

**Informações financeiras intermediárias
individuais e consolidadas**

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2024

Índice

Relatório de revisão dos auditores independentes.....	1
Informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas	
Balancos patrimoniais.....	3
Demonstrações dos resultados.....	5
Demonstrações dos resultados abrangentes.....	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	8
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	9
Demonstrações do valor adicionado.....	11
Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas.....	12

Relatório revisão dos auditores independentes

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

Introdução

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

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

Alcance da revisão

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

Conclusão

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

Outros assuntos

Demonstração do valor adicionado

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

Rio de Janeiro, 22 de novembro de 2024.

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



Glaucio D. Silva
Contador CRC RJ-090174/O

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	24.960	29.380	521.892	457.970
Contas a receber de clientes	5	-	-	354.173	321.985
Estoques		-	1.093	28.716	7.523
Despesas antecipadas		267	166	9.778	5.760
Dividendos e JSCP a receber	21	85.896	121.202	12.024	12.024
Créditos com partes relacionadas	21	1.019	2.412	2.018	1.868
Tributos a recuperar	6	7.183	13.451	8.677	16.017
Convênio - PPP		-	-	515	3.657
Depósitos judiciais		-	-	3	-
Outros ativos		597	177	14.309	9.123
		119.922	167.881	952.105	835.927
Ativos não circulantes mantidos para venda					
	13	-	10.127	-	-
		119.922	178.008	952.105	835.927
Não circulante					
Aplicações financeiras vinculadas	7	-	-	14.962	14.085
Contas a receber de clientes	5	-	-	19.189	19.189
Contratos de mútuo	21	24.096	21.577	24.096	21.577
Tributos diferidos	19	-	4.219	3.344	13.540
Depósitos judiciais		46	58	29.202	24.855
Tributos a recuperar	6	8.671	-	10.119	1.520
Operações com derivativos		-	-	-	1.323
Ativo de direito de uso	9	23	-	3.675	4.898
Investimentos	8	1.472.569	1.333.187	326.165	384.950
Imobilizado	10	780	706	42.603	43.048
Ativo de contrato	11	-	-	440.461	453.218
Intangível	12	13.935	13.393	1.694.998	1.621.093
		1.520.120	1.373.140	2.608.814	2.603.296
Total do ativo					
		1.640.042	1.551.148	3.560.919	3.439.223

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	14	258	676	37.002	36.356
Empréstimos e financiamentos	15	761	1.782	82.062	173.858
Passivos de arrendamento	15	14	-	2.334	3.489
Debêntures e notas comerciais escriturais	16	45.751	61.852	148.584	183.037
Obrigações tributárias	18	2.287	3.033	30.309	34.993
Obrigações trabalhistas		11.600	9.672	61.109	50.005
Obrigações com acionistas	21	-	25.498	3.840	33.410
Ônus da concessão	17	-	-	77.623	135.456
ICMS a devolver a clientes		-	-	5.524	5.445
Débitos com partes relacionadas	21	337	454	143	226
Operações com derivativos		-	-	2	-
Adiantamentos de clientes		3	3	3.586	3.571
Outras obrigações		68	282	19.575	20.915
		61.079	103.252	471.693	680.761
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	15	25.000	25.000	654.911	560.871
Passivos de arrendamento	15	10	-	1.788	2.058
Debêntures e notas comerciais escriturais	16	156.611	201.534	918.859	874.615
Provisão para perdas em investimentos	8	688	681	-	-
Contratos de mútuo	21	-	44	-	-
Obrigações tributárias	18	-	-	130	130
Tributos diferidos	19	-	-	22.975	10.792
Provisões para contingências	20	-	-	19.197	28.021
		182.309	227.259	1.617.860	1.476.487
Patrimônio líquido					
Capital social	22	611.000	611.000	611.000	611.000
Reserva de capital		6.118	6.118	6.118	6.118
Reservas de lucros		949.942	949.942	949.942	949.942
Ações em tesouraria		(346.393)	(346.393)	(346.393)	(346.393)
Lucro acumulado		176.017	-	176.017	-
Outros resultados abrangentes		(30)	(30)	(30)	(30)
		1.396.654	1.220.637	1.396.654	1.220.637
Participação de acionistas não controladores					
		-	-	74.712	61.338
		1.396.654	1.220.637	1.471.366	1.281.975
Total do passivo e patrimônio líquido					
		1.640.042	1.551.148	3.560.919	3.439.223

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos resultados

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

		Controladora			
	Nota	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Receita líquida	23	20.438	59.802	18.222	53.889
Lucro bruto		20.438	59.802	18.222	53.889
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas gerais e administrativas	25	(17.214)	(62.398)	(16.546)	(54.318)
Outras receitas operacionais, líquidas		16	263	-	-
Resultado de equivalência patrimonial	8	86.654	217.102	81.990	184.786
		69.456	154.967	65.444	130.468
Resultado operacional antes do resultado financeiro		89.894	214.769	83.666	184.357
Receitas financeiras	26	231	1.589	(288)	2.428
Despesas financeiras	26	(8.378)	(26.122)	(11.563)	(34.635)
Resultado financeiro		(8.147)	(24.533)	(11.851)	(32.207)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		81.747	190.236	71.815	152.150
Imposto de renda e contribuição social - diferido	19b	-	(4.219)	-	-
Lucro líquido do período		81.747	186.017	71.815	152.150

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos resultados--Continuação

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

		Consolidado				
		01/07/2024 a	01/01/2024 a	01/07/2023 a	01/01/2023 a	
Nota		30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023	
	Receita líquida	23	536.953	1.557.263	467.490	1.399.357
	Custo dos serviços prestados	24	(276.581)	(771.451)	(234.421)	(691.007)
	Lucro bruto		260.372	785.812	233.069	708.350
	Receitas (despesas) operacionais					
	Despesas gerais e administrativas	25	(105.498)	(332.526)	(68.163)	(279.521)
	Outras receitas operacionais, líquidas		560	2.463	1.922	3.819
	Resultado de equivalência patrimonial	8	(17.910)	(59.374)	(17.188)	(54.925)
			(122.848)	(389.437)	(83.429)	(330.627)
	Resultado operacional antes do resultado financeiro		137.524	396.375	149.640	377.723
	Receitas financeiras	26	23.977	59.097	22.354	68.205
	Despesas financeiras	26	(34.871)	(121.428)	(49.476)	(159.430)
	Resultado financeiro		(10.894)	(62.331)	(27.122)	(91.225)
	Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		126.630	334.044	122.518	286.498
	Imposto de renda e contribuição social - corrente	19b	(28.916)	(105.409)	(32.645)	(104.094)
	Imposto de renda e contribuição social - diferido	19b	(7.243)	(20.367)	(10.114)	(11.015)
	Lucro líquido do período		90.471	208.268	79.759	171.389
	Atribuível a:					
	Acionistas controladores		81.747	186.017	49.225	152.150
	Acionistas não controladores		8.724	22.251	30.534	19.239

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Controladora			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Lucro líquido do período	81.747	186.017	71.815	152.150
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente total	81.747	186.017	71.815	152.150

	Consolidado			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Lucro líquido do período	90.471	208.268	79.759	171.389
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente total	90.471	208.268	79.759	171.389
Acionistas controladores	81.747	186.017	49.225	152.150
Acionistas não controladores	8.724	22.251	30.534	19.239

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

	Capital social	Reserva de capital	Reserva de lucros			Ações em tesouraria	Lucro acumulado	Outros resultados abrangentes	Patrimônio líquido	Acionistas não controladores	Patrimônio líquido consolidado
			Reserva legal	Reserva de investimentos	Retenção de lucros						
Saldos 1º de janeiro de 2023	559.500	6.118	93.422	134.469	627.394	(346.393)	-	92	1.074.602	58.109	1.132.711
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	152.150	-	152.150	19.239	171.389
Dividendos distribuídos	-	-	-	-	84	-	-	-	84	(7.459)	(7.375)
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.694)	(2.694)
Saldos 30 de setembro de 2023	559.500	6.118	93.422	134.469	627.478	(346.393)	152.150	92	1.226.836	67.195	1.294.031
Saldos em 1º de janeiro de 2024	611.000	6.118	103.000	141.294	705.648	(346.393)	-	(30)	1.220.637	61.338	1.281.975
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	186.017	-	186.017	22.251	208.268
Dividendos intercalares	-	-	-	-	-	-	(10.000)	-	(10.000)	(6.125)	(16.125)
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.752)	(2.752)
Saldos 30 de setembro de 2024	611.000	6.118	103.000	141.294	705.648	(346.393)	176.017	(30)	1.396.654	74.712	1.471.366

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro antes dos tributos sobre o lucro	190.236	152.150	334.044	286.498
Ajustes para reconciliar o lucro líquido e o fluxo de caixa líquido:				
Depreciação e amortização	174	172	93.750	77.270
Juros sobre empréstimos e arrendamentos e amortização de custos de transação sobre empréstimos	2.304	2.837	40.638	51.637
Juros sobre debêntures e notas comerciais escriturais e amortização de custos de transação	23.598	31.599	74.342	86.433
Ganhos com operações de swap	-	-	(1.172)	28
Juros sobre mútuo	(2.428)	(2.461)	(2.428)	(2.476)
Variações monetárias	(15)	-	1.834	4.022
Atualização monetária das contingências	-	-	(4.323)	(843)
Provisão para perdas de créditos das contas a receber	-	-	59.224	25.367
Reversões de contingências	-	-	(4.501)	(923)
Resultado de equivalência patrimonial	(217.102)	(184.786)	59.374	54.925
Resultado na alienação/baixa de imobilizado/intangível	-	-	(195)	113
Resultado na alienação de investida	(226)	-	(226)	-
Perdas (ganhos) com derivativos	-	-	1.325	(310)
Receita de construção ativo financeiro - PPP	-	-	(2.183)	(4.414)
Subsídio tarifário - PPP	-	-	(550)	-
Resultado na baixa de arrendamento	-	-	(16)	(4)
Variações dos ativos e passivos				
Contas a receber de clientes	-	-	(81.989)	(63.371)
Estoques	1.093	(172)	25.353	(610)
Depósitos judiciais	12	(12)	(4.353)	(1.025)
Tributos a recuperar	2.334	(105)	1.447	(10.829)
Despesas antecipadas	(101)	(251)	(4.075)	(4.886)
Outros ativos	(151)	(107)	(4.945)	(7.018)
Aplicações financeiras vinculadas	-	-	(877)	(1.662)
Fornecedores	(418)	57	847	5.069
Ônus da concessão	-	-	(6.647)	69
Obrigações tributárias	(653)	(1.464)	(6.632)	(9.344)
Obrigações trabalhistas	1.928	2.913	11.606	13.768
Partes relacionadas, líquidas	1.276	176	(123)	358
ICMS a devolver a clientes	-	-	79	92
Outras obrigações	(214)	(32)	399	249
	1.647	514	579.027	498.183
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-	(104.273)	(88.597)
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	(3.324)	(1.926)	(47.901)	(53.910)
Pagamento de juros sobre arrendamentos	-	-	(491)	(571)
Pagamento de juros de debêntures e notas comerciais escriturais	(32.025)	(40.387)	(81.666)	(97.433)
Caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades operacionais	(33.702)	(41.799)	344.696	257.672
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Adições ao imobilizado	(222)	(85)	(5.053)	(5.087)
Adições ao ativo de contrato e intangível	(574)	(2.495)	(235.099)	(172.007)
Valor recebido pela venda de imobilizado/intangível	10	-	400	562
Valor recebido pela venda de investimento	19.746	-	19.668	-
Recebimento de mútuo	-	5.155	-	5.155
Aporte de capital em investidas	(25.400)	(108.617)	-	(105.000)
Dividendos e juros sobre capital próprio recebidos	123.865	180.861	-	-
Fluxo de caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades de investimentos	117.425	74.819	(220.084)	(276.377)

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	(35.498)	(26.428)	(48.034)	(42.589)
Captação das debêntures e notas comerciais escriturais	-	-	146.593	-
Captações de empréstimos e financiamentos	-	-	80.785	57.384
Pagamento dos arrendamentos	(4)	-	(2.749)	(2.509)
Pagamento das debêntures e notas comerciais escriturais	(52.597)	(7.144)	(151.268)	(22.015)
Pagamento de empréstimos e financiamentos	-	-	(91.329)	(93.918)
Pagamento de mútuo	(44)	(222)	-	-
Derivativos recebidos	-	-	988	(98)
Parceria Público-Privada – PPP	-	-	4.324	3.574
Fluxo de caixa líquido consumido pelas atividades de financiamentos	(88.143)	(33.794)	(60.690)	(100.171)
Aumento (redução) líquido(a) no caixa e equivalentes de caixa	(4.420)	(774)	63.922	(118.876)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	29.380	29.353	457.970	521.844
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	24.960	28.579	521.892	402.968

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações do valor adicionado

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receitas	70.003	62.844	1.651.647	1.513.376
Receita operacional	69.740	62.844	1.507.089	1.359.299
Receita de construção	-	-	201.319	175.625
Outras receitas	263	-	2.463	3.819
Provisão para perdas de crédito das contas a receber	-	-	(59.224)	(25.367)
Insumos adquiridos de terceiros	(19.464)	(15.549)	(655.112)	(597.767)
Custo das mercadorias e dos serviços prestados	-	-	(342.524)	(313.463)
Custo de construção	-	-	(201.319)	(175.625)
Materiais, energia, serviço de terceiros e outros	(19.464)	(15.549)	(111.269)	(108.679)
Valor adicionado bruto	50.539	47.295	996.535	915.609
Depreciação e amortização	(159)	(156)	(86.259)	(70.715)
Valor adicionado líquido produzido	50.380	47.139	910.276	844.894
Valor adicionado recebido em transferência	218.691	190.386	5.784	19.616
Resultado de equivalência patrimonial	217.102	184.787	(59.374)	(54.926)
Receitas financeiras	1.589	5.599	65.158	74.542
Valor adicionado total a distribuir	269.071	237.525	916.060	864.510
Distribuição do valor adicionado	269.071	237.525	916.060	864.510
Pessoal	34.998	31.558	240.704	219.864
Remuneração direta	25.651	23.468	145.386	134.895
Benefícios	7.092	6.279	80.800	72.341
FGTS	2.255	1.811	14.518	12.628
Impostos, taxas e contribuições	21.702	18.873	335.409	304.835
Federais	18.124	15.673	324.880	295.509
Estaduais	-	-	5.599	4.947
Municipais	3.578	3.200	4.930	4.379
Remuneração de capitais de terceiros	26.354	34.944	131.679	168.423
Juros	26.110	34.626	115.704	143.930
Aluguéis	244	318	11.792	9.837
Outras	-	-	4.183	14.656
Remuneração de capitais próprios	186.017	152.150	208.268	171.388
Dividendos	-	-	10.180	-
Lucros retidos	186.017	152.150	176.017	152.150
Participação dos não controladores nos lucros retidos	-	-	22.071	19.238

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas
30 de setembro de 2024

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

1. Contexto operacional

A Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (“SAAB” ou “Companhia”), com sede localizada à Rua Marquês de Paraná, 110 - Parte, Centro, no município de Niterói - RJ - Brasil, foi constituída em 23 de junho de 2008 e tem por objeto social a participação societária em outras sociedades.

A SAAB, através de suas controladas e controladas em conjunto, desenvolve atividades empresariais de prestação de serviços nos segmentos de saneamento básico e de tratamento de resíduos industriais no Brasil, bem como presta serviços de assessoria, consultoria, orientação e assistência operacional e administrativa para a gestão centralizada.

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

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

I. Concessões públicas

Contratos de prestação de serviços de longo prazo com o Poder Concedente (prefeituras e/ou órgãos públicos), representados por concessões públicas, nos quais as controladas diretas e controladas em conjunto da Companhia atuam como concessionárias de serviços públicos.

Gestão plena

O objeto desses contratos é a concessão, em caráter de exclusividade, da gestão integrada dos serviços de saneamento básico de águas e de esgotos sanitários, incluídas a operação, conservação, manutenção, modernização, ampliação, exploração e cobrança direta aos usuários.

Concessionária	Sigla	CNPJ	Área de atuação	Data do ato	Data de vencimento	Poder Concedente	Estado
Águas de Niterói S.A.	CAN	02.150.336/0001-66	Perímetro urbano de Niterói	nov/99	nov/49	Empresa Municipal de Moradia Urbanização e Saneamento - EMUSA	RJ
Concessionária Águas de Juturnaiba S.A.	CAJ	02.013.199/0001-18	Áreas urbanas de Araruama (inclusive Iguaba Pequena e São Vicente de Paula), Saquarema (inclusive Bacaxá) e Silva Jardim	jan/98	jan/48	Municípios de Araruama, Saquarema e Silva Jardim	RJ
Águas do Paraíba S.A.	CAP	01.280.003/0001-99	Perímetro urbano de Campos dos Goytacazes	set/99	set/59	Município de Campos dos Goytacazes	RJ
Águas do Imperador S.A.	CAI	02.150.327/0001-75	Perímetro urbano de Petrópolis (inclusive sedes distritais)	jan/98	jan/43	Município de Petrópolis	RJ
Águas das Agulhas Negras S.A.	CAAN	09.195.493/0001-37	Perímetro urbano de Resende (inclusive sedes distritais)	jan/08	jan/38	Agência de Saneamento Básico do Município de Resende - SANEAR	RJ
Águas de Nova Friburgo Ltda.	CANF	03.119.806/0001-91	Perímetro urbano de Nova Friburgo	jul/99	jul/39	Município de Nova Friburgo	RJ
Concessionária Águas de Paraty S.A.	CAPY	19.080.515/0001-77	Perímetro urbano de Paraty	fev/14	fev/44	Município de Paraty	RJ
Águas de Votorantim S.A.	CAV	14.192.039/0001-62	Limite territorial de Votorantim	mai/12	mai/42	Município de Votorantim	SP
Águas de Jahu S.A.	CAJA	20.918.034/0001-77	Perímetro urbano de Jahu	abr/15	abr/50	Município de Jahu	SP
Águas de Pará de Minas S.A.	CAPAM	18.494.424/0001-15	Perímetro urbano de Pará de Minas	abr/15	abr/50	Município de Pará de Minas	MG
Águas da Condessa S.A.	CAC	37.353.051/0001-07	Perímetro urbano de Paraíba do Sul	dez/20	dez/55	Município de Paraíba do Sul	RJ
Rio+ Saneamento BL3 S.A.	Rio+ BL3	42.292.007/0001-74	17 municípios do Estado do Rio de Janeiro	ago/22	ago/57	Governo do Estado do Rio de Janeiro	RJ
Águas da Imperatriz S.A.	CAIZ	39.523.638/0001-42	Perímetro urbano de Teresópolis	jan/24	jan/49	Município de Teresópolis	RJ

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

1. Contexto operacional--Continuação

I. Concessões públicas--Continuação

Gestão plena--Continuação

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

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

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

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

Gestão parcial

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

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

Concessionária	Sigla	CNPJ	Área de atuação	Data do ato	Data de vencimento	Poder Concedente	Estado
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	SANEJ	03.708.169/0001-99	Limite territorial de Jaú	mar/00	mar/25	Município de Jaú	SP
F.AB Zona Oeste S.A.	F.AB	14.863.079/0001-99	Área de planejamento 5 do município do Rio de Janeiro	jan/12	jan/42	Município do Rio de Janeiro	RJ
Rio+ Saneamento BL3 S.A.	Rio+ BL3	42.292.007/0001-74	22 bairros da cidade do Rio de Janeiro	ago/22	ago/57	Governo do Estado do Rio de Janeiro	RJ

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

1. Contexto operacional--Continuação

II. Clientes privados

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

Concessionária	Sigla	CNPJ	Objeto do contrato	Data do ato	Data de vencimento	Principais clientes
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	SAAL	12.364.969/0001-20	Prover serviços e exercer atividades, técnicas, operacionais, de consultoria, implantação e gestão relacionadas a águas, resíduos líquidos e sólidos, solos contaminados, poluição atmosférica, soluções ambientais.	Diversos	-	Nissan / Land Rover

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

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

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

2. Base de preparação e apresentação das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas

2.1. Declaração de conformidade

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

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

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

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

Em 22 de novembro de 2024, a diretoria executiva da Companhia autorizou a emissão destas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2024.

2.2. Base de mensuração

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

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

2. Base de preparação e apresentação das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

2.4. Base de consolidação

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

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

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

Geralmente, há presunção de que uma maioria de direitos de voto resulta em controle. Para dar suporte a esta presunção e quando o Grupo tiver menos da maioria dos direitos de voto de uma investida, o Grupo considera todos os fatos e circunstâncias pertinentes ao avaliar se tem poder em relação a uma investida, inclusive:

- O acordo contratual entre o investidor e outros titulares de direitos de voto;
- Direitos decorrentes de outros acordos contratuais; e
- Os direitos de voto e os potenciais direitos de voto do Grupo.

O Grupo avalia se exerce controle ou não de uma investida se fatos e circunstâncias indicarem a ocorrência de alterações em um ou mais de um dos três elementos de controle relacionados anteriormente. A consolidação de uma controlada tem início quando o Grupo obtiver controle em relação à controlada e finaliza quando o Grupo deixar de exercer o mencionado controle.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

2. Base de preparação e apresentação das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas--Continuação

2.4. Base de consolidação--Continuação

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

Se o Grupo perder o controle exercido sobre uma controlada, é dada baixa nos correspondentes ativos, passivos, participação de não controladores e demais componentes patrimoniais, pelo seu valor contábil na data em que o controle for perdido, ao passo que qualquer ganho ou perda resultante é contabilizado no resultado. Qualquer investimento retido é reconhecido a valor justo na data em que o controle é perdido.

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

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

	Participação ¹	
	30/09/2024	31/12/2023
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	90,53%	90,53%
Águas do Paraíba S.A.	90,86%	90,86%
Águas de Niterói S.A.	90,87%	90,87%
Águas do Imperador S.A.	90,87%	90,87%
Águas das Agulhas Negras S.A.	100,00%	100,00%
Águas de Nova Friburgo Ltda.	100,00%	100,00%
Águas de Araçoiaba S.A. ²	-	100,00%
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	100,00%	100,00%
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	100,00%	100,00%
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	100,00%	100,00%
Concessionária Águas de Paraty S.A.	100,00%	100,00%
Águas de Jahu S.A.	100,00%	100,00%
Águas de Pará de Minas S.A.	100,00%	100,00%
Gadugi Participações S.A.	100,00%	100,00%
Águas da Condessa S.A.	100,00%	100,00%
Águas da Imperatriz Participações S.A.	100,00%	100,00%
Águas do Brasil SPE VII S.A.	70,00%	-

¹ Os percentuais foram fixados em duas casas decimais.

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

3. Gestão de riscos financeiros

3.1. Instrumentos financeiros por categoria

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

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

Os valores contábeis e valores justos dos instrumentos financeiros do Grupo em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 são como segue:

			Controladora			
			30/09/2024		31/12/2023	
Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo		Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Ativos financeiros						
Equivalentes de caixa (aplicações financeiras)	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	24.940	24.940	29.357	29.357
Créditos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	1.019	1.019	2.412	2.412
Contratos de mútuo	Custo amortizado	-	24.096	24.096	21.577	21.577
Passivos financeiros						
Fornecedores	Custo amortizado	-	258	258	676	676
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	-	25.761	25.761	26.782	26.782
Passivos de arrendamento	Custo amortizado	-	24	24	-	-
Debêntures	Custo amortizado	-	202.362	202.362	263.386	263.386
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	337	337	454	454
Contratos de mútuo	Custo amortizado	-	-	-	44	44
			Consolidado			
			30/09/2024		31/12/2023	
Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo		Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Ativos financeiros						
Equivalentes de caixa (aplicações financeiras)	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	521.132	521.132	457.102	457.102
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	-	373.362	373.362	341.174	341.174
Aplicações financeiras vinculadas	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	14.962	14.962	14.085	14.085
Créditos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	2.018	2.018	1.868	1.868
Contratos de mútuo	Custo amortizado	-	24.096	24.096	21.577	21.577
Operações com derivativos	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	-	-	1.323	1.323
Passivos financeiros						
Fornecedores	Custo amortizado	-	37.002	37.002	36.356	36.356
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	-	736.973	736.973	734.729	734.729
Passivos de arrendamento	Custo amortizado	-	4.122	4.122	5.547	5.547
Debêntures e notas comerciais escriturais	Custo amortizado	-	1.067.443	1.067.443	1.057.652	1.057.652
Ônus da concessão	Custo amortizado	-	77.623	77.623	135.456	135.456
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	143	143	226	226
Operações com derivativos	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	2	2	-	-

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.2. Risco de mercado

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

Risco de taxas de juros

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

O Grupo utiliza a geração de caixa das atividades operacionais para gerir as suas operações, assim como para garantir seus investimentos e expansão. Para suprir eventuais necessidades de caixa para desenvolvimento do negócio, a Companhia e suas controladas obtêm empréstimos e financiamentos, debêntures ou notas comerciais escriturais em moedas locais sujeitos à flutuação da taxa do Certificado de Depósito Interbancário ("CDI"), do Índice Nacional de Preços ao Consumidor ("IPCA"), do Sistema Especial de Liquidação e Custódia ("SELIC") e da Taxa de Juros de Longo Prazo ("TJLP"). O risco inerente a esses passivos surge em razão da possibilidade de existirem flutuações nessas taxas que impactem seus fluxos de caixa.

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.2. Risco de mercado--Continuação

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

Operação	Controladora				
	Risco	Valor contábil	Cenário I provável	Cenário II -25%	Cenário III +25%
Ativo					
Equivalentes de caixa	CDI	24.940	27.878	27.145	28.614
Passivo					
Empréstimos e financiamentos	CDI	(25.761)	(28.796)	(28.038)	(29.556)
Debêntures	CDI	(205.551)	(229.765)	(223.722)	(235.829)
Passivo líquido		<u>(206.372)</u>	<u>(230.683)</u>	<u>(224.615)</u>	<u>(236.771)</u>
Efeito líquido			<u>(24.311)</u>	<u>(18.243)</u>	<u>(30.399)</u>
CDI (a.a.)			11,78%		
Operação	Consolidado				
	Risco	Valor contábil	Cenário I provável	Cenário II -25%	Cenário III +25%
Ativo					
Equivalentes de caixa	CDI	521.132	582.521	567.200	597.895
Aplicações financeiras vinculadas	CDI	13.467	15.053	14.657	15.451
Passivo					
Empréstimos e financiamentos	CDI	(153.212)	(171.260)	(166.756)	(175.780)
Empréstimos e financiamentos	IPCA	(257.360)	(267.243)	(264.772)	(269.713)
Empréstimos e financiamentos	SELIC	(933)	(1.043)	(1.015)	(1.070)
Empréstimos e financiamentos	TJLP	(275.731)	(296.052)	(290.979)	(301.126)
Debêntures e notas comerciais	CDI	(623.252)	(696.671)	(678.347)	(715.057)
Debêntures e notas comerciais	IPCA	(466.276)	(484.181)	(479.705)	(488.657)
Passivo líquido		<u>(1.242.165)</u>	<u>(1.318.876)</u>	<u>(1.299.717)</u>	<u>(1.338.057)</u>
Efeito líquido			<u>(76.711)</u>	<u>(57.552)</u>	<u>(95.892)</u>
CDI (a.a.)			11,78%		
IPCA (a.a.)			3,84%		
TJLP (a.a.)			7,37%		
Selic (a.a.)			11,75%		

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.3. Risco de liquidez

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

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

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

	Controladora			
	Valor contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 30 de setembro de 2024				
Fornecedores	258	258	-	-
Empréstimos e financiamentos	25.761	761	-	25.000
Passivos de arrendamento	24	14	10	-
Debêntures	205.551	46.460	-	159.091
Débitos com partes relacionadas	337	337	-	-
	231.931	47.830	10	184.091
Em 31 de dezembro de 2023				
Fornecedores	676	676	-	-
Empréstimos e financiamentos	26.782	1.782	-	25.000
Debêntures	267.135	62.589	45.455	159.091
Débitos com partes relacionadas	454	454	-	-
Contratos de mútuo	44	44	-	-
	295.091	65.545	45.455	184.091
	Consolidado			
	Valor contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 30 de setembro de 2024				
Fornecedores	37.002	37.002	-	-
Empréstimos e financiamentos	747.541	83.086	79.682	584.773
Passivos de arrendamento	4.122	2.334	1.397	391
Debêntures e notas comerciais escriturais	1.089.528	152.319	300.208	637.001
Ônus da concessão	77.623	77.623	-	-
Débitos com partes relacionadas	143	143	-	-
	1.955.959	352.507	381.287	1.222.165
Em 31 de dezembro de 2023				
Fornecedores	36.536	36.536	-	-
Empréstimos e financiamentos	746.137	174.917	55.148	516.072
Passivos de arrendamento	5.547	3.496	1.211	840
Debêntures e notas comerciais escriturais	1.075.334	186.014	339.909	549.411
Ônus da concessão	135.456	135.456	-	-
Débitos com partes relacionadas	226	226	-	-
	1.999.236	536.645	396.268	1.066.323

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.4. Gestão de capital

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

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

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

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Empréstimos e financiamentos (Nota 15)	25.761	26.782	736.973	734.729
Passivos de arrendamento (Nota 15)	24	-	4.122	5.547
Debêntures e notas comerciais escriturais (Nota 16)	202.362	263.386	1.067.443	1.057.652
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	(24.960)	(29.380)	(521.892)	(457.970)
(+/-) Operações com derivativos	-	-	2	(1.323)
Dívida líquida (a)	203.187	260.788	1.286.648	1.338.635
Total do patrimônio líquido (b)	1.396.654	1.220.637	1.471.366	1.281.975
Total do capital (a+b)	1.599.841	1.481.425	2.758.014	2.620.610
Índice de alavancagem financeira - % [a/(a+b)]	12,70%	17,60%	46,65%	51,08%

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Caixa e bancos	20	23	760	868
Aplicações financeiras	24.940	29.357	521.132	457.102
	24.960	29.380	521.892	457.970

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

5. Contas a receber de clientes

As contas a receber correspondem aos serviços de distribuição de água e de coleta e tratamento de esgotos sanitários e são registradas após aferição do consumo efetivo dos serviços, acrescidos de estimativa de receitas oriundas dos serviços que ainda não foram faturados.

As contas a receber estão compostas como segue:

	Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023
Clientes (a)	488.052	466.960
Clientes - parcelamento (b)	52.852	51.689
Pontos arrecadadores (c)	10.443	6.852
Provisão para perdas de créditos das contas a receber	(177.985)	(184.327)
	373.362	341.174
Ativo circulante	354.173	321.985
Ativo não circulante	19.189	19.189

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

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

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

5. Contas a receber de clientes--Continuação

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

	Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023
A vencer		
Faturado	103.353	93.932
Não faturado	89.793	84.278
Vencidas		
Até 30 dias	65.100	58.373
De 31 a 60 dias	18.643	18.389
De 61 a 90 dias	11.889	11.729
De 91 a 180 dias	33.360	29.681
Mais de 180 dias	229.208	229.119
	551.346	525.501

6. Tributos a recuperar

Os impostos e contribuições a recuperar estão assim representados:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
IRPJ	15.049	11.482	16.928	14.169
CSLL	694	1.682	695	1.818
PIS	-	279	189	502
COFINS	-	-	870	1.032
ISS	109	-	109	-
ICMS	-	-	3	3
Outros	2	8	2	13
	15.854	13.451	18.796	17.537
Ativo circulante	7.183	13.451	8.677	16.017
Ativo não circulante	8.671	-	10.119	1.520

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

7. Aplicações financeiras vinculadas

	Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023
Obrigações com o BNDES (i)		
Águas do Paraíba S.A.	3.994	4.142
Águas do Imperador S.A.	2.170	2.166
Águas de Pará de Minas S.A.	2.557	2.309
Águas de Nova Friburgo Ltda.	2.356	1.773
Águas de Condessa S.A.	408	257
	11.485	10.647
Devolução ICMS (ii)		
Águas de Niterói S.A.	1.495	1.612
	1.495	1.612
Obrigações com a Caixa Econômica Federal (iii)		
Águas das Agulhas Negras S.A.	1.982	1.826
	1.982	1.826
	14.962	14.085

- i) Obrigação das controladas que possuem contrato de financiamento celebrados com o Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (“BNDES”), onde as mesmas obrigam-se, como garantia do pagamento de quaisquer obrigações do contrato, a constituir uma “Conta reserva” com saldo não inferior ao montante equivalente à soma das amortizações e juros da dívida, vencíveis nos três meses subsequentes.

Esta conta é regulada por contratos de cessão fiduciária de direitos creditórios e outras avenças, celebrados entre as controladas, o BNDES e outras instituições financeiras intervenientes.

- ii) Em virtude do processo referente à devolução de ICMS não reclamado aos clientes da controlada Águas de Niterói S.A., foi aberta conta de poupança no Banco do Brasil.
- iii) Obrigações da controlada Águas das Agulhas Negras S.A. constante do contrato de financiamento celebrado com a Caixa Econômica Federal – CEF, correspondente à contrapartida com recursos próprios, destinada à execução de projetos, obras e serviços relativos ao empreendimento financiado.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

8. Investimentos

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

Investidas	Controle	Investimentos			
		Controladora		Consolidado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	Controlada	117.078	92.881	-	-
Águas do Paraíba S.A.	Controlada	217.276	173.300	-	-
Águas de Niterói S.A.	Controlada	263.546	227.401	-	-
Águas do Imperador S.A.	Controlada	140.562	112.821	-	-
Águas das Agulhas Negras S.A.	Controlada	88.298	79.921	-	-
Águas de Nova Friburgo Ltda.	Controlada	114.594	95.273	-	-
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	Controlada	18.017	20.300	-	-
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	Controlada	32	36	-	-
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	Controlada	25.346	20.567	-	-
Concessionária Águas de Paraty S.A.	Controlada	8.460	5.987	-	-
Águas de Jahu S.A.	Controlada	61.173	46.749	-	-
Águas de Pará de Minas S.A.	Controlada	62.707	51.142	-	-
Gadugi Participações S.A.	Controlada	(688)	(681)	-	-
Águas da Condessa S.A.	Controlada	7.375	4.564	-	-
Águas da Imperatriz Participações S.A.	Controlada	21.939	17.295	-	-
Águas do Brasil SPE VII S.A.	Controlada	1	-	-	-
Águas de Votorantim S.A.	Controlada em conjunto	32.062	25.768	32.062	25.768
F.AB. Zona Oeste S.A.	Controlada em conjunto	55.861	59.379	55.861	59.379
Rio+ Saneamento Participações S.A.	Controlada em conjunto	238.242	299.803	238.242	299.803
		1.471.881	1.332.506	326.165	384.950
Ativo não circulante					
Investimentos		1.472.569	1.333.187	326.165	384.950
Passivo não circulante					
Provisão para perdas em investimentos		(688)	(681)	-	-

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

8. Investimentos--Continuação

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

Investidas	Controladora					30/09/2024
	31/12/2023	Aporte de capital	Juros sobre o capital próprio	Dividendos	Equivalência patrimonial	
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	92.881	-	(3.871)	(6.502)	34.570	117.078
Águas do Paraíba S.A.	173.300	-	(8.364)	-	52.340	217.276
Águas de Niterói S.A.	227.401	-	(10.372)	(54.170)	100.687	263.546
Águas do Imperador S.A.	112.821	-	(4.612)	-	32.353	140.562
Águas das Agulhas Negras S.A.	79.921	-	-	-	8.377	88.298
Águas de Nova Friburgo Ltda.	95.273	-	(4.598)	-	23.919	114.594
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	20.300	-	-	-	(2.283)	18.017
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	36	-	-	-	(4)	32
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	20.567	-	(993)	-	5.772	25.346
Concessionária Águas de Paraty S.A.	5.987	-	-	-	2.473	8.460
Águas de Jahu S.A.	46.749	-	-	-	14.424	61.173
Águas de Pará de Minas S.A.	51.142	-	-	-	11.565	62.707
Gadugi Participações S.A.	(681)	114	-	-	(121)	(688)
Águas da Condessa S.A.	4.564	-	-	-	2.811	7.375
Águas da Imperatriz Participações S.A.	17.295	15.050	-	-	(10.406)	21.939
Águas do Brasil SPE VII S.A.	-	1	-	-	-	1
Águas de Votorantim S.A.	25.768	-	-	-	6.294	32.062
F.AB. Zona Oeste S.A.	59.379	-	-	-	(3.518)	55.861
Rio+ Saneamento Participações S.A.	299.803	-	-	-	(61.561)	238.242
	1.332.506	15.165	(32.810)	(60.672)	217.692	1.471.881

Investidas	Consolidado	
	31/12/2023	Equivalência patrimonial 30/09/2024
Águas de Votorantim S.A.	25.768	6.294
F.AB. Zona Oeste S.A.	59.379	(3.518)
Rio+ Saneamento Participações S.A.	299.803	(61.561)
	384.950	(58.785)

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

8. Investimentos--Continuação

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

	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Receita líquida	Resultado do período
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	139.578	322.513	43.522	289.248	129.321	184.526	38.185
Águas do Paraíba S.A.	282.030	349.347	89.316	302.934	239.127	267.844	57.603
Águas de Niterói S.A.	194.635	376.356	86.760	194.195	290.036	473.148	110.807
Águas do Imperador S.A.	48.855	222.517	50.320	66.362	154.690	175.133	35.605
Águas das Agulhas Negras S.A.	22.701	156.271	29.965	60.709	88.298	72.488	8.377
Águas de Nova Friburgo Ltda.	56.368	196.947	49.121	89.600	114.594	122.625	23.919
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	1.809	21.286	2.258	2.820	18.017	6.651	(2.283)
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	28	15	11	-	32	-	(4)
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	22.079	30.014	18.934	7.813	25.346	15.195	5.772
Concessionária Águas de Paraty S.A.	15.558	8.891	7.514	8.475	8.460	14.623	2.473
Águas de Jahu S.A.	52.417	98.539	20.209	69.574	61.173	87.253	14.424
Águas de Pará de Minas S.A.	38.244	106.410	17.696	64.251	62.707	62.854	11.565
Gadugi Participações S.A.	8	1.149	1.188	657	(688)	-	(121)
Águas da Condessa S.A.	22.545	44.563	3.115	56.618	7.375	33.503	2.811
Águas da Imperatriz Participações S.A.	20.233	300.281	75.593	222.982	21.939	57.244	(10.406)
Águas do Brasil SPE VII S.A.	1	-	-	-	1	-	-

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

	Águas de Votorantim S.A.	F.AB. Zona Oeste S.A.	Rio+ Saneamento Participações S.A. consolidado
Ativos circulantes			
Caixa e equivalentes de caixa	18.024	40.958	657.968
Outros ativos circulantes	14.687	153.394	418.243
Ativos não circulantes	99.147	1.176.276	3.003.219
Passivos circulantes			
Empréstimos e financiamentos	5.410	32.680	-
Passivos de arrendamento	311	8.681	2.388
Debêntures	-	106.850	-
Outros passivos circulantes	17.250	49.390	114.885
Passivos não circulantes			
Empréstimos e financiamentos	52.373	937.049	-
Passivos de arrendamento	540	10.179	843
Debêntures	-	-	3.059.638
Outros passivos não circulantes	2.537	114.076	504.606
Patrimônio líquido	53.437	111.723	397.070
Participação proporcional da SAAB	60%	50%	60%
Valor contábil do investimento	32.062	55.861	238.242

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

8. Investimentos--Continuação

	Águas de Votorantim S.A.	F.AB. Zona Oeste S.A.	Rio+ Saneamento Participações S.A. Consolidado
Receita líquida	63.686	296.594	759.637
Custo dos serviços prestados			
Depreciação e amortização	(3.325)	(36.878)	(56.485)
Outros custos dos serviços prestados	(31.005)	(98.515)	(562.586)
Receitas (despesas) operacionais			
Depreciação e amortização	(302)	(12.207)	(2.641)
Outras despesas gerais e administrativas	(12.358)	(89.821)	(177.509)
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	2.132	20.454	41.800
Despesas financeiras	(3.033)	(90.188)	(158.022)
Lucro (prejuízo) antes dos tributos	15.795	(10.561)	(155.806)
Imposto de renda e contribuição social	(5.305)	3.526	53.204
Lucro (prejuízo) do período	10.490	(7.035)	(102.602)
Participação proporcional da SAAB	60%	50%	60%
Participação da SAAB nos resultados	6.294	(3.518)	(61.561)

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

9. Ativo de direito de uso

	Controladora					
	30/09/2024			31/12/2023		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	27	(4)	23	-	-	-

	Consolidado					
	30/09/2024			31/12/2023		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	10.715	(7.040)	3.675	11.025	(6.127)	4.898

Movimentação do ativo de direito de uso:

	Controladora				
	Saldos em 31/12/2023	Adições	Amortização	Baixas	Saldos em 30/09/2024
Imóveis	-	27	(4)	-	23

	Consolidado				
	Saldos em 31/12/2023	Adições	Amortização	Baixas	Saldos em 30/09/2024
Imóveis	4.898	1.700	(2.575)	(348)	3.675

	Consolidado				
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	Baixas	Saldos em 30/09/2023
Imóveis	5.988	1.597	(2.540)	(123)	4.922

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

10. Imobilizado

	Taxa de depreciação anual	Controladora			
		30/09/2024		31/12/2023	
		Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Equipamentos de informática	20%	1.338	(1.045)	293	213
Máquinas e equipamentos	10%	303	(72)	231	187
Móveis e utensílios	10%	1.054	(872)	182	218
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	345	(271)	74	88
Outros imobilizados	10%	30	(30)	-	-
		3.070	(2.290)	780	706
	Taxa de depreciação anual	Consolidado			
		30/09/2024		31/12/2023	
		Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Imobilizado em serviço					
Equipamentos de informática	20%	23.757	(16.040)	7.717	7.951
Veículos	20%	8.701	(6.477)	2.224	2.052
Máquinas e equipamentos	10%	3.677	(1.305)	2.372	1.599
Móveis e utensílios	10%	10.568	(6.496)	4.072	4.123
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	3.992	(3.261)	731	861
Infraestrutura – SAAL	4% e 7,45%	44.101	(20.092)	24.009	25.711
Outros imobilizados	10%	466	(466)	-	10
Total do imobilizado em serviço		95.262	(54.137)	41.125	42.307
Imobilizado em curso					
Infraestrutura em construção - SAAL		1.478	-	1.478	741
Total do imobilizado em curso		1.478	-	1.478	741
Total do imobilizado		96.740	(54.137)	42.603	43.048

A Infraestrutura - SAAL representa o valor de custo dos ativos construídos ou adquiridos para fins de prestação de serviços e sua respectiva amortização acumulada, calculada com base no prazo dos respectivos contratos.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

10. Imobilizado--Continuação

Movimentação do imobilizado:

	Controladora				SalDOS em 30/09/2024
	SalDOS em 31/12/2023	Adições	Baixas	Depreciação	
Equipamentos de informática	213	139	-	(59)	293
Máquinas e equipamentos	187	75	(10)	(21)	231
Móveis e utensílios	218	8	-	(44)	182
Benfeitorias em imóveis de terceiros	88	-	-	(14)	74
	706	222	(10)	(138)	780

	Controladora			
	SalDOS em 31/12/2022	Adições	Depreciação	SalDOS em 30/09/2023
Equipamentos de informática	227	60	(57)	230
Máquinas e equipamentos	21	-	(4)	17
Móveis e utensílios	260	25	(65)	220
Benfeitorias em imóveis de terceiros	106	-	(14)	92
	614	85	(140)	559

	Consolidado					SalDOS em 30/09/2024
	SalDOS em 31/12/2023	Adições	Baixas	Depreciação	Reclassificação	
Equipamentos de informática	7.951	1.871	(176)	(1.995)	66	7.717
Veículos	2.052	714	(16)	(526)	-	2.224
Máquinas e equipamentos	1.599	1.126	(38)	(242)	(73)	2.372
Móveis e utensílios	4.123	551	(74)	(599)	71	4.072
Benfeitorias em imóveis de terceiros	861	-	-	(130)	-	731
Infraestrutura - SAAL	25.711	-	-	(1.702)	-	24.009
Infraestrutura em construção - SAAL	741	737	-	-	-	1.478
Outros imobilizados	10	(4)	-	-	(6)	-
	43.048	4.995	(304)	(5.194)	58	42.603

	Consolidado					SalDOS em 30/09/2023
	SalDOS em 31/12/2022	Adições	Baixas	Depreciação	Reclassificação	
Equipamentos de informática	6.326	2.714	(9)	(1.713)	374	7.692
Veículos	2.279	742	(40)	(679)	-	2.302
Máquinas e equipamentos	988	513	-	(140)	(163)	1.198
Móveis e utensílios	3.633	718	(23)	(571)	160	3.917
Benfeitorias em imóveis de terceiros	1.035	-	-	(131)	-	904
Infraestrutura - SAAL	27.981	-	-	(1.702)	-	26.279
Infraestrutura em construção - SAAL	652	-	-	-	29	681
Outros imobilizados	1	-	-	-	-	1
	42.895	4.687	(72)	(4.936)	400	42.974

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

11. Ativo de contrato

	Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023
Infraestrutura em construção	440.461	453.218
	440.461	453.218

Movimentação do ativo de contrato:

	Consolidado					Saldos em 30/09/2024
	Saldos em 31/12/2023	Adições	Alienação da investida CAA	Transferências	Reclassificação	
Infraestrutura em construção	453.218	181.647	(3.200)	(191.059)	(145)	440.461
	453.218	181.647	(3.200)	(191.059)	(145)	440.461

	Consolidado					Saldos em 30/09/2023
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	Reclassificação	
Infraestrutura em construção	515.480	169.106	(143)	(259.365)	(413)	424.665
	515.480	169.106	(143)	(259.365)	(413)	424.665

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

12. Intangível

	Controladora				
	Taxa de amortização anual	30/09/2024		31/12/2023	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido	
Softwares e aplicativos	20%	2.836	(2.835)	1	2
Desenvolvimento de projetos	20%	14.075	(141)	13.934	13.391
		16.911	(2.976)	13.935	13.393

	Consolidado				
	Taxa de amortização anual	30/09/2024		31/12/2023	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido	
Softwares e aplicativos	20%	7.195	(6.430)	765	958
Marcas e patentes		1	-	1	1
Desenvolvimento de projetos	20%	29.049	(11.890)	17.159	16.522
Outorga	Entre 2,87% e 5,08%	323.091	(15.662)	307.429	338.068
Concessão/Infraestrutura	(a)	2.139.361	(769.717)	1.369.644	1.265.544
		2.498.697	(803.699)	1.694.998	1.621.093

- (a) Os valores reconhecidos na linha de Concessão/Infraestrutura representam o valor de custo dos ativos construídos ou adquiridos para fins de prestação de serviços de concessão e sua respectiva amortização acumulada. As taxas de amortização utilizadas variam por Concessionária, podendo ser o prazo final da concessão, conforme descrito na Nota 1, ou a vida útil do ativo, o que ocorrer primeiro. Estas taxas variam entre 4% e 20%. Sendo esse montante em 30 de setembro de 2024 composto pelos seguintes ativos:

	30/09/2024		31/12/2023	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
PMI - Proposta de Manifestação de Interesse	11.735	(382)	11.353	1.907
Direito da concessão de exploração	17.017	(5.059)	11.958	12.450
Captação	19.660	(4.650)	15.010	19.351
Aduadoras	74.859	(20.729)	54.130	50.308
Estação de Tratamento de Água - ETA	98.399	(29.226)	69.173	70.499
Reservatório	46.837	(20.579)	26.258	24.030
Booster	18.391	(8.082)	10.309	10.474
Elevatória - água	7.771	(2.066)	5.705	6.207
Substituição/Expansão de rede de água	551.682	(172.646)	379.036	329.849
Ligação de água	63.274	(12.137)	51.137	53.349
Ligação de esgoto	76.355	(14.110)	62.245	61.634
Substituição/Expansão de rede de esgoto	463.294	(199.115)	264.179	259.575
Elevatória - esgoto	51.828	(11.123)	40.705	30.637
Estação de Tratamento de Esgoto - ETE	357.334	(128.183)	229.151	200.300
Biodigestores	2.890	(939)	1.951	2.042
Emissário	2.661	(580)	2.081	2.141
Benfeitorias em imóveis de terceiros	70.137	(27.016)	43.121	43.600
Máquinas e equipamentos	202.926	(111.227)	91.699	86.489
Máquinas e equipamentos - bens arrendados	2.170	(1.727)	443	702
Veículos	141	(141)	-	-
	2.139.361	(769.717)	1.369.644	1.265.544

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

12. Intangível--Continuação

Movimentação do intangível:

	Controladora			Saldos em 30/09/2024
	Saldos em 31/12/2023	Adições	Amortização	
Softwares e aplicativos	2	-	(1)	1
Desenvolvimento de projetos	13.391	574	(31)	13.934
	13.393	574	(32)	13.935

	Controladora			Saldos em 30/09/2023
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	
Softwares e aplicativos	2	-	-	2
Desenvolvimento de projetos	9.841	2.495	(32)	12.304
	9.843	2.495	(32)	12.306

	Consolidado						Saldos em 30/09/2024
	Saldos em 31/12/2023	Adições	Baixas	Amortização	Transferência	Reclassificação	
Softwares e aplicativos	958	66	(14)	(255)	10	-	765
Marcas e patentes	1	-	-	-	-	-	1
Desenvolvimento de projetos	16.522	852	-	(215)	-	-	17.159
Outorga	338.068	-	(21.109)	(9.530)	-	-	307.429
Concessão/Infraestrutura	1.265.544	16.200	(27.256)	(75.981)	191.049	88	1.369.644
	1.621.093	17.118	(48.379)	(85.981)	191.059	88	1.694.998

	Consolidado						Saldos em 30/09/2023
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Amortização	Transferência	Reclassificação	
Softwares e aplicativos	1.075	102	-	(246)	1	-	932
Marcas e patentes	1	-	-	-	-	-	1
Desenvolvimento de projetos	12.888	2.555	-	(32)	-	-	15.411
Outorga	24.998	8.000	-	(814)	-	-	32.184
Concessão/Infraestrutura	1.039.667	6.880	(461)	(68.702)	259.364	13	1.236.761
	1.078.629	17.537	(461)	(69.794)	259.365	13	1.285.289

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

13. Ativos classificados como mantidos para venda

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

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

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

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

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

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

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

14. Fornecedores

Os fornecedores estão assim representados:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Materiais	17	129	9.538	11.189
Compra de água	-	-	14.723	14.534
Serviços	73	402	2.506	3.660
Infraestrutura	6	88	6.582	6.244
Outros	162	57	3.653	729
	258	676	37.002	36.356

15. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos

Linha de crédito	Indexador	Juros	Controladora	
			30/09/2024	31/12/2023
Empréstimos e financiamentos				
Capital de giro (e)	CDI	1,70% a.a.	25.761	26.782
Circulante			761	1.782
Não circulante			25.000	25.000
Arrendamentos				
Arrendamentos direito de uso		11,62% a.a.	24	-
Circulante			14	-
Não circulante			10	-
Endividamento total			25.785	26.782
Endividamento total - circulante			775	1.782
Endividamento total - não circulante			25.010	25.000

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

15. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos--Continuação

Linha de crédito	Indexador	Juros	Consolidado	
			30/09/2024	31/12/2023
Empréstimos e financiamentos				
FINAME PSI (a)	IPCA	3,5% a 6,75% a.a.	5.063	7.012
BNDES automático (a)	SELIC / TJLP	4,2% e 6,0% a.a.	2.239	3.663
FINEM (a)	TJLP / IPCA	3,97% a 7,78% a.a.	526.108	466.292
CCB (b)	TR / CDI	0,65% e 10,7% a.a.	25.048	12.682
FINEP (c)	TJLP	3,0% a.a.	687	1.453
Saneamento para todos (d)	TR	8,5% a.a.	54.170	54.045
Capital de giro (e)	CDI	1,10% a 2,28% a.a.	134.226	200.990
(-) Custos de transação			(10.568)	(11.408)
			736.973	734.729
Circulante				
			82.062	173.858
Não circulante				
			654.911	560.871
Arrendamentos				
Arrendamentos direito de uso		7,5% a 15,8% a.a.	4.122	5.547
Circulante				
			2.334	3.489
Não circulante				
			1.788	2.058
Endividamento total				
			741.095	740.276
Endividamento total - circulante				
			84.396	177.347
Endividamento total - não circulante				
			656.699	562.929

- (a) As linhas de crédito FINAME PSI, BNDES AUTOMÁTICO e FINEM foram obtidas por determinadas controladas junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES com o objetivo de aquisição de máquinas e equipamentos operacionais, bem como a reconstrução, modernização e expansão dos sistemas de abastecimento de água e de esgotamento sanitário.

Estas operações são amparadas por alienação fiduciária dos bens, cessão fiduciária de direitos creditórios, saldos em contas reserva, aplicações financeiras, vinculação da receita, caução, carta de fiança, aval e notas promissórias avalizadas por SAAB (Controladora).

- (b) A linha de crédito de Cédula de Crédito Bancário (CCB) foi obtida pelas controladas Águas das Agulhas Negras S.A., Concessionária Águas de Juturnaíba S.A., Águas de Niterói S.A., Águas de Nova Friburgo Ltda., Águas do Imperador S.A., Águas do Paraíba S.A., Águas de Jahu S.A. e Águas de Pará de Minas S.A. com o objetivo de investimentos em ampliação, manutenção e melhorias relacionadas a projetos de saneamento básico e possuem como garantia aval coobrigado de Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.
- (c) A linha de crédito com a Financiadora de Estudos e Projetos – FINEP foi obtida com o objetivo de elaboração e execução do plano estratégico de inovação da controlada Águas de Niterói S.A. e é amparada por seguro garantia.
- (d) A linha de crédito vinculada ao “Programa saneamento para todos” foi obtida pela controlada Águas das Agulhas Negras S.A. com a Caixa Econômica Federal, com o objetivo de investir em sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário, sendo amparada por alienação fiduciária das ações, conta reserva, direitos creditórios, nota promissória e aval prestado por Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.
- (e) A Companhia e as investidas Águas do Paraíba S.A., Águas de Jahu S.A., Águas de Pará de Minas S.A., Águas das Agulhas Negras S.A., Águas de Paraty S.A., Águas da Condessa S.A. e Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. possuem contrato de capital de giro, com o objetivo de assegurar suas necessidades complementares de caixa.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

15. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos--Continuação

Covenants

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

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

Empréstimos e financiamentos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Saldo inicial	26.782	25.020	734.729	728.972
Captações	-	-	81.013	58.429
Juros e encargos financeiros	2.303	2.837	57.819	60.857
Variações monetárias	-	-	1.802	3.703
Amortização de principal	-	-	(91.329)	(93.918)
Amortização de juros	(3.324)	(1.926)	(47.901)	(53.910)
Custo de transação	-	-	(228)	(1.045)
Amortização dos custos de transação	-	-	1.068	763
Saldo final	25.761	25.931	736.973	703.851

Arrendamentos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Saldo inicial	-	-	5.547	6.631
Adições	27	-	1.662	1.472
Alienação da investida CAA	-	-	(233)	-
Remensurações	-	-	9	(3)
Baixas	-	-	(88)	-
Juros e encargos financeiros	1	-	465	599
Amortização de principal	(4)	-	(2.749)	(2.509)
Amortização de juros	-	-	(491)	(571)
Saldo final	24	-	4.122	5.619

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

15. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos--Continuação

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

Empréstimos e financiamentos

	Controladora					
	30/09/2024			31/12/2023		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2026	25.000	-	25.000	25.000	-	25.000
	25.000	-	25.000	25.000	-	25.000
	Consolidado					
	30/09/2024			31/12/2023		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2025	21.938	(219)	21.719	55.150	(770)	54.380
2026	110.139	(814)	109.325	74.459	(695)	73.764
2027	60.113	(795)	59.318	44.075	(695)	43.380
Após 2027	472.265	(7.716)	464.549	397.538	(8.191)	389.347
	664.455	(9.544)	654.911	571.222	(10.351)	560.871

Arrendamentos

	Controladora	
	30/09/2024	31/12/2023
2025	4	-
2026	6	-
	10	-
	Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023
2025	396	1.217
2026	1.199	687
2027	193	154
	1.788	2.058

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

16. Debêntures e notas comerciais escriturais

Linha de crédito	Indexador	Juros	Controladora		Consolidado	
			30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Debêntures	CDI / IPCA	0,70% a 7,33% a.a.				
Não conversíveis em ações			204.546	257.142	664.345	572.825
Juros e participações			1.005	9.992	7.482	13.956
Custos de transação a apropriar			(3.189)	(3.748)	(19.904)	(14.378)
Total de debêntures			202.362	263.386	651.923	572.403
Circulante			45.751	61.852	68.412	88.690
Não circulante			156.611	201.534	583.511	483.713
Notas comerciais escriturais	CDI	1,60% e 2,16% a.a.				
Principal			-	-	392.857	470.000
Juros e encargos			-	-	24.844	18.553
Custo de transação a apropriar			-	-	(2.181)	(3.304)
Total de notas comerciais escriturais			-	-	415.520	485.249
Circulante			-	-	80.172	94.347
Não circulante			-	-	335.348	390.902
Endividamento total			202.362	263.386	1.067.443	1.057.652
Endividamento total - Circulante			45.751	61.852	148.584	183.037
Endividamento total - Não circulante			156.611	201.534	918.859	874.615

A movimentação das debêntures é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Saldo inicial	263.386	278.373	572.403	589.117
Captações	-	-	153.900	-
Custo de transação pago	-	-	(7.258)	-
Juros e encargos financeiros	23.038	31.016	52.819	57.466
Variações monetárias	-	-	47	319
Amortização de principal	(52.597)	(7.144)	(74.125)	(22.015)
Amortização de juros	(32.025)	(40.387)	(47.596)	(55.957)
Amortização dos custos de transação	560	583	1.733	1.302
Saldo final	202.362	262.441	651.923	570.232

A movimentação das notas comerciais escriturais é como segue:

	Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023
Saldo inicial	485.249	285.805
Juros e encargos financeiros	40.361	30.897
Amortização de principal	(77.143)	-
Amortização de juros	(34.070)	(41.476)
Custos de transação	(49)	-
Amortização dos custos de transação	1.172	422
Saldo final	415.520	275.648

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

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

	Controladora					
	30/09/2024			31/12/2023		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2025	-	(177)	(177)	45.455	(709)	44.746
2026	45.455	(709)	44.746	45.455	(709)	44.746
2027	45.455	(709)	44.746	45.455	(709)	44.746
Após 2027	68.181	(885)	67.296	68.180	(884)	67.296
	159.091	(2.480)	156.611	204.545	(3.011)	201.534

	Consolidado					
	30/09/2024			31/12/2023		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2025	2.704	(577)	2.127	62.767	(1.394)	61.373
2026	63.665	(2.234)	61.431	63.060	(1.393)	61.667
2027	67.814	(2.204)	65.610	63.468	(1.393)	62.075
Após 2027	466.951	(12.608)	454.343	307.169	(8.571)	298.598
	601.134	(17.623)	583.511	496.464	(12.751)	483.713

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

	Consolidado					
	30/09/2024			31/12/2023		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2025	220.361	(215)	220.146	277.143	(1.302)	275.841
2026	77.143	(434)	76.709	77.143	(563)	76.580
2027	38.571	(78)	38.493	38.571	(90)	38.481
	336.075	(727)	335.348	392.857	(1.955)	390.902

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

Debêntures

a) Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

(i) 3ª emissão de debêntures

Em 6 de maio de 2019, em Assembleia Geral Extraordinária dos acionistas, foi aprovada a 3ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, da Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., tendo a Pentágono S.A. Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários como agente fiduciário. O instrumento particular de escritura foi efetuado em 6 de maio de 2019, com debêntures no valor nominal de R\$ 10 (dez mil reais), perfazendo o total de R\$ 50.000. As debêntures têm prazo de vencimento de cinco anos, a contar da data de emissão, com amortizações e pagamentos de juros semestrais, sendo a primeira parcela devida em 5 de maio de 2021 e, em relação aos juros remuneratórios, em 5 de novembro de 2019.

O valor unitário das debêntures não será atualizado monetariamente e os juros remuneratórios serão correspondentes à variação acumulada de 100% das taxas médias diárias dos DI – Depósitos Interfinanceiros de um dia, over extra grupo, expressas na forma percentual ao ano, base 252 dias úteis, acrescida de uma sobretaxa equivalente a 0,95% ao ano, base 252 dias úteis.

Os recursos captados serão utilizados em suas controladas, refinanciamento do passivo financeiro e reforço de seu caixa.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

Debêntures--Continuação

a) Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

(ii) 4ª emissão de debêntures

Em 13 de março de 2022, em Assembleia Geral Extraordinária dos acionistas, foi aprovada a 4ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, da Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., tendo a Simplific Pavarini Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. como agente fiduciário. O instrumento particular de escritura foi efetuado em 13 de março de 2022, considerando a data de emissão das debêntures o dia 16 de março de 2022, com debêntures no valor nominal de R\$ 1 (um mil reais), perfazendo o total de R\$ 250.000. As debêntures têm prazo de vencimento de sete anos, a contar da data de emissão, com amortizações e pagamentos de juros semestrais, sendo a primeira parcela devida em 16 de março de 2024 e, em relação aos juros remuneratórios, em 16 de setembro de 2022.

O valor unitário das debêntures não será atualizado monetariamente e os juros remuneratórios serão correspondentes à variação acumulada de 100% das taxas médias diárias dos DI – Depósitos Interfinanceiros de um dia, over extra grupo, expressas na forma percentual ao ano, base 252 dias úteis, acrescida de *spread* de 2,33% a.a., base 252 dias úteis.

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

Debêntures--Continuação

b) Controlada Águas de Niterói S.A.

(i) 1ª emissão de 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 (dez mil reais), perfazendo o total de R\$ 52.000.

As debêntures têm prazo de vencimento de dez anos a contar da data de emissão, com vencimento final previsto para o dia 30 de setembro de 2024, data em que a controlada Águas de Niterói S.A. se obriga a proceder ao resgate das debêntures que ainda estiverem em circulação com o seu conseqüente cancelamento e pagamento de saldo do valor nominal unitário atualizado, acrescido da remuneração, calculada pro rata temporis, desde a data de pagamento da remuneração imediatamente anterior até a data de vencimento e a amortização do valor nominal unitário será feito em dezessete parcelas semestrais, sendo a primeira em 30 de setembro de 2016.

As debêntures têm o seu valor nominal unitário atualizado a partir da data de emissão pela variação percentual acumulada das Taxas Referenciais, apuradas e divulgadas pelo Banco Central do Brasil ("TR" e "BACEN", respectivamente) e farão jus a uma remuneração correspondente à taxa equivalente a 9,9% ao ano, expressas na forma percentual ao ano, base 360 dias corridos. Os juros remuneratórios serão pagos mensalmente, a partir de 30 de outubro de 2014.

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

Debêntures--Continuação

c) Controlada Águas do Paraíba S.A.

(i) 1ª emissão de debêntures

Em 30 de setembro de 2014, foram emitidas 4.800 debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, no valor nominal de R\$ 10 (dez mil reais), perfazendo o total de R\$ 48.000.

As debêntures têm prazo de vencimento de dez anos a contar da data de emissão, com vencimento final previsto para o dia 30 de setembro de 2024, data em que a controlada Águas do Paraíba S.A. se obriga a proceder ao resgate das debêntures que ainda estiverem em circulação com o seu conseqüente cancelamento e pagamento de saldo do valor nominal unitário atualizado, acrescido da remuneração, calculada *pro rata temporis*, desde a data de pagamento da remuneração imediatamente anterior até a data de vencimento e a amortização do valor nominal unitário será feito em dezessete parcelas semestrais, sendo a primeira em 30 de setembro de 2016.

As debêntures têm o seu valor nominal unitário atualizado a partir da data de emissão pela variação percentual acumulada das Taxas Referenciais, apuradas e divulgadas pelo Banco Central do Brasil ("TR" e "BACEN", respectivamente) e farão jus a uma remuneração correspondente à taxa equivalente a 9,9% ao ano, expressas na forma percentual ao ano, base 360 dias corridos. Os juros remuneratórios serão pagos mensalmente, a partir de 30 de outubro de 2014.

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

Debêntures--Continuação

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

(ii) 2ª emissão de debêntures

Em 15 de maio de 2024, foram emitidas 153.900 debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, no valor nominal de R\$ 1 (um mil reais), perfazendo o total de R\$153.900. As debêntures apresentam prazo de vencimento de vinte anos, a contar da data de emissão, com vencimento final previsto para o dia 15 de maio de 2044.

O saldo do valor nominal unitário atualizado das debêntures será amortizado em 35 (trinta e cinco) parcelas consecutivas e semestrais, a partir do 36º (trigésimo sexto) mês (inclusive) contado da data emissão, ou seja, a partir de 15 de maio de 2027.

O valor nominal unitário ou saldo do valor nominal unitário das debêntures será atualizado monetariamente pela variação acumulada do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo ("IPCA"), apurado e divulgado pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística ("IBGE"),

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

d) Controlada Águas de Juturnaíba S.A.

(i) 1ª emissão de debêntures

Em 15 de novembro de 2020 foram emitidas 117.400 debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, com garantia fidejussória adicional, em série única, no valor nominal de R\$ 1 (um mil reais), perfazendo o total de R\$ 117.400. As debêntures têm prazo de vencimento de vinte anos, a contar da data de emissão, com amortização do valor nominal unitário em trinta e sete parcelas semestrais, sendo a primeira em 15 de novembro de 2022, e com vencimento final previsto para o dia 15 de novembro de 2040.

As debêntures têm atualização monetária mensal do seu valor nominal unitário pela variação do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA), desde a primeira data de integralização até a data do seu efetivo pagamento, e farão jus a uma remuneração prefixada, correspondente a um percentual de 5,40% a.a., base 252 dias úteis.

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

Notas comerciais escriturais

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

a) Controlada Águas de Niterói S.A.

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

b) Controlada Águas do Paraíba S.A.

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

c) Controlada Águas do Imperador S.A.

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

d) Controlada Águas de Nova Friburgo Ltda.

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

O prazo de vencimento da dívida é de cinco anos, a contar da data de emissão, com vencimento final previsto para o dia 24 de janeiro de 2027. Sobre as Notas Comerciais Escriturais incidem juros remuneratórios correspondentes à variação acumulada de 100% do CDI, acrescida de *spread* de 2,16% a.a. A remuneração será paga semestralmente, a partir da data de emissão, sendo o primeiro pagamento devido em 24 de julho de 2022. O valor nominal unitário das Notas Comerciais Escriturais não será atualizado monetariamente.

Os recursos captados serão destinados à recomposição do capital de giro das controladas citadas acima.

Covenants

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 setembro de 2024.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

17. Ônus da concessão

O valor apresentado no passivo circulante em 30 de setembro de 2024 de R\$ 77.623 (R\$ 135.456 em 31 de dezembro de 2023) representa os exigíveis dos contratos de concessão das controladas. Destes, o montante de R\$ 71.740 (R\$ 122.480 em 31 de dezembro de 2023) corresponde à segunda parcela da outorga fixa da controlada indireta Águas da Imperatriz S.A. Em 4 de junho de 2024, de acordo com o 1º termo aditivo ao contrato de concessão, a Concessionária antecipou o pagamento de R\$30.000 referente à segunda parcela da outorga, bem como houve redução de R\$ 20.740 em relação ao valor devido, que será pago em até 365 (trezentos e sessenta e cinco) dias após assinatura do contrato de concessão, com vencimento previsto para 01 de dezembro de 2024.

18. Obrigações tributárias

Os impostos e contribuições estão assim apresentados:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
PIS/COFINS/CSLL retidos	40	100	820	1.053
ISS	397	364	1.446	1.369
IRRF	438	880	3.278	4.653
PIS	252	266	3.369	3.368
COFINS	1.150	1.229	15.825	15.806
IRPJ	-	127	2.622	5.366
CSLL	-	57	2.855	3.454
Outros	10	10	224	54
	2.287	3.033	30.439	35.123
Passivo circulante	2.287	3.033	30.309	34.993
Passivo não circulante	-	-	130	130

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

19. Imposto de renda e contribuição social

a) Composição dos tributos diferidos

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

	Controladora		
	31/12/2023	Resultado	30/09/2024
Provisão para perda em venda de investimentos	4.219	(4.219)	-
Ativo fiscal diferido	4.219	(4.219)	-
Ativo diferido	4.219	(4.219)	-
Passivo diferido	-	-	-

	Consolidado			
	31/12/2023	Adição ¹	Resultado	30/09/2024
Provisões perdas de crédito das contas a receber	14.768	-	(571)	14.197
Provisões para contingências	9.011	-	(2.873)	6.138
Provisão participação nos lucros	2.619	-	(740)	1.879
Provisões salários e encargos em acordo coletivo	655	-	158	813
Arrendamentos	204	-	(66)	138
Prejuízo fiscal e base negativa da contribuição social	1.743	-	(373)	1.370
Gastos pré-operacionais	-	-	1.039	1.039
Provisão para perda em venda de investimentos	4.219	-	(4.219)	-
Outros	600	-	(514)	86
Ativo fiscal diferido	33.819	-	(8.159)	25.660
Juros capitalizados	(19.901)	-	(12.764)	(32.665)
Ganhos com derivativos	(450)	-	450	-
Ajustes do Regime de tributação transitório Lei nº 12.973/14	(10.481)	-	825	(9.656)
Demais diferenças temporárias decorrentes da Lei nº 12.973/14	(239)	-	89	(150)
Alteração de regime tributário	-	(2.087)	(733)	(2.820)
Passivo fiscal diferido	(31.071)	(2.087)	(12.133)	(45.291)
Tributos diferidos líquidos	2.748	(2.087)	(20.292)	(19.631)
Ativo diferido	13.540	-	(10.196)	3.344
Passivo diferido	(10.792)	(2.087)	(10.096)	(22.975)

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

19. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

b) Conciliação da taxa efetiva

	Controladora			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	81.747	190.236	71.815	152.150
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	(27.794)	(64.680)	(24.417)	(51.731)
(Adições) exclusões no cálculo do tributo:				
Permanentes	(3.736)	(11.186)	(7.050)	(10.639)
Resultado de equivalência patrimonial	29.463	73.815	27.876	62.827
Créditos fiscais sobre despesas temporárias não contabilizados	(263)	808	(1.101)	(614)
Créditos fiscais sobre prejuízos fiscais não contabilizados	2.330	(2.976)	4.692	157
Total do imposto de renda e da contribuição social	-	(4.219)	-	-
Alíquota efetiva	-	-	-	-
	Consolidado			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	126.630	334.044	123.616	287.596
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	(43.054)	(113.575)	(42.030)	(97.783)
(Adições) exclusões no cálculo do tributo:				
Permanentes	4.253	2.676	370	(159)
Resultado de equivalência patrimonial	(6.089)	(20.187)	(5.844)	(18.675)
Créditos fiscais sobre despesas temporárias não contabilizados	35	1.622	188	812
Créditos fiscais sobre prejuízos fiscais não contabilizados	(445)	(7.871)	3.934	(944)
Efeito referente à alíquota de adicional do imposto de renda	6	18	6	18
Efeito líquido da aplicação das alíquotas de lucro presumido	-	-	(59)	(493)
Incentivo empresa cidadã (Lei nº 11.770/08)	22	129	45	114
Programa de Alimentação do Trabalhador (Decreto nº 9.580/18)	647	2.016	579	1.838
Outros ajustes	8.466	9.396	52	163
Total do imposto de renda e da contribuição social	(36.159)	(125.776)	(42.759)	(115.109)
Alíquota efetiva	28,56%	37,65%	34,59%	40,02%

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

20. Provisões para contingências

As provisões para contingências são constituídas para fazer face às perdas em processos judiciais e administrativos, os quais, quando aplicável, são amparados por depósitos judiciais. As provisões para as perdas decorrentes destes processos são baseadas na opinião do departamento jurídico da Companhia e de seus assessores legais. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

As provisões para contingências, estão assim demonstradas:

	Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023
Cíveis	17.528	26.072
Trabalhistas	1.183	1.486
Tributárias	486	463
	19.197	28.021

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Cíveis	805	707	380.588	342.551
Tributárias	-	-	1.705	372.946
Trabalhistas	62	118	15.787	12.599
Ambientais	-	-	380	2.356
	867	825	398.460	730.452

As principais causas possíveis são descritas a seguir:

a) Causas cíveis

As ações judiciais de natureza cível têm majoritariamente os seguintes objetos: (i) consumo, totalizando R\$ 114.906 (R\$ 98.678 em 31 de dezembro de 2023); (ii) falta de abastecimento, totalizando R\$ 14.883 (R\$ 10.685 em 31 de dezembro de 2023); (iii) multiplicação de economias, totalizando R\$ 322 (R\$ 34.834 em 31 de dezembro de 2023); (iv) serviços de água e esgoto, totalizando R\$ 31.728 (R\$ 22.005 em 31 de dezembro de 2023); (v) serviços comerciais, totalizando R\$ 38.458 (R\$ 25.840 em 31 de dezembro de 2023); (vi) responsabilidade civil, totalizando R\$ 43.704 (R\$ 25.086 em 31 de dezembro de 2023); (vii) cobrança, totalizando R\$ 12.409 (R\$ 8.722 em 31 de dezembro de 2023) e (viii) outros processos (contratos administrativos, execução fiscal, anulação de procedimento licitatório e etc.), totalizando R\$ 124.178 (R\$ 116.701 em 31 de dezembro de 2023).

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

20. Provisões para contingências--Continuação

b) Causas tributárias

Controlada Águas do Imperador S.A.

Processo 15563.720125/2019-70

Autos de Infração de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS referentes aos anos-calendários de 2014, 2015 e 2016 em função de glosa de despesas incorridas pela empresa em serviços comprovados e indispensáveis à manutenção de sua fonte produtiva. O valor atualizado da causa é de R\$ 70.648 (R\$ 46.328 em 31 de dezembro de 2023). Atualmente, o processo encontra-se aguardando julgamento de Recurso de Ofício pelo CARF. De acordo com a avaliação da Concessionária e de seus assessores legais, é provável a impugnação e posterior cancelamento do processo. Desta forma, a probabilidade de perda é considerada remota.

Controlada Águas de Nova Friburgo Ltda.

Processo 15521.720004/2020-58

Autos de Infração de IRPJ e CSLL referentes ao ano-calendário de 2015 em função de glosa de despesas incorridas pela empresa em serviços comprovados e indispensáveis à manutenção de sua fonte produtiva. O valor atualizado da causa era de R\$ 3.307 em 31 de dezembro de 2023. Em 23 de abril de 2024, foi realizada a sessão em que a impugnação foi julgada procedente. Com isso, o auto de infração foi cancelado e, em 27 de maio de 2024, os autos foram arquivados.

Controlada Águas do Paraíba S.A.

Processo 10725.720766/2020-44

Autos de Infração de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS referentes aos anos-calendários de 2015 em função de glosa de despesas incorridas pela empresa em serviços comprovados e indispensáveis à manutenção de sua fonte produtiva. O valor atualizado da causa é de R\$ 33.461 (R\$ 31.366 em 31 de dezembro de 2023). Atualmente, o processo encontra-se aguardando análise da impugnação apresentada. De acordo com a avaliação da Concessionária e de seus assessores legais, é provável a impugnação e posterior cancelamento do processo. Desta forma, a probabilidade de perda é considerada remota.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

20. Provisões para contingências--Continuação

b) Causas tributárias—Continuação

Controlada Águas de Niterói S.A.

Processo 15563.720122/2019-36

Autos de Infração de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS referentes aos anos-calendários de 2014, 2015 e 2016 em função de glosa de despesas incorridas pela empresa em serviços comprovados e indispensáveis à manutenção de sua fonte produtiva. O valor atualizado da causa é de R\$ 291.031 (R\$ 272.815 em 31 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.

21. Partes relacionadas

Remuneração de pessoal chave da Administração

Os diretores são as pessoas chaves que têm autoridade e responsabilidade por planejamento, direção e controle das atividades da Companhia e controladas. Nos períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024, foram pagos pelo Grupo o montante total de R\$ 22.310 (R\$ 20.565 em 30 de setembro de 2023). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

	Controladora			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Remunerações	2.639	11.802	2.447	9.974
Encargos sociais	881	3.123	807	2.715
Plano de saúde	45	128	53	148
Plano de previdência privada	77	222	65	196
Outros	32	97	28	79
	3.674	15.372	3.400	13.112

	Consolidado			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/04/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Remunerações	3.633	17.085	3.638	15.580
Encargos sociais	1.242	4.498	1.238	4.170
Plano de saúde	87	266	126	368
Plano de previdência privada	104	309	102	302
Outros	49	152	51	145
	5.115	22.310	5.155	20.565

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

21. Partes relacionadas--Continuação

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

Resumo das transações com partes relacionadas:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Ativo circulante:				
Dividendos e juros sobre capital próprio a receber				
Águas do Imperador S.A.	16.420	12.500	-	-
Águas do Paraíba S.A.	12.978	15.576	-	-
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	1.112	12.291	-	-
Águas de Niterói S.A.	2.848	33.050	-	-
Águas das Agulhas Negras S.A.	15.457	15.457	-	-
Águas de Votorantim S.A.	6.157	6.157	6.157	6.157
Águas de Nova Friburgo Ltda.	14.887	10.978	-	-
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	1.142	298	-	-
F.AB. Zona Oeste S.A.	5.866	5.866	5.867	5.867
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	11	11	-	-
Águas de Pará de Minas S.A.	7.847	7.847	-	-
Dotum Participações S.A.	1.171	1.171	-	-
	85.896	121.202	12.024	12.024
Créditos com partes relacionadas				
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	596	95	-	-
Águas das Agulhas Negras S.A.	-	-	-	-
Saneamento de Jaú Ltda.	349	-	-	-
Águas da Imperatriz S.A.	45	2.288	-	-
Águas da Imperatriz Participações S.A.	12	12	-	-
Águas de Votorantim S.A.	-	-	230	306
Rio+ Saneamento BL3 S.A.	17	17	1.788	1.562
	1.019	2.412	2.018	1.868
Total do ativo circulante	86.915	123.614	14.042	13.892
Ativo não circulante:				
Contratos de mútuo				
F.AB. Zona Oeste S.A.	24.096	21.577	24.096	21.577
Total do ativo não circulante	24.096	21.577	24.096	21.577
Total do ativo	111.011	145.191	38.138	35.469

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

21. Partes relacionadas--Continuação

Resumo das transações com partes relacionadas--Continuação

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Passivo circulante:				
Obrigações com acionistas				
M&G Consultoria e Participações Ltda.	-	-	379	757
ERG Participações Ltda.	-	-	675	1.514
Credicom - Comercial Informática e Serviços Ltda.	-	-	393	884
Erco Engenharia S.A.	-	-	482	482
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	-	-	68	153
Synval Filgueiras De Moraes Junior	-	-	553	1.237
Marcelo Borja Filgueiras De Moraes	-	-	737	1.648
Silvane Borja Filgueiras De Moraes Noll	-	-	553	1.237
Developer S.A.	-	20.618	-	20.618
New Water Participações Ltda.	-	4.880	-	4.880
	-	25.498	3.840	33.410
Débitos com partes relacionadas				
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda	337	383	-	-
Águas de Votorantim S.A.	-	-	14	40
Águas do Imperador S.A.	-	5	-	-
Águas do Paraíba S.A.	-	3	-	-
Águas de Niterói S.A.	-	53	-	-
Águas de Nova Friburgo S.A.	-	10	-	-
Rio+ Saneamento BL3 S.A.	-	-	129	186
	337	454	143	226
Total do passivo circulante	337	25.952	3.983	33.636
Passivo não circulante:				
Contratos de mútuo				
TGS-Tecnologia e Gestão de Saneamento Ltda.	-	44	-	-
Total do passivo não circulante	-	44	-	-
Total do passivo	337	25.996	3.983	33.636

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

21. Partes relacionadas--Continuação

Movimentação do ativo de mútuo:

		Controladora e consolidado							
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2023	Juros	IOF		Saldos em 30/09/2024			
F.AB Zona Oeste S.A.	SAAB	21.577	2.428	91		24.096			

		Controladora e consolidado						
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2022	Juros	IOF	Amortização	IRRF	Saldos em 30/09/2023	
F.AB Zona Oeste S.A.	SAAB	23.384	2.477	89	(5.155)	(35)	20.760	

Movimentação do passivo de mútuo:

		Controladora						
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2023	Juros	Amortização	IRRF	Saldos em 30/09/2024		
SAAB	TGS	44	1	(44)	(1)	-		

		Controladora						
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2022	Juros	IOF	Amortização	IRRF	Saldos em 30/09/2023	
SAAB	TGS	266	15	1	(222)	(10)	50	

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

21. Partes relacionadas--Continuação

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

	Controladora			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Resultado com partes relacionadas				
Águas de Niterói S.A.	7.528	22.497	7.078	20.984
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	2.648	8.039	2.447	7.219
Águas do Paraíba S.A.	4.158	11.911	3.654	11.085
Águas do Imperador S.A.	2.185	6.387	1.988	5.725
Águas das Agulhas Negras S.A.	1.042	3.094	968	2.822
Águas de Araçoiaba S.A.	-	75	215	633
Águas de Nova Friburgo Ltda.	1.867	5.455	1.718	5.008
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	111	354	125	434
Concessionária Águas de Paraty S.A.	214	658	191	570
Águas de Jahu S.A.	1.370	4.138	1.256	3.693
Águas de Pará de Minas S.A.	999	2.809	859	2.485
Águas de Votorantim S.A.	334	1.003	295	881
Águas da Condessa S.A.	306	891	259	718
Águas da Imperatriz S.A.	850	1.761	-	-
Total resultado com partes relacionadas	23.612	69.072	21.053	62.257

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

22. Patrimônio líquido

a) Capital social

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

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

b) Reserva legal

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

c) Reserva para investimentos

A Companhia constituiu reserva para investimentos, no valor de 5% do lucro líquido do exercício, ajustado na forma do artigo nº 202 da Lei nº 6.404/76, cuja finalidade é financiar as atividades da Companhia e/ou de suas empresas controladas e coligadas, inclusive através da subscrição de aumentos de capital ou a criação de novos empreendimentos.

d) Dividendos

Os acionistas têm assegurado, em cada exercício, dividendos não inferiores a 25% do lucro líquido, calculados nos termos do artigo nº 202 da Lei nº 6.404/76 e do artigo nº 26 do Estatuto Social.

Em 15 de abril de 2024, foram pagos R\$ 10.000 à título de dividendos intercalares.

e) Reserva para retenção de lucro

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

23. Receita Líquida

	Controladora			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Receita de prestação de serviços	23.835	69.740	21.249	62.844
	23.835	69.740	21.249	62.844
PIS e COFINS sobre serviços	(2.205)	(6.451)	(1.965)	(5.813)
Imposto sobre serviços	(1.192)	(3.487)	(1.062)	(3.142)
	20.438	59.802	18.222	53.889
	Consolidado			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Receita de prestação de serviços	523.365	1.552.986	462.720	1.387.588
Receita de construção	80.756	201.319	59.948	175.625
Cancelamentos	(6.349)	(18.174)	(2.724)	(7.683)
	597.772	1.736.131	519.944	1.555.530
PIS e COFINS sobre serviços	(49.323)	(147.058)	(43.890)	(131.773)
Imposto sobre serviços	(1.393)	(4.087)	(1.281)	(3.794)
Descontos concedidos	(10.103)	(27.723)	(7.283)	(20.606)
	536.953	1.557.263	467.490	1.399.357

24. Custos dos serviços prestados

	Consolidado			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Taxas de recursos hídricos e ambientais	(3.396)	(7.004)	(2.796)	(6.682)
Ônus da concessão	(9.611)	(28.281)	(9.100)	(26.972)
Energia elétrica	(33.273)	(95.909)	(26.386)	(76.261)
Custo de construção	(80.756)	(201.319)	(59.948)	(175.625)
Compra de água	(32.480)	(95.517)	(31.641)	(92.985)
Materiais aplicados nos serviços	(16.715)	(47.899)	(15.317)	(45.618)
Salários e benefícios a empregados	(43.530)	(131.321)	(40.974)	(123.664)
Utilização de imóveis e telefonia	(646)	(1.917)	(410)	(1.652)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(9.097)	(26.410)	(7.567)	(23.446)
Serviços de terceiros	(18.420)	(52.063)	(16.372)	(48.413)
Depreciações e amortizações	(28.130)	(81.751)	(23.150)	(66.868)
Outros custos	(527)	(2.060)	(760)	(2.821)
	(276.581)	(771.451)	(234.421)	(691.007)

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

25. Despesas gerais e administrativas

	Controladora			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Salários e benefícios a empregados	(13.156)	(43.528)	(11.809)	(39.015)
Utilização de imóveis e telefonia	(82)	(182)	(46)	(239)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(107)	(433)	(150)	(443)
Serviços de terceiros	(2.409)	(13.436)	(2.640)	(9.195)
Despesas com contencioso	-	-	-	(23)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(140)	(625)	(227)	(551)
Depreciações e amortizações	(56)	(159)	(51)	(156)
Outras despesas	(1.264)	(4.035)	(1.623)	(4.696)
	(17.214)	(62.398)	(16.546)	(54.318)

	Consolidado			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Salários e benefícios a empregados	(49.693)	(157.775)	(46.070)	(142.698)
Utilização de imóveis e telefonia	(1.282)	(3.426)	(1.055)	(3.912)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(2.063)	(6.536)	(2.237)	(6.273)
Serviços de terceiros	(21.448)	(64.509)	(18.436)	(59.153)
Despesas com contencioso	(2.300)	(7.518)	(2.232)	(6.707)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(868)	(2.419)	(730)	(1.930)
Depreciações e amortizações	(1.557)	(4.508)	(1.350)	(3.847)
Provisão de perdas de crédito de contas a receber	(19.974)	(59.224)	13.881	(25.367)
Provisão para (reversões de) contingências	3.980	4.501	(176)	923
Outras despesas	(10.293)	(31.112)	(9.758)	(30.557)
	(105.498)	(332.526)	(68.163)	(279.521)

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

26. Resultado financeiro

	Controladora			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Receitas financeiras				
Juros com aplicações financeiras	194	1.470	637	2.431
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(1.072)	(3.260)	(1.985)	(3.170)
Juros sobre mútuos	856	2.428	832	2.478
Variação monetária sobre outros ativos	253	951	228	689
	231	1.589	(288)	2.428
Despesas financeiras				
Juros com financiamentos, debêntures e notas comerciais escriturais	(8.155)	(25.341)	(11.307)	(33.853)
Juros de mútuo	-	(1)	(2)	(15)
Tributos sobre operações financeiras	(7)	(12)	(1)	(10)
Comissão e escrituração	(21)	(98)	(40)	(119)
Outras despesas financeiras	(195)	(670)	(213)	(638)
	(8.378)	(26.122)	(11.563)	(34.635)
Resultado financeiro	(8.147)	(24.533)	(11.851)	(32.207)
	Consolidado			
	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Receitas financeiras				
Juros com aplicações financeiras	15.091	38.472	16.818	50.590
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(2.229)	(6.061)	(3.083)	(6.335)
Juros e multas vinculadas à operação	6.256	18.314	6.077	17.836
Juros sobre mútuos	856	2.428	832	2.478
Variação monetária sobre outros ativos	3.125	4.049	326	983
Ganhos com operações de swap	528	1.225	-	472
Ganho com derivativos	22	104	229	751
Outras receitas financeiras	328	566	1.155	1.430
	23.977	59.097	22.354	68.205
Despesas financeiras				
Juros com financiamentos, debêntures e notas comerciais escriturais	(36.435)	(110.544)	(42.216)	(134.984)
Juros sobre arrendamentos	(114)	(465)	(174)	(569)
Variação monetária sobre empréstimos e financiamentos	(765)	(1.849)	(1.331)	(4.022)
Atualização monetária das contingências	5.759	4.323	768	843
Tributos sobre operações financeiras	(431)	(1.541)	(96)	(845)
Descontos concedidos	(934)	(4.183)	(4.912)	(14.655)
Perda com operações de swap	(11)	(53)	(154)	(500)
Perda com derivativos	(5)	(1.429)	(21)	(441)
Comissão e escrituração	(121)	(381)	(115)	(346)
Outras despesas financeiras	(1.814)	(5.306)	(1.225)	(3.911)
	(34.871)	(121.428)	(49.476)	(159.430)
Resultado financeiro	(10.894)	(62.331)	(27.122)	(91.225)

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

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

27. Seguros

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

Descrição de seguros	Vigência das apólices	Cobertura
Risco de engenharia e RC obras	31/12/2023 a 31/12/2024	91.101
Responsabilidade civil D&O	27/10/2024 a 27/10/2025	50.000
Risco operacional	17/01/2024 a 17/01/2025	75.000
Responsabilidade civil geral	17/01/2024 a 17/01/2025	13.000
Riscos ambientais	22/12/2023 a 22/12/2024	5.000
Veículos	2024 a 2025	11.719
Seguro empresarial	01/08/2024 a 01/08/2025	1.053
Garantia judicial	de 2021 a 2029	31.360
Seguro garantia (<i>performance bond</i>) - Águas da Agulhas Negras S.A.	07/01/2024 a 07/01/2025	6.568
Seguro garantia (<i>performance bond</i>) - Águas de Niterói S.A.	29/10/2024 a 27/04/2025	40.706
Garantia de Concessão - Águas de Niterói S.A.	06/01/2024 a 06/01/2025	11.746
Garantia de Concessão - Águas do Imperador S.A.	07/10/2024 a 07/10/2025	3.823
Garantia de Concessão - Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	01/12/2023 a 01/12/2024	180.526
Garantia de Concessão - Águas do Paraíba S.A.	14/09/2024 a 14/09/2025	7.547
Garantia de Concessão - Águas das Agulhas Negras S.A.	01/01/2024 a 01/01/2025	811
Garantia de Concessão - Águas de Nova Friburgo Ltda.	24/01/2024 a 24/01/2025	2.765
Garantia de Concessão - Concessionária Águas de Paraty S.A.	14/04/2024 a 14/04/2025	2.722
Garantia de Concessão - SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	03/03/2024 a 03/03/2025	404
Garantia de Concessão - Águas de Jahu S.A.	05/12/2023 a 05/12/2024	1.299
Garantia de Concessão - Águas de Pará de Minas S.A.	09/03/2024 a 09/03/2025	8.852
Garantia de Concessão - Águas da Condessa S.A.	08/12/2023 a 08/12/2024	825
Garantia de Concessão - Águas da Imperatriz S.A.	30/11/2023 a 01/12/2024	7.685

28. Transações que não envolvem caixa

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Adição direito de uso	27	-	1.581	1.472
Ônus da concessão	-	-	21.109	-
Juros capitalizados	-	-	40.221	14.236
Juros sobre o capital próprio	-	-	2.339	2.693
Destinação de dividendos obrigatórios e adicionais	-	-	6.125	7.459
IRRF sobre swap	-	-	184	71