engenharia e responsabilidade civil obras | 31/12/2023 a 31/12/2024 | 91.101 |
| Responsabilidade civil administradores - D&O | 27/10/2023 a 27/10/2024 | 50.000 |
| Riscos operacionais | 17/01/2024 a 17/01/2025 | 75.000 |
| Riscos ambientais | 22/12/2023 a 22/12/2024 | 5.000 |
| Garantia de concessão | 05/12/2023 a 05/12/2024 | 1.299 |
| Seguro de veículos | 17/10/2023 a 17/10/2024 | 720 |
| Garantia judicial | 30/12/2022 a 30/12/2024 | 7.406 |

Águas de Jahu 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. Transações que não envolvem caixa

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

| | <u>30/06/2024</u> | <u>30/06/2023</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Adição de direito de uso | 2 | 49 |
| Juros capitalizados | 1.413 | 57 |
| | <u>1.415</u> | <u>106</u> |