

Informações financeiras intermediárias

Águas de Niterói S.A.

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

Águas de Niterói 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 de Niterói S.A.
Niterói - RJ

Introdução

Revisamos o balanço patrimonial da Águas de Niterói 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 Niterói 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	130.291	125.195
Contas a receber de clientes	5	81.179	77.477
Estoques		472	706
Despesas antecipadas		3.028	2.143
Créditos com partes relacionadas	20	10	382
Tributos a recuperar		108	85
Outros ativos		3.415	2.559
		218.503	208.547
Não circulante			
Outras aplicações financeiras	6	1.482	1.612
Tributos diferidos	15	1.466	2.831
Depósitos judiciais		13.959	11.879
Tributos a recuperar		90	153
Operações com derivativos		-	493
Ativo de direito de uso	7	523	938
Imobilizado	8	2.485	2.418
Ativo de contrato	9	77.115	62.875
Intangível	10	278.724	289.252
		375.844	372.451
Total do ativo		594.347	580.998

	Nota	30/06/2024	31/12/2023
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	11	16.504	18.043
Empréstimos e financiamentos	12	13.497	19.386
Passivos de arrendamento	12	581	1.008
Debêntures e notas comerciais escriturais	13	31.338	35.969
Obrigações tributárias	14	7.933	8.309
Obrigações trabalhistas		8.004	7.938
Ônus da concessão	17	4.167	4.268
Obrigações com acionistas	20	3.177	36.373
ICMS a devolver a clientes	16	2.252	2.193
Débitos com partes relacionadas	20	2.446	2.198
Operações com derivativos		7	-
Outras obrigações	18	5.246	5.676
		95.152	141.361
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	12	148.826	115.558
Passivos de arrendamento	12	42	85
Debêntures e notas comerciais escriturais	13	48.301	60.358
Provisões para contingências	19	14.489	13.378
		211.658	189.379
Patrimônio líquido	21		
Capital social		151.000	151.000
Reservas de lucros		67.916	99.258
Lucros acumulados		68.621	-
		287.537	250.258
Total do passivo e patrimônio líquido		594.347	580.998

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas de Niterói S.A.

Demonstração do resultado

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

(Em milhares de reais)

	Nota	30/06/2024	30/06/2023
Receita líquida	22	312.633	301.099
Custo dos serviços prestados	23	(149.688)	(146.584)
Lucro bruto		162.945	154.515
Receitas (despesas) operacionais			
Despesas gerais e administrativas	24	(59.079)	(61.393)
Outras receitas operacionais		372	137
		(58.707)	(61.256)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		104.238	93.259
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	25	8.153	11.003
Despesas financeiras	25	(12.268)	(12.518)
		(4.115)	(1.515)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		100.123	91.744
Imposto de renda e contribuição social - corrente	15b	(30.137)	(29.048)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	15b	(1.365)	(45)
Lucro líquido do período		68.621	62.651

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas de Niterói 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	68.621	62.651
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do período	<u>68.621</u>	<u>62.651</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas de Niterói S.A.

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

	Capital social	Reserva de lucros			Lucros acumulados	Patrimônio líquido
		Reserva legal	Reserva de investimentos	Retenção de lucros		
Saldos 1º de janeiro de 2023	151.000	30.200	4.846	70.503	-	256.549
Lucro líquido do período	-	-	-	-	62.651	62.651
Juros sobre capital próprio	-	-	-	(6.050)	-	(6.050)
Saldos 30 de junho de 2023	151.000	30.200	4.846	64.453	62.651	313.150
Saldos 1º de janeiro de 2024	151.000	30.200	9.824	59.234	-	250.258
Lucro líquido do período	-	-	-	-	68.621	68.621
Dividendos distribuídos	-	-	-	(23.615)	-	(23.615)
Juros sobre capital próprio	-	-	-	(7.727)	-	(7.727)
Saldos 30 de junho de 2024	151.000	30.200	9.824	27.892	68.621	287.737

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas de Niterói 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 do período antes dos tributos sobre o lucro	100.123	91.744
Ajustes para reconciliar o lucro líquido e o fluxo de caixa líquido:		
Depreciação e amortização	13.231	12.254
Juros sobre empréstimos, financiamentos e arrendamentos e amortização de custos de transação	3.633	3.570
Juros sobre debêntures, notas comerciais escriturais e amortização de custos de transação	5.129	7.185
Ganho com operações de <i>swap</i>	(243)	(48)
Variações monetárias	234	602
Atualização monetária das contingências	1.150	(495)
Provisão para perdas de créditos das contas a receber	12.982	17.258
Reversão de contingências	(39)	(692)
Resultado na alienação de intangível	(14)	(13)
Perda (ganho) com derivativos	500	(38)
Variações dos ativos e passivos		
Contas a receber de clientes	(16.684)	(18.457)
Estoques	234	125
Depósitos judiciais	(2.080)	2
Tributos a recuperar	(2.264)	(2.044)
Despesas antecipadas	(885)	(2.051)
Outros ativos	(856)	(1.247)
Outras aplicações financeiras– Fornecedores	130	(71)
	(1.539)	450
Ônus da concessão	(101)	81
Obrigações tributárias	(1.717)	(1.248)
Obrigações trabalhistas	66	379
ICMS a devolver a clientes	59	60
Partes relacionadas, líquidas	620	214
Outras obrigações	(430)	(28)
	111.239	107.492
Pagamento de imposto de renda e contribuição social	(27.613)	(23.505)
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	(5.506)	(5.375)
Pagamento de juros sobre arrendamentos	(56)	(112)
Pagamento de juros sobre debêntures e notas comerciais escriturais	(6.370)	(7.179)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	71.694	71.321
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Adições ao imobilizado	(433)	(430)
Adições ao ativo de contrato e intangível	(12.333)	(18.429)
Valor recebido pela venda de intangível	33	116
Caixa líquido consumido pelas atividades de investimentos	(12.733)	(18.743)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	(63.378)	(16.965)
Captações de empréstimos e financiamentos	34.802	-
Pagamento dos arrendamentos	(508)	(430)
Pagamento das debêntures e notas comerciais escriturais	(15.465)	(3.274)
Pagamento dos empréstimos e financiamentos	(9.520)	(9.570)
Dividendos recebidos	204	23
Caixa líquido consumido pelas atividades de financiamentos	(53.865)	(30.216)
Aumento líquido no caixa e equivalentes de caixa	5.096	22.362
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	125.195	124.402
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	130.291	146.764

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Águas de Niterói 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 Niterói S.A. (a “Concessionária”), sociedade por ações de capital fechado, com sede localizada à Rua Marquês do Paraná, 110, Centro, no Município de Niterói, Rio de Janeiro - Brasil, controlada pela Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., é uma sociedade de propósito específico de concessão entre a Prefeitura do Município de Niterói, a Empresa Municipal de Moradia, Urbanização e Saneamento - EMUSA e a Águas de Niterói S.A. (Concessionária), através do Contrato de Concessão nº 09/97 de 24 de outubro de 1997, com prazo de 30 anos, prorrogáveis, a partir da emissão da ordem de serviço inicial do contrato, que foi em 05 de novembro de 1999. Em 7 de dezembro de 2007 e em 11 de novembro de 2015 foram assinados termos aditivos que prorrogaram o prazo de concessão para mais 153 e 87 meses, respectivamente, que fez com que o término do contrato passasse para novembro de 2049. 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 Niterói, Estado do Rio de Janeiro. O serviço público de água e esgoto compreende os serviços de operação, conservação, manutenção, modernização, ampliação, exploração e a cobrança direta aos usuários dos serviços, abrangendo, ainda, estudos técnicos, serviços e obras necessárias à consecução deste objeto ao longo do período da Concessão.

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

O presente contrato de concessão possui cláusula de outorga, onde o percentual de 3,233% é aplicado sobre a arrecadação bruta oriunda do fornecimento de água tratada e coleta e tratamento de esgoto.

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 Niterói sem contrapartida financeira.

Águas de Niterói S.A.

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

2. Base de preparação e apresentação das informações financeiras intermediárias

2.1. Declaração de conformidade

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

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

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

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

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

2.2. Base de mensuração

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

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

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

Águas de Niterói 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 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	130.229	130.229	125.138	125.138
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	-	81.179	81.179	77.477	77.477
Outras aplicações financeiras	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	1.482	1.482	1.612	1.612
Operações com derivativos	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	-	-	493	493
Créditos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	10	10	382	382
Passivos financeiros						
Fornecedores	Custo amortizado	-	16.504	16.504	18.043	18.043
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	-	162.323	162.323	134.944	134.944
Passivos de arrendamento	Custo amortizado	-	623	623	1.093	1.093
Debêntures e notas comerciais escriturais	Custo amortizado	-	79.639	79.639	96.327	96.327
Operações com derivativos	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	7	7	-	-
Ônus da concessão	Custo amortizado	-	4.167	4.167	4.268	4.268
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	2.446	2.446	2.198	2.198

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 Niterói 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, debêntures e notas comerciais escriturais em moedas locais sujeitos à flutuação da taxa do Certificado de Depósito Interbancário ("CDI"), do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo ("IPCA") e da Taxa de Juros de Longo Prazo ("TJLP"). O risco inerente a esses passivos surge em razão da possibilidade de existirem flutuações nessas taxas que impactem seus fluxos de caixa.

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

A análise de sensibilidade, dos juros sobre os equivalentes de caixa, aplicações financeiras vinculadas e empréstimos e financiamentos, debêntures e notas comerciais escriturais (sem os custos de transação), utilizou as projeções do CDI, IPCA e TJLP para os próximos 12 meses, este definido como cenário provável, por meio dos relatórios de análise econômica do Banco Itaú e Focus, do Banco Central do Brasil. O cenário I corresponde ao cenário considerado mais provável nas taxas de juros, na data das informações financeiras intermediárias. Os cenários II e III correspondem a uma alteração positiva e negativa de 25% nas taxas. Os efeitos nas taxas, são apresentados conforme as tabelas a seguir:

Águas de Niterói 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

<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	130.229	143.760	140.374	147.146
Passivo					
Empréstimos e financiamentos	CDI	(6.275)	(6.927)	(6.764)	(7.090)
Empréstimos e financiamentos	IPCA	(83.325)	(86.366)	(85.608)	(87.125)
Empréstimos e financiamentos	TJLP	(76.077)	(81.121)	(79.858)	(82.384)
Debêntures e notas comerciais escriturais	CDI	(80.116)	(88.440)	(86.357)	(90.523)
Passivo líquido		<u>(115.564)</u>	<u>(119.094)</u>	<u>(118.213)</u>	<u>(119.976)</u>
Efeito líquido			<u>(3.530)</u>	<u>(2.649)</u>	<u>(4.412)</u>
CDI (a.a.)			10,39%		
TJLP (a.a.)			6,63%		
IPCA (a.a.)			3,65%		

Águas de Niterói 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 financiamentos, às debêntures e 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	16.504	16.504	-	-
Empréstimos e financiamentos	165.682	13.714	2.727	149.241
Passivos de arrendamento	623	581	42	-
Debêntures e notas comerciais escriturais	80.116	31.545	24.285	24.286
Ônus da concessão	4.166	4.166	-	-
Débitos com partes relacionadas	2.446	2.446	-	-
	269.537	68.956	27.054	173.527
Em 31 de dezembro de 2023				
Fornecedores	18.043	18.043	-	-
Empréstimos e financiamentos	138.410	19.602	5.864	112.944
Passivos de arrendamento	1.093	1.008	85	-
Debêntures e notas comerciais escriturais	96.961	36.247	24.286	36.428
Ônus da concessão	4.268	4.268	-	-
Débitos com partes relacionadas	2.198	2.198	-	-
	260.973	81.366	30.235	149.372

Águas de Niterói S.A.

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

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.4. Gestão de capital

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

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

Condizente com outras empresas do setor, a Concessionária monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde aos empréstimos e financiamentos, passivos de arrendamento e debêntures e notas comerciais escriturais 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)	162.323	134.944
Passivos de arrendamento (Nota 12)	623	1.093
Debêntures e notas comerciais escriturais (Nota 13)	79.639	96.327
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	(130.291)	(125.195)
(+/-) Operações com derivativos	7	(493)
Dívida líquida (a)	112.301	106.676
Total do patrimônio líquido (b)	287.537	250.258
Total do capital (a+b)	399.838	356.934
Índice de alavancagem financeira - % [a/(a+b)]	28,09%	29,89%

Águas de Niterói 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

	30/06/2024	31/12/2023
Caixa e bancos	62	57
Aplicações financeiras	130.229	125.138
	130.291	125.195

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

	30/06/2024	31/12/2023
Clientes (a)	146.923	141.697
Clientes - parcelamento (b)	10.905	9.212
Pontos arrecadadores (c)	1.567	1.881
Provisão para perdas de créditos das contas a receber	(78.216)	(75.313)
	81.179	77.477

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

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

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

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

	30/06/2024	31/12/2023
A vencer		
Faturado	5.849	5.951
Não faturado	33.753	33.161
Vencidas		
Até 30 dias	16.443	15.599
De 31 a 60 dias	4.789	4.860
De 61 a 90 dias	3.388	3.630
De 91 a 180 dias	10.064	9.239
Mais de 180 dias	85.109	80.350
	159.395	152.790

Águas de Niterói 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. Outras aplicações financeiras

Em virtude do processo referente à devolução de ICMS não reivindicados pelos clientes da Concessionária, uma caderneta de poupança foi criada no Banco do Brasil em 2007. O saldo em 30 de junho de 2024 é de R\$1.482 (R\$1.612 em 31 de dezembro de 2023). Vide Nota 16

7. Ativo de direito de uso

	30/06/2024			31/12/2023		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	2.776	(2.253)	523	2.739	(1.801)	938

Movimentação do ativo de direito de uso:

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Baixas	Amortização	Saldos em 30/06/2024
	Imóveis	938	46	(8)	(453)
	938	46	(8)	(453)	523

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	Saldos em 30/06/2023
	Imóveis	1.714	130	(477)
	1.714	130	(477)	1.367

Águas de Niterói 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%	3.439	(2.115)	1.324	1.264
Veículos	20%	825	(721)	104	125
Máquinas e equipamentos	10%	388	(225)	163	174
Móveis e utensílios	10%	2.177	(1.471)	706	604
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	458	(271)	187	250
Outros imobilizados	10%	151	(150)	1	1
		7.438	(4.953)	2.485	2.418

Movimentação do imobilizado

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Baixas	Depreciação	Saldos em 30/06/2024
Equipamentos de informática	1.264	241	-	(181)	1.324
Veículos	125	-	-	(21)	104
Máquinas e equipamentos	174	22	(19)	(14)	163
Móveis e utensílios	604	170	-	(68)	706
Benfeitorias em imóveis de terceiros	250	-	-	(63)	187
Outros imobilizados	1	-	-	-	1
	2.418	433	(19)	(347)	2.485

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Depreciação	Saldos em 30/06/2023
Equipamentos de informática	606	349	(105)	850
Veículos	188	20	(45)	163
Máquinas e equipamentos	168	5	(13)	160
Móveis e utensílios	507	55	(63)	499
Benfeitorias em imóveis de terceiros	375	-	(63)	312
Outros imobilizados	1	1	-	2
	1.845	430	(289)	1.986

Águas de Niterói 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	62.875	15.939	(1.699)	77.115
	62.875	15.939	(1.699)	77.115

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Transferências	Saldos em 30/06/2023
Infraestrutura em construção	71.415	20.035	(19.707)	71.743
	71.415	20.035	(19.707)	71.743

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\$ 3.810 capitalizados no período de seis meses findos em 30 de junho de 2024, a uma taxa média ponderada de 11,54 % a.a. (R\$ 1.846 e 11,52% a.a. no período de seis meses findo em 30 de junho de 2023).

10. Intangível

	Taxa de amortização anual	30/06/2024	31/12/2023		
		Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Softwares e aplicativos	20%	564	(544)	20	27
Desenvolvimento de projetos		1.298	(1.243)	55	56
Concessão/Infraestrutura		504.966	(226.317)	278.649	289.169
		506.828	(228.104)	278.724	289.252

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:

Águas de Niterói 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

	30/06/2024		31/12/2023	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Captação	1.391	(425)	966	994
Aduтора	8.965	(2.821)	6.144	6.326
Estação de Tratamento de Água - ETA	982	(642)	340	361
Reservatório	19.254	(11.472)	7.782	8.101
Booster	14.268	(6.910)	7.358	7.659
Elevatória de Água	3.838	(963)	2.875	2.955
Substituição/Expansão de rede de água	94.902	(47.778)	47.124	49.451
Ligação de água	85	(15)	70	72
Ligação de esgoto	34.721	(2.952)	31.769	32.525
Substituição/Expansão de rede de esgoto	142.968	(72.054)	70.914	74.399
Elevatória de esgoto	12.043	(1.587)	10.456	10.698
Estação de Tratamento de Esgoto - ETE	93.174	(33.452)	59.722	61.658
Biodigestores	217	(7)	210	214
Emissário	596	(106)	490	502
Benfeitorias em imóveis de terceiros	30.796	(14.289)	16.507	17.054
Máquinas e equipamentos	46.348	(30.478)	15.870	16.108
Máquinas e equipamentos - bens arrendados	418	(366)	52	92
	504.966	(226.317)	278.649	289.169

Movimentação do intangível

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Amortização	Transferências	Saldos em 30/06/2024
Softwares e aplicativos	27	-	(7)	-	20
Desenvolvimento de projetos	56	-	(1)	-	55
Concessão/Infraestrutura	289.169	204	(12.423)	1.699	278.649
	289.252	204	(12.431)	1.699	278.724

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	Baixas	Transferências	Saldos em 30/06/2023
Softwares e aplicativos	41	-	(7)	-	-	34
Desenvolvimento de projetos	56	-	(1)	-	-	55
Concessão/Infraestrutura	256.665	240	(11.480)	(103)	19.707	265.029
	256.762	240	(11.488)	(103)	19.707	265.118

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

Águas de Niterói 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. Fornecedores

Os fornecedores estão assim representados:

	30/06/2024	31/12/2023
Mercadoria	1.127	1.426
Compra de água	13.878	14.534
Serviços	273	219
Infraestrutura	45	1.770
Outros	1.181	94
	16.504	18.043

12. Empréstimos, financiamentos e passivos de arrendamento

Linha de crédito	Indexador	Juros	30/06/2024	31/12/2023
Empréstimos e financiamentos				
FINAME PSI (a)		entre 3,5% e 6% a.a.	5	91
FINEM (b)	TJLP/IPCA	entre 3,97% e 7,78% a.a.	158.460	124.292
FINEP (c)	TJLP	3% a.a.	942	1.453
Capital de giro (d)	CDI	1,04% a.a.	6.275	12.574
(-) Custos de transação			(3.359)	(3.466)
Total de empréstimos e financiamentos			162.323	134.944
Circulante			13.497	19.386
Não circulante			148.826	115.558
Arrendamentos				
Arrendamentos direito de uso (Vide Nota7)		7,5% e 13,99% a.a.	623	1.093
Circulante			581	1.008
Não circulante			42	85
Endividamento total			162.946	136.037
Endividamento total - circulante			14.078	20.394
Endividamento total - não circulante			148.868	115.643

(a) FINAME PSI

A linha de crédito FINAME PSI é composta por contratos obtidos nos exercícios de 2013 a 2014 junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES e soma R\$5.113 de valor contratado. Estes contratos foram celebrados com carência entre 19 e 25 meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais durante o período de carência e, após, com pagamentos mensais, com vencimentos finais entre 2023 e 2024.

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

Águas de Niterói 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 e financiamentos--Continuação

(b) FINEM

Em 2018, a linha de crédito FINEM foi obtida junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES, com valor contratado de R\$88.608. Este contrato foi celebrado com prazo de carência de 31 (trinta e um) meses, para amortização do principal, incluindo o pagamento de juros trimestrais durante o período de carência. Após esse período, tornam-se obrigatórios os pagamentos mensais, com vencimentos finais programados entre os anos de 2028 e 2038.

Em outubro de 2023, foi obtida outra linha de crédito FINEM junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES com R\$187.945 de valor contratado. No período de seis meses findo em 30 de junho de 2024, houve liberação de R\$34.802, restando um saldo a liberar no valor de R\$106.787. Este contrato foi celebrado com prazo de carência de 48 (trinta e oito) meses, para amortização, estabelecendo pagamentos mensais com o último vencimento previsto para 2047.

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

(c) FINEP

A linha de crédito da Financiadora de Estudos e Projetos - FINEP foi obtida em 2016, no valor total de R\$6.739. O contrato foi celebrado com prazo de carência de 23 (vinte e três) meses para amortização do principal, com pagamento de juros mensais durante o período de carência e, após, juntamente com as parcelas do principal, com vencimento final para 2025.

Esta operação tem como objetivo a elaboração e execução do plano estratégico de inovação e é amparada por seguro garantia.

(d) Capital de giro

Em novembro de 2019, a Concessionária contratou empréstimo de capital de giro no valor de R\$37.200. Este contrato foi celebrado com prazo de carência de 26 (vinte e seis) meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais, inclusive durante o período de carência. O vencimento final deste empréstimo está programado para 2024.

Covenants

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

Águas de Niterói 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 e financiamentos--Continuação

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

Empréstimos e financiamentos

	30/06/2024	30/06/2023
Saldo inicial	134.944	104.094
Captações	34.802	-
Juros e encargos financeiros	7.281	5.226
Amortização de principal	(9.520)	(9.570)
Amortização de juros	(5.506)	(5.375)
Variações monetárias	216	487
Amortização dos custos de transação	106	59
Saldo final	162.323	94.921

Passivos de arrendamento

	30/06/2024	30/06/2023
Saldo inicial	1.093	1.832
Adições e remensurações	38	130
Juros e encargos financeiros	56	131
Amortização de principal	(508)	(430)
Amortização de juros	(56)	(112)
Saldo final	623	1.551

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

	Empréstimos e financiamentos					
	30/06/2024			31/12/2023		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2025	2.727	(112)	2.615	5.864	(220)	5.644
2026	5.454	(221)	5.233	5.439	(222)	5.217
2027	6.139	(226)	5.913	5.825	(225)	5.600
Após 2027	137.648	(2.583)	135.065	101.680	(2.583)	99.097
	151.968	(3.142)	148.826	118.808	(3.250)	115.558

	Passivos de arrendamento	
	30/06/2024	31/12/2023
	2025	42
	42	85

Águas de Niterói 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. Debêntures e notas comerciais escriturais

	Indexador	Juros	30/06/2024	31/12/2023
Debêntures	CDI	0,70% a.a.		
Principal			3.329	6.633
Custos de transação a apropriar			(36)	(107)
Total de debêntures			3.293	6.526
Circulante			3.293	6.526
Não circulante			-	-
Notas comerciais escriturais	CDI	2,16% a.a.		
Principal			72.857	85.000
Juros e encargos			3.930	5.328
Custos de transação a apropriar			(441)	(527)
Total de notas comerciais estruturais			76.346	89.801
Circulante			28.045	29.443
Não circulante			48.301	60.358
Endividamento total			79.639	96.327
Endividamento total - Circulante			31.338	35.969
Endividamento total - Não Circulante			48.301	60.358

A movimentação das debêntures é como segue:

	30/06/2024	30/06/2023
Saldo inicial	6.526	12.780
Juros e encargos financeiros	237	546
Variações monetárias	18	115
Amortização de principal	(3.322)	(3.274)
Amortização de juros	(237)	(548)
Amortização dos custos de transação	71	71
Saldo final	3.293	9.690

A movimentação das notas comerciais escriturais é como segue:

	30/06/2024	30/06/2023
Saldo inicial	89.801	90.014
Captações	-	-
Juros e encargos financeiros	4.736	6.483
Amortização de principal	(12.143)	-
Amortização de juros	(6.133)	(6.631)
Amortização dos custos de transação	85	85
Saldo final	76.346	89.951

Águas de Niterói 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. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

As parcelas de longo prazo das notas comerciais escriturais 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	12.143	(85)	12.058	24.286	(171)	24.115
2026	24.285	(171)	24.114	24.286	(171)	24.115
2027	12.143	(14)	12.129	12.142	(14)	12.128
	48.571	(270)	48.301	60.714	(356)	60.358

Debêntures

Em 30 de setembro de 2014, foram emitidas 5.200 debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, no valor nominal de R\$10 cada uma, perfazendo o total de R\$52.000.

As debêntures possuem prazo de vencimento de dez anos, contados a partir da data de emissão, com vencimento final previsto para o dia 30 de setembro de 2024. Nesta data, a Águas de Niterói S.A. se obriga a proceder ao resgate das debêntures que ainda estiverem em circulação, resultando em seu consequente cancelamento. Os pagamentos serão feitos com base no saldo do valor nominal unitário atualizado, acrescido da remuneração, calculada *pro rata temporis*, a partir da data do último pagamento da remuneração de remuneração até a data de vencimento. A amortização do valor nominal unitário das debêntures foi firmada em dezessete parcelas semestrais, sendo a primeira em 30 de setembro de 2016.

As debêntures têm o seu valor nominal unitário atualizado a partir da data de emissão pela variação percentual acumulada das Taxas Referenciais, apuradas e divulgadas pelo Banco Central do Brasil ("TR" e "BACEN", respectivamente).

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

Os recursos captados destinam-se a investimentos de ampliação, manutenção e melhorias relacionadas a projetos de saneamento e possuem como garantia a outorga de fiança pela Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Águas de Niterói 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. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

Notas comerciais escriturais

Em 24 de janeiro de 2022, foram emitidas 85.000 Notas Comerciais Escriturais, em série única, no valor nominal de R\$1, perfazendo o total de R\$85.000, 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 Concessionária.

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

14. Obrigações tributárias

Os impostos e contribuições estão assim representados:

	30/06/2024	31/12/2023
PIS/COFINS/CSLL retidos	170	304
ISS	72	140
IRRF	807	879
PIS	603	660
COFINS	2.789	3.187
IRPJ	2.342	1.841
CSLL	979	1.298
Outros	171	-
	7.933	8.309

Águas de Niterói 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

a) Composição dos tributos diferidos

Os tributos diferidos são contabilizados para refletir os efeitos 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
Provisões para perdas de crédito das contas a receber	6.083	(61)	6.022
Provisões para contingências	4.549	378	4.927
Provisão participação nos lucros	812	(491)	321
Provisões salários e encargos em acordo coletivo	175	(175)	-
Arrendamentos	53	(19)	34
Outros	179	(95)	84
Ativo fiscal diferido	11.851	(463)	11.388
Ganhos com derivativos	(168)	170	2
Juros capitalizados	(2.607)	(1.253)	(3.860)
Ajustes do Regime de tributação transitório Lei nº 12.973/ 2014	(6.214)	167	(6.047)
Demais diferenças temporárias decorrentes da Lei nº 12.973/ 2014	(31)	14	(17)
Passivo fiscal diferido	(9.020)	(902)	(9.922)
Tributos diferidos, líquidos	2.831	(1.365)	1.466

b) Conciliação da taxa efetiva

	30/06/2024	30/06/2023
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	100.123	91.745
Alíquota nominal	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	(34.042)	(31.193)
(Adições) exclusões no cálculo do tributo:		
Permanentes	(663)	1.556
Provisão para pagamento JCP	2.627	-
Efeito referente a alíquota de adicional do imposto de renda	12	12
Incentivo empresa cidadã (Lei nº 11.770/08)	22	10
Programa de alimentação do trabalhador (Decreto nº 9.580/18)	542	522
Total das despesas de imposto de renda e da contribuição social	(31.502)	(29.093)
Alíquota efetiva	31,46%	31,71%

Águas de Niterói 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. ICMS a devolver - clientes

Em disputa judicial com o Governo do Estado do Rio de Janeiro contra a cobrança de ICMS nas contas de fornecimento de água, a Águas de Niterói S.A. obteve, em 2006, decisão favorável junto ao Supremo Tribunal Federal (STF). A Concessionária firmou um Termo de Operacionalização junto ao Ministério Público e o Município de Niterói objetivando dar transparência e regras claras à forma de devolução de créditos em favor dos clientes da Concessionária.

Em virtude da ordem judicial acima mencionada, a Concessionária aplicou um saldo em uma caderneta de poupança no Banco do Brasil, em 03 de setembro de 2007, com uma atualização mensal em média de 0,5%. O valor depositado deve ser investido no município de Niterói. O saldo da caderneta de poupança do Banco do Brasil em 30 de junho de 2024 é de R\$1.482 (R\$1.612 em 31 de dezembro de 2023).

Em 27 de dezembro de 2006, a Concessionária deu início ao processo de devolução de ICMS para seus clientes. O valor atualizado do ICMS a devolver aos clientes em 30 de junho de 2024 é de R\$2.252 (R\$ 2.193 em 31 de dezembro de 2023).

17. Ônus da concessão

O valor demonstrado no passivo circulante em 30 de junho de 2024 de R\$ 4.167 (R\$ 4.268 em 31 de dezembro de 2023) representa o exigível do Contrato de Concessão junto à Prefeitura Municipal de Niterói, calculado com base em um percentual de 3,233% sobre a arrecadação de tarifas de serviços prestados de distribuição de água e coleta e tratamento de esgoto.

18. Outras obrigações

O saldo da conta de outras obrigações tem a seguinte composição:

	30/06/2024	31/12/2023
Retenção contratual	1.581	1.757
Adiantamentos de clientes	3.292	3.289
Outros	373	630
	<u>5.246</u>	<u>5.676</u>

Águas de Niterói S.A.

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

19. Provisão para contingências

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

As provisões para contingências estão assim demonstradas:

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Cíveis	13.881	12.629
Trabalhistas	608	749
	<u>14.489</u>	<u>13.378</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	78.709	63.846
Trabalhistas	5.321	3.386
Tributárias	17	272.958
	<u>84.047</u>	<u>340.190</u>

Cíveis

As ações judiciais de natureza cível têm os seguintes objetos: (i) consumo, totalizando R\$ 36.096 (R\$ 30.367 em 31 de dezembro de 2023) (ii) falta de abastecimento, totalizando R\$ 6.174 (R\$3.708 em 31 de dezembro de 2023); (iii) multiplicação de economias, totalizando R\$ 18.126 (R\$16.478 em 31 de dezembro de 2023); (iv) serviços água e serviços esgoto (vazamentos, obstrução, refluxo), totalizando R\$ 4.866 (R\$ 3.292 em 31 de dezembro de 2023); (v) serviços comerciais, totalizando R\$ 6.745 (R\$ 3.921 em 31 de dezembro de 2023); (vi) responsabilidade civil, totalizando R\$ 3.865 (R\$ 3.506 em 31 de dezembro de 2023); e (vii) cobrança, totalizando R\$1.811 (R\$ 1.585 em 30 de junho de 2023)e (viii) outros, totalizando R\$ 1.026 (R\$ 989 em 31 de dezembro de 2023).

Águas de Niterói 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. Provisões para contingências--Continuação

Processos com probabilidade de perda classificada como possível--Continuação

Tributárias

Processo nº 15563.720122/2019-36

Autos de Infração de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS referentes aos anos-calendários de 2014, 2015 e 2016 em função de glosa de despesas incorridas pela empresa em serviços comprovados e indispensáveis à manutenção de sua fonte produtiva. O valor atualizado da causa é de R\$280.311 (R\$272.815 em 30 de dezembro de 2023). Atualmente, o processo encontra-se em sessão de julgamento, tendo sido negado provimento ao recurso de ofício. De acordo com a avaliação da Concessionária e de seus assessores legais, é provável a impugnação e posterior cancelamento do processo. Desta forma, a probabilidade de perda é considerada remota.

20. Partes relacionadas

Remuneração de pessoal chave da Administração

Os diretores são as pessoas chaves que têm autoridade e responsabilidade por planejamento, direção e controle das atividades da Concessionária. No período de seis meses findo em 30 de junho de 2024, foram pagos pela Concessionária o montante total de R\$1.039 (R\$ 1.218 em 30 de junho de 2023). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Remunerações	806	989
Encargos sociais	198	191
Plano de saúde	13	17
Plano de previdência privada	15	15
Outros	7	6
	<u>1.039</u>	<u>1.218</u>

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

Águas de Niterói S.A.

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

20. Partes relacionadas--Continuação

Resumo das transações com partes relacionadas

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Ativo circulante:		
Créditos com partes relacionadas		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	5	286
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	-	53
Águas de Juturnaíba S.A.	-	43
Rio+ Saneamento BL3 S.A.	5	-
	<u>10</u>	<u>382</u>
Passivo circulante:		
Obrigações com acionistas		
Dividendos a pagar		
M&G Consultoria e Participações Ltda.	-	354
ERG Participações Ltda.	-	603
Credicom - Comercial Informática e Serviços Ltda.	-	354
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	-	61
Synval Filgueiras de Moraes Junior	-	498
Marcelo Borja Filgueiras de Moraes	-	663
Silvane Borja Filgueiras de Moraes Nolli	-	498
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	-	30.154
	<u>-</u>	<u>33.185</u>
Juros sobre capital próprio		
M&G Consultoria e Participações Ltda.	34	34
ERG Participações Ltda.	57	58
Credicom - Comercial Informática e Serviços Ltda.	34	34
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	6	6
Synval Filgueiras de Moraes Junior	48	48
Marcelo Borja Filgueiras de Moraes	63	64
Silvane Borja Filgueiras de Moraes Nolli	48	48
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	2.887	2.896
	<u>3.177</u>	<u>3.188</u>
Débitos com partes relacionadas		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	2.439	2.198
Águas de Nova Friburgo Ltda.	7	-
	<u>2.446</u>	<u>2.198</u>
	<u>5.623</u>	<u>38.571</u>
Resultado com partes relacionadas		
Custos		
Análises laboratoriais		
Águas do Imperador S.A.	(100)	(216)
Despesas		
Contrato de gestão (<i>Management Fee</i>)		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	(14.969)	(28.027)
Total resultado com partes relacionadas	<u>(15.069)</u>	<u>(28.243)</u>

Os saldos decorrem de transações entre concessionárias do mesmo grupo econômico, vinculadas à compra e venda de peças de reposição 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.

Águas de Niterói S.A.

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

21. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social realizado é de R\$ 151.000 em 30 de junho de 2024 e 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.

Posição acionária	Quantidade de ações (unidades)			% Capital total
	Ordinárias	Preferenciais	Total	
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	1.900	3.552	5.452	90,8667%
Marcelo Borja Filgueiras de Moraes	40	80	120	2,0000%
Synval Filgueiras de Moraes Junior	30	60	90	1,5000%
Silvane Borja Filgueiras de Moraes Nolli	30	60	90	1,5000%
ERG Participações Ltda.	-	109	109	1,8167%
Credicom - Comercial Informática e Serviços Ltda.	-	64	64	1,0667%
M&G Consultoria e Participações Ltda.	-	64	64	1,0667%
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	-	11	11	0,1833%
	2.000	4.000	6.000	100%

b) Reserva legal

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

c) Reserva para investimentos

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

d) Dividendos e juros sobre capital próprio

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

No período de seis meses findo em 30 de junho de 2024 houve destinação de juros sobre o capital próprio no valor bruto de R\$ 7.727 para distribuição aos acionistas.

e) Reserva para retenção de lucros

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

Águas de Niterói 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. Receita líquida

	30/06/2024	30/06/2023
Receita de prestação de serviços	334.158	316.788
Receita de construção	16.076	17.338
Cancelamentos	(4.762)	(2.134)
	345.472	331.992
PIS e COFINS sobre serviços prestados	(30.348)	(28.924)
Descontos concedidos	(2.491)	(1.969)
Receita líquida	312.633	301.099

23. Custos dos serviços prestados

	30/06/2024	30/06/2023
Taxas de recursos hídricos e ambientais	(1.206)	(983)
Ônus da concessão	(8.870)	(9.258)
Energia elétrica	(15.534)	(13.904)
Custo de construção	(16.076)	(17.338)
Água	(54.807)	(53.711)
Materiais aplicados nos serviços	(7.740)	(7.474)
Salários e benefícios a empregados	(20.544)	(20.619)
Utilização de imóveis e telefonia	(165)	(147)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(3.221)	(3.530)
Serviços de terceiros	(9.528)	(8.471)
Depreciações e amortizações	(11.764)	(10.888)
Outros custos	(233)	(261)
	(149.688)	(146.584)

24. Despesas gerais e administrativas

	30/06/2024	30/06/2023
Salários e benefícios a empregados	(16.729)	(15.533)
Utilização de imóveis e telefonia	(301)	(469)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(559)	(524)
Serviços de terceiros	(21.031)	(21.293)
Despesas com contencioso	(1.882)	(2.165)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(83)	(60)
Depreciações e amortizações	(280)	(267)
Provisão para perdas de crédito das contas a receber	(12.982)	(17.258)
Reversão de contingências	39	692
Outras despesas	(5.271)	(4.516)
	(59.079)	(61.393)

Águas de Niterói 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. Resultado financeiro

	30/06/2024	30/06/2023
Receitas financeiras		
Rendimentos com aplicações financeiras	5.388	8.478
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(396)	(528)
Juros e multas vinculadas à operação	2.701	2.690
Variação monetária sobre outros ativos	5	5
Ganhos com operações de <i>swap</i>	260	173
Ganho com derivativos	36	181
Outras receitas financeiras	159	4
	8.153	11.003
Despesas financeiras		
Juros com financiamentos, debêntures e notas comerciais escriturais	(8.444)	(10.407)
Juros sobre arrendamentos	(56)	(120)
Variação monetária sobre empréstimos e financiamentos	(234)	(602)
Atualização monetária das contingências	(1.150)	495
Tributos sobre operações financeiras	(699)	(67)
Descontos concedidos	(741)	(1.220)
Perdas com operações de <i>swap</i>	(17)	(125)
Perda com derivativos	(536)	(143)
Outras despesas financeiras	(391)	(329)
	(12.268)	(12.518)
Resultado financeiro	(4.115)	(1.515)

26. Seguros

O Grupo Águas do Brasil adota a política de contratar cobertura de seguros de forma global para riscos de engenharia, patrimoniais, ambientais e de responsabilidade civil dos administradores (D&O), entre outros, especificamente associados à natureza de sua atividade. Os seguros contratados possuem cobertura sobre construção, fornecimento ou prestação de serviços. A cobertura em 30 de junho de 2024 está apresentada a seguir:

Descrição de seguro	Vigência das apólices	Cobertura
Risco de engenharia e responsabilidade civil obras	31/12/2023 a 31/12/2024	91.101
Riscos operacionais	17/01/2024 a 17/01/2025	75.000
Responsabilidade civil administradores - D&O	27/10/2023 a 27/10/2024	50.000
Garantia de concessão	06/01/2024 a 06/01/2025	11.746
Responsabilidade civil geral	17/01/2024 a 17/01/2025	13.000
Riscos ambientais	22/12/2023 a 22/12/2024	5.000
Garantia judicial	10/03/2021 a 16/03/2026	4.523
Seguro empresarial	23/02/2024 a 23/02/2025	884
Performance Bond	02/05/2024 a 29/10/2024	41.144
Seguro de veículos	17/10/2023 a 17/10/2024	220

Águas de Niterói S.A.

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

27. Transações que não envolvem caixa

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

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Adição de direito de uso	38	130
IRRF sobre <i>swap</i>	39	26
Juros capitalizados	3.810	1.846
Destinação de juros sobre capital próprio	6.568	5.143
	<u>10.377</u>	<u>7.093</u>