

# **Demonstrações Financeiras**

## **Águas de Jahu S.A.**

31 de dezembro de 2024  
com Relatório do auditor independente

# Águas de Jahu S.A.

## Demonstrações Financeiras

31 de dezembro de 2024

### Índice

Relatório do auditor independente .....	1
Demonstrações financeiras	
Balanço patrimonial .....	4
Demonstração do resultado .....	6
Demonstração do resultado abrangente .....	7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	8
Demonstração dos fluxos de caixa.....	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras .....	10

## **Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras**

Aos acionistas da  
**Águas de Jahu S.A.**

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras da Águas de Jahu S.A. (“Concessionária”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Concessionária em 31 de dezembro de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Concessionária, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### **Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras**

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Concessionária continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Concessionária ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Concessionária.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Concessionária. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Concessionária a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com a administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Rio de Janeiro, 19 de março de 2025.

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



Gláucio Dutra da Silva  
Contador CRC-1RJ090174/O

## Águas de Jahu S.A.

Balanço patrimonial  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais)

Ativo	Nota	31/12/2024	31/12/2023
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	6	<b>29.606</b>	16.127
Contas a receber de clientes	7	<b>18.537</b>	18.769
Estoques		<b>2.258</b>	497
Despesas antecipadas		<b>406</b>	245
Créditos com partes relacionadas	17	<b>53</b>	76
Tributos a recuperar		<b>8</b>	10
Outros ativos		<b>131</b>	126
		<b>50.999</b>	35.850
Não circulante			
Tributos diferidos	15	<b>9.624</b>	-
Depósitos judiciais		<b>166</b>	155
Tributos a recuperar		<b>29</b>	-
Ativo de direito de uso	8	<b>278</b>	475
Imobilizado	9	<b>1.226</b>	1.242
Ativo de contrato	10	<b>12.184</b>	12.497
Intangível	11	<b>86.295</b>	80.392
		<b>109.802</b>	94.761
Total do ativo		<b>160.801</b>	130.611

Passivo	Nota	31/12/2024	31/12/2023
<b>Circulante</b>			
Fornecedores	12	<b>1.297</b>	1.610
Empréstimos e financiamentos	13	<b>10.502</b>	19.060
Passivo de arrendamento	13	<b>275</b>	285
Obrigações tributárias	14	<b>956</b>	1.128
Obrigações trabalhistas		<b>1.716</b>	1.881
Ônus da concessão		<b>151</b>	150
Débitos com partes relacionadas	17	<b>773</b>	589
Outras obrigações		<b>710</b>	652
		<b>16.380</b>	25.355
<b>Não circulante</b>			
Empréstimos e financiamentos	13	<b>67.991</b>	56.919
Passivo de arrendamento	13	<b>36</b>	255
Tributos diferidos	15	-	521
Provisões para contingências	16	<b>410</b>	812
		<b>68.437</b>	58.507
<b>Patrimônio líquido</b>	18		
Capital social		<b>110.898</b>	110.898
Prejuízo acumulado		<b>(34.914)</b>	(64.149)
		<b>75.984</b>	46.749
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>160.801</b>	130.611

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Águas de Jahu S.A.

Demonstração do resultado  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

	Nota	31/12/2024	31/12/2023
Receita líquida	19	<b>116.703</b>	111.040
Custo dos serviços prestados	20	<b>(64.213)</b>	(63.171)
Lucro bruto		<b>52.490</b>	47.869
Receitas (despesas) operacionais			
Despesas gerais e administrativas	21	<b>(26.522)</b>	(24.410)
Outras receitas operacionais		<b>378</b>	67
		<b>(26.144)</b>	(24.343)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		<b>26.346</b>	23.526
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	22	<b>4.318</b>	3.009
Despesas financeiras	22	<b>(6.880)</b>	(8.178)
		<b>(2.562)</b>	(5.169)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		<b>23.784</b>	18.357
Imposto de renda e contribuição social - corrente	15b	<b>(4.694)</b>	(3.981)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	15b	<b>10.145</b>	(349)
Lucro líquido do exercício		<b>29.235</b>	14.027

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Águas de Jahu S.A.

Demonstração do resultado abrangente  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Lucro líquido do exercício	29.235	14.027
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>29.235</u>	<u>14.027</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Águas de Jahu S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

	Capital social		Prejuízo acumulado	Patrimônio líquido
	Realizado	A integralizar		
Saldos em 1º de janeiro de 2023	114.727	(3.829)	(78.176)	32.722
Lucro líquido do exercício	-	-	14.027	14.027
Saldos em 31 de dezembro de 2023	114.727	(3.829)	(64.149)	46.749
Lucro líquido do exercício	-	-	<b>29.235</b>	<b>29.235</b>
Saldos em 31 de dezembro de 2024	<b>114.727</b>	<b>(3.829)</b>	<b>(34.914)</b>	<b>75.984</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Águas de Jahu S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

	31/12/2024	31/12/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro do exercício antes dos tributos sobre o lucro	23.784	18.357
Ajustes para reconciliar o lucro líquido e o fluxo de caixa líquido:		
Depreciação e amortização	5.597	4.874
Juros sobre empréstimos, financiamentos e arrendamentos e amortização dos custos de transação	6.307	7.543
Variações monetárias e cambiais	42	192
Atualização monetária das contingências	(180)	8
Perdas esperadas de crédito das contas a receber	1.265	1.168
Reversão de contingências	(222)	(79)
Resultado na alienação/baixa de imobilizado/intangível	(217)	(20)
Variações no ativo e passivo		
Contas a receber de clientes	(1.033)	(4.530)
Estoques	(1.761)	(191)
Depósitos judiciais	(11)	(1)
Tributos a recuperar	(311)	(308)
Despesas antecipadas	(161)	(71)
Outros ativos	(5)	14
Aplicações financeiras vinculadas	-	1.133
Fornecedores	(313)	62
Obrigações tributárias	51	81
Obrigações trabalhistas	(165)	237
Ônus da concessão	1	21
Partes relacionadas, líquidas	207	245
Outras obrigações	58	(41)
	<b>32.933</b>	<b>28.694</b>
Pagamento de imposto de renda e contribuição social	(4.633)	(3.476)
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	(6.102)	(6.540)
Pagamento de juros sobre arrendamento	(64)	(83)
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	<b>22.134</b>	<b>18.595</b>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Adições ao imobilizado	(353)	(819)
Adições ao ativo de contrato e intangível	(7.669)	(10.944)
Valor recebido pela venda de imobilizado/intangível	297	64
Caixa líquido consumido pelas atividades de investimentos	<b>(7.725)</b>	<b>(11.699)</b>
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Captações de empréstimos e financiamentos	8.406	12.563
Pagamento de arrendamentos	(283)	(206)
Pagamentos de empréstimos e financiamentos	(9.053)	(8.576)
Caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades de financiamentos	<b>(930)</b>	<b>3.781</b>
Aumento (redução) líquido(a) no caixa e equivalentes de caixa	<b>13.479</b>	<b>10.677</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	16.127	5.450
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	<b>29.606</b>	16.127

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024

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

### 1. Contexto operacional

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

Seu objeto é a exploração do serviço público municipal de abastecimento de água e esgotamento sanitário do Município de Jaú, Estado de São Paulo. O Serviço Público de Água e Esgoto compreende os serviços de operação, conservação, manutenção, modernização, ampliação, exploração e a cobrança direta aos usuários dos serviços, abrangendo, ainda, estudos técnicos, serviços e obras necessários à consecução deste objeto ao longo do período da Concessão.

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

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

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

## **Águas de Jahu S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras**

#### **2.1. Declaração de conformidade**

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

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

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

Em 19 de março de 2025, a diretoria executiva da Concessionária autorizou a conclusão destas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2024.

#### **2.2. Base de mensuração**

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

#### **2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação**

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

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 3. Principais políticas contábeis

#### 3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem saldos em contas correntes bancárias e depósitos a curto prazo com alta liquidez, com vencimento de três meses ou menos, a contar da data de contratação e sujeitos a risco insignificante de mudança de valor. Esses saldos são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins.

#### 3.2. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Concessionária. Se o prazo de recebimento é igual ou inferior a um ano, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensurados pelo custo amortizado, através da provisão para perdas esperadas de crédito das contas a receber.

Esta provisão é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a Concessionária não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais de vencimento.

O valor da provisão é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável. No caso de acordos para valores refinanciados, as contas a receber não consideram encargos financeiros, atualização monetária ou multa.

#### 3.3. Imobilizado

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*), se houver.

O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos irão fluir para a Concessionária. O valor contábil de itens ou peças substituídas são baixados. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.3. Imobilizado--Continuação

Um item de imobilizado é baixado quando vendido (por exemplo, na data que o recebedor obtém o controle) ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

A depreciação é calculada sobre o custo de um ativo, e é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada grupo de bens, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

As vidas úteis econômicas estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

Equipamentos de informática	5 anos
Veículos	5 anos
Benfeitorias em imóveis de terceiros	25 anos
Máquinas e equipamentos	10 anos
Móveis e utensílios	10 anos

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados ao final de cada exercício e ajustados, se apropriado, de forma prospectiva.

Os bens registrados no imobilizado não possuem vinculação com as concessões de serviços públicos.

#### 3.4. Ativo de contrato

Os bens vinculados à infraestrutura da concessão ainda em construção são registrados inicialmente como ativos de contrato, considerando o direito da Concessionária de cobrar pelos serviços prestados aos clientes. Assim, os novos ativos são registrados inicialmente como ativos de contrato, mensurados pelo custo de aquisição, incluindo os custos de empréstimos e financiamentos capitalizados. Após a entrada em operação dos ativos, fica evidenciada a conclusão da obrigação de desempenho vinculada à construção, sendo os ativos transferidos para o ativo intangível.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.5. Intangível

##### a) Sistema de água e esgoto

A Concessionária reconhece como um ativo intangível o direito de cobrar os usuários pelos serviços prestados de abastecimento de água e esgotamento sanitário presente nos contratos de concessão, em atendimento à Interpretação Técnica ICPC 01 (R1), do Comitê de Pronunciamentos Contábeis e à Orientação OCPC 05 desse mesmo Comitê (OCPC 05).

O ativo intangível é determinado como sendo o valor da receita de construção auferida na construção ou aquisição da infraestrutura realizada pela Concessionária. O ativo intangível tem sua amortização iniciada quando este está disponível para uso, em seu local e na condição necessária para que seja capaz de operar da forma pretendida pela Concessionária.

A amortização do ativo intangível é cessada quando o ativo tiver sido totalmente consumido ou baixado, deixando de integrar a base de cálculo da tarifa de prestação de serviços de concessão, o que ocorrer primeiro.

##### b) Ônus da concessão

Refere-se ao ônus da concessão (outorga) registrado no ativo intangível (Nota 13), pago no início da concessão.

A amortização reflete o padrão em que se espera que os benefícios econômicos futuros do ativo sejam consumidos pela Concessionária, ou o prazo final da concessão, o que ocorrer primeiro.

##### c) Softwares

As licenças de software adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquiri-los e fazer com que estejam prontos para ser utilizados. Esses custos são amortizados de acordo com a sua vida útil estimada.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.6. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros são registrados de acordo com o CPC 48, que determina a classificação dos ativos financeiros em três categorias: (i) mensurados ao valor justo por meio do resultado, (ii) mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, e (iii) mensurados ao custo amortizado. Dependendo das características de cada instrumento, eles podem ser classificados em resultado financeiro ou em outros resultados abrangentes. Essas classificações são baseadas no modelo de negócio adotado pela Administração e nas características dos fluxos de caixa contratuais.

A Concessionária classifica seus ativos e passivos financeiros, de acordo com as seguintes categorias:

##### Ativos financeiros - custo amortizado

São reconhecidos a custo amortizado, os ativos financeiros mantidos em um modelo de negócio cujo objetivo seja mantê-los para receber fluxos de caixa contratuais. Esses fluxos são recebidos em datas específicas e constituem exclusivamente pagamento de principal e juros.

##### Ativos financeiros - valor justo por meio do resultado

São reconhecidos pelo valor justo por meio de resultado os ativos que: (i) não se enquadram na classificação ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, (ii) instrumentos patrimoniais designados ao valor justo por meio do resultado; e (iii) são gerenciados com o objetivo de obter fluxo de caixa pela venda de ativos.

##### Ativos financeiros - mensuração inicial

No reconhecimento inicial a Concessionária mensura seus ativos e passivos financeiros ao valor justo, considerando os custos de transação atribuíveis à aquisição ou emissão do ativo ou passivo financeiro.

##### Ativos financeiros - mensuração subsequente

- *Custo amortizado*: esses ativos são contabilizados utilizando o método da taxa de juros efetiva subtraindo-se o valor referente a perda de crédito esperada e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Além disso, é considerado para apuração do custo amortizado o montante de principal pago.
- *Valor justo por meio do resultado*: os ativos classificados dentro desse grupo são contabilizados por meio de reconhecimento do ganho e perda no resultado do exercício.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.6. Instrumentos financeiros--Continuação

##### Passivos financeiros - reconhecimento inicial

Todos os passivos financeiros da Concessionária são mensurados inicialmente ao seu valor justo, mais ou menos, no caso de passivo financeiro que não seja ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro.

Os passivos financeiros da Concessionária incluem fornecedores, empréstimos e financiamentos, passivo de arrendamentos, ônus da concessão e débitos com partes relacionadas.

##### Passivos financeiros - mensuração subsequente

- *Custo amortizado*: são contabilizados utilizando o método da taxa de juros efetivos, onde ganhos e perdas são reconhecidos no resultado no momento da baixa dos passivos ou através do acréscimo da taxa efetiva.
- *Valor justo por meio do resultado*: são contabilizados por meio do reconhecimento do ganho e perda no resultado do exercício.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.6. Instrumentos financeiros--Continuação

##### Desreconhecimento de ativos financeiros e passivos financeiros

Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é desreconhecido quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem; e
- A Concessionária transfere seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assume uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse transferindo substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou nem transferindo nem retendo substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferindo o controle do ativo.

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sobre o passivo é extinta, ou seja, quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente é substituído por outro do mesmo montante em termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente são substancialmente modificados, tal troca ou modificação é tratada como o desreconhecimento do passivo original e o reconhecimento de um novo passivo. A diferença nos respectivos valores contábeis é reconhecida na demonstração do resultado.

##### Compensação de instrumentos financeiros

Os ativos financeiros e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial se houver um direito legal atualmente aplicável de compensação dos valores reconhecidos e se houver a intenção de liquidar em bases líquidas, realizar os ativos e liquidar os passivos simultaneamente.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.7. Perda por redução ao valor recuperável dos ativos financeiros e não financeiros

Os ativos da Concessionária são revistos anualmente para se identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou ainda, sempre que eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Quando este for o caso, o valor recuperável é calculado para verificar se há perda e, se houver, ela é reconhecida pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassar seu valor recuperável, que é o maior entre o preço líquido de venda e o valor em uso do ativo.

A Concessionária baseia sua avaliação de redução ao valor recuperável com base nas previsões e orçamentos financeiros mais recentes. As projeções baseadas nessas previsões e orçamentos abrangem o período da concessão.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2024, não foi identificado nenhum evento indicando a não recuperabilidade dos ativos da Concessionária.

#### 3.8. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que a Concessionária tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

Os custos de empréstimos e financiamentos gerais e específicos que são diretamente atribuíveis a aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos de empréstimos são reconhecidos como despesas no período em que são incorridos.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.9. Tributos

##### Imposto de renda e contribuição social correntes

A Concessionária adota o lucro real como regime de tributação para apuração do imposto de renda e da contribuição social.

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de duzentos e quarenta mil reais anuais para imposto de renda, e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido.

##### Imposto de renda e contribuição social diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos tendo como base as adições e exclusões temporárias, oriundas das diferenças entre os valores contábeis de ativos e passivos e os correspondentes valores considerados para fins de tributação.

O imposto diferido não é reconhecido para diferenças temporárias oriundas do reconhecimento inicial de um ativo ou passivo em uma transação que não seja uma combinação de negócios e que, na data da transação, não afete o lucro contábil ou o lucro ou prejuízo fiscal.

O valor contábil dos ativos fiscais diferidos é revisado em cada data do balanço, avaliando-se a sua recuperabilidade, de acordo com premissas de projeções, e baixado na extensão em que não é mais provável que lucros tributáveis estarão disponíveis para permitir que todo ou parte do ativo fiscal diferido venha a ser utilizado. Ativos fiscais diferidos baixados são revisados a cada data do balanço e são reconhecidos na extensão em que se torna provável que lucros tributáveis futuros permitirão que os ativos fiscais diferidos sejam recuperados.

Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados à taxa de imposto que é esperada de ser aplicável no ano em que o ativo será realizado ou o passivo liquidado, com base nas taxas de imposto (e lei tributária) que foram promulgadas na data do balanço.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.9. Tributos--Continuação

##### Tributos sobre as receitas

As receitas de serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

<u>Nome do tributo</u>	<u>Alíquotas</u>
Contribuição para o Programa de Integração Social ("PIS")	1,65%
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social ("COFINS")	7,6%

Estes encargos são apresentados como deduções de receita bruta na demonstração do resultado. Os créditos decorrentes da não cumulatividade do PIS e da COFINS são apresentados dedutivamente das despesas e receitas operacionais na demonstração do resultado. Os débitos decorrentes das receitas financeiras e os créditos decorrentes das despesas financeiras estão apresentados dedutivamente nessas próprias linhas na demonstração do resultado.

#### 3.10. Provisões

##### Geral

São reconhecidas quando a Concessionária possui uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado. É provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação, e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita.

##### Provisões para riscos cíveis e trabalhistas

O Concessionária é parte de diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. 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.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.11. Receita operacional

i) Receita de prestação de serviços

Receitas relativas ao tratamento e distribuição de água e de coleta e tratamento de esgotamento sanitário. São reconhecidas por ocasião do consumo de água ou da prestação de serviços. As receitas ainda não faturadas, cujos serviços já foram prestados, são reconhecidas com base em estimativas mensais dos serviços completados.

A receita de outros serviços indiretos de água e esgoto refere-se à prestação de serviço de instalações de hidrômetros e ligação e religação de água e é reconhecida no exercício no qual os serviços são prestados.

ii) Receitas de construção

A receita relacionada à construção, compreende obrigações de desempenho referentes a projetos de infraestrutura, de acordo com o contrato de concessão. Dessa forma, a construção da infraestrutura necessária para a distribuição de água e coleta e tratamento de esgotamento sanitário é considerada um serviço prestado ao Poder Concedente, sendo a correspondente receita reconhecida ao resultado. Para mensuração destas receitas, a Concessionária estima que a margem é irrelevante, considerando-a zero. Portanto, esta receita de construção é mensurada sem adicional de margem sobre o custo de construção.

#### 3.12. Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem as receitas de juros sobre aplicações financeiras e juros e multas vinculadas à operação. A receita de juros é reconhecida conforme o prazo decorrido pelo regime de competência, usando o método de taxa de juros efetiva.

As despesas financeiras abrangem substancialmente os juros e variação monetária com empréstimos e financiamentos, juros capitalizados, juros sobre arrendamentos, variação monetária sobre contingências, tributos sobre operações financeiras e descontos concedidos. As despesas financeiras são reconhecidas conforme o prazo decorrido.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.13. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2024

A Concessionária aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2024 (exceto quando indicado de outra forma). A Concessionária decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes. A adoção dessas alterações de normas não resultou em impacto relevante sobre as divulgações ou os valores divulgados.

Acordos de financiamento de fornecedores - Alterações ao CPC 03 (R2) e CPC 40 (R1): esclarecem as características dos acordos de financiamento de fornecedores e exigem divulgação adicional de tais acordos. Os requisitos de divulgação nas alterações visam auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreenderem os efeitos dos acordos de financiamento de fornecedores sobre os passivos, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.

#### 3.14. Normas emitidas, mas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Concessionária, estão descritas a seguir. A Concessionária pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

CPC 26 (R1) Apresentação e divulgação nas demonstrações financeiras: introduz novos requisitos para apresentação dentro da demonstração do resultado do exercício, incluindo totais e subtotais especificados. Além disso, as entidades são obrigadas a classificar todas as receitas e despesas dentro da demonstração do resultado do exercício em uma das cinco categorias: operacional, investimento, financiamento, impostos de renda e operações descontinuadas, das quais as três primeiras são novas. A norma também exige a divulgação de medidas de desempenho definidas pela administração, subtotais de receitas e despesas, e inclui novos requisitos para a agregação e desagregação de informações financeiras com base nas “funções” identificadas das demonstrações financeiras primárias e das notas explicativas. As alterações entrarão em vigor para períodos de relatórios iniciados em ou após 1º de janeiro de 2027. No Brasil a adoção antecipada não é permitida. A Concessionária está atualmente trabalhando para identificar todos os impactos que as alterações terão nas demonstrações financeiras e notas explicativas às demonstrações financeiras.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.14. Normas emitidas, mas ainda não vigentes--Continuação

IFRS 19 Subsidiárias sem responsabilidade pública: divulgações: permite que entidades elegíveis optem por aplicar seus requisitos de divulgação reduzidos enquanto ainda aplicam os requisitos de reconhecimento, mensuração e apresentação em outros padrões contábeis. Para ser elegível, no final do período de relatório, uma entidade deve ser uma controlada conforme definido pelo CPC 36 (R3) – Demonstrações Consolidadas, não pode ter responsabilidade pública e deve ter uma controladora (final ou intermediária) que prepare demonstrações financeiras consolidadas, disponíveis para uso público, que estejam em conformidade com os padrões contábeis.

A IFRS 19 entrará em vigor para períodos de relatório iniciados em ou após 1º de janeiro de 2027, com aplicação antecipada permitida. A aplicação da referida norma, até o momento, não será elegível pela Concessionária.

Alterações ao CPC 18: a atualização do Pronunciamento contempla a aplicação do método da equivalência patrimonial (MEP) para a mensuração de investimentos em controladas nas demonstrações contábeis individuais, refletindo a alteração nas normas internacionais que agora permitem essa prática nas demonstrações contábeis separadas. Essa convergência harmoniza as práticas contábeis adotadas no Brasil com as internacionais, sem gerar impactos materiais em relação à norma atualmente vigente, concentrando-se apenas em ajustes de redação e na atualização das referências normativas. As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2025. Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras, visto que a Concessionária não possui investimentos.

Alterações ao CPC 02: as alterações buscam definir o conceito de moeda conversível e orientam sobre os procedimentos para moedas não conversíveis, determinando que a conversibilidade deve ser avaliada na data de mensuração com base no propósito da transação. Caso a moeda não seja conversível, a entidade deve estimar a taxa de câmbio que reflita as condições de mercado. Em situações com múltiplas taxas, deve-se utilizar a que melhor represente a liquidação dos fluxos de caixa. O pronunciamento também destaca a importância das divulgações sobre moedas não conversíveis, para que os usuários das demonstrações financeiras compreendam os impactos financeiros, riscos envolvidos e critérios utilizados na estimativa da taxa de câmbio. As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2025. Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Concessionária.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

#### Julgamentos

A elaboração das demonstrações financeiras pela Concessionária requer que a Administração adote julgamentos profissionais, estimativas e premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data-base das demonstrações financeiras. A incerteza relativa a essas premissas e estimativas pode levar à necessidade de ajustes em exercícios futuros no valor contábil do ativo ou passivo afetado.

#### Determinação do prazo de arrendamento de contratos que possuam cláusulas de opção de renovação ou rescisão

A concessionária determina o prazo do arrendamento como o prazo contratual não cancelável, juntamente com os períodos incluídos em eventual opção de renovação na medida em que essa renovação seja avaliada como razoavelmente certa e com períodos cobertos por uma opção de rescisão do contrato na medida em que também seja avaliada como razoavelmente certa.

Os contratos de arrendamento são avaliados, sob o julgamento de haver a intenção de exercer a opção de renovação ou de rescisão. Nesta avaliação, a Concessionária considera todos os fatores relevantes que criam um incentivo econômico para o exercício da renovação ou da rescisão. Após a mensuração inicial, a Concessionária reavalia o prazo do arrendamento se houver um evento significativo ou mudança nas circunstâncias que esteja sob seu controle e afetará sua capacidade de exercer ou não exercer a opção de renovar ou rescindir.

#### Estimativas e premissas contábeis

As principais premissas relativas a incertezas nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incertezas nas estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de gerar um ajuste significativo no valor contábil de ativos e passivos no exercício seguinte, são consideradas a seguir:

##### a) *Vida útil dos ativos intangíveis*

Os ativos intangíveis das concessões de serviços públicos são amortizados pelo método linear e refletem o período em que se espera que os benefícios econômicos futuros do ativo sejam consumidos pela Concessionária, podendo ser o prazo final da concessão, ou a vida útil do ativo, o que ocorrer primeiro.

Os ativos intangíveis têm a sua amortização iniciada quando estão disponíveis para uso, em seu local e na condição necessária para que sejam capazes de operar da forma pretendida pela Concessionária.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

#### Estimativas e premissas contábeis--Continuação

b) *Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas*

A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. 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.

c) *Provisão para perdas esperadas de crédito esperadas para contas a receber*

A Concessionária registra as perdas esperadas de crédito das contas a receber, considerando a avaliação do histórico de recebimento, tendências econômicas atuais, vencimento da carteira de contas a receber e expectativas de perdas futuras. Ainda que a Concessionária acredite que as premissas utilizadas são razoáveis, os resultados reais podem ser diferentes.

d) *Receita não faturada*

As receitas ainda não faturadas representam serviços prestados para os quais ainda não foram realizadas leituras. São reconhecidas com base em estimativas mensais calculadas de acordo com último faturamento de cada ciclo de leitura. Informações adicionais da receita e contas a receber estão descritas nas Notas 3.11 e 7.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 5. Gestão de riscos financeiros

#### 5.1. Instrumentos financeiros por categoria

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

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

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

	Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	31/12/2024		31/12/2023	
			Valor contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Ativos financeiros						
Equivalentes de caixa (aplicações financeiras)	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	29.551	29.551	16.084	16.084
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	-	18.537	18.537	18.769	18.769
Créditos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	53	53	76	76
Passivos financeiros						
Fornecedores	Custo amortizado	-	1.297	1.297	1.610	1.610
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	-	78.493	78.493	75.979	75.979
Passivos de arrendamento	Custo amortizado	-	311	311	540	540
Ônus da concessão	Custo amortizado	-	151	151	150	150
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	773	773	589	589

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

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 5. Gestão de riscos financeiros--Continuação

#### 5.2. Risco de mercado

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

##### Risco de taxas de juros

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

A Concessionária utiliza a geração de caixa das atividades operacionais para gerir as suas operações, assim como para garantir seus investimentos e expansão. Para suprir eventuais necessidades de caixa para desenvolvimento do negócio, a Concessionária obtém empréstimos e financiamentos em moedas locais sujeitos à flutuação da taxa do Certificado de Depósito Interbancário ("CDI"), do Índice Nacional de Preços ao Consumidor ("IPCA"). O risco inerente a esses passivos surge em razão da possibilidade de existirem flutuações nessas taxas que impactem seus fluxos de caixa.

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

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 5. Gestão de riscos financeiros--Continuação

#### 5.2. Risco de mercado--Continuação

##### Risco de taxas de juros--Continuação

A análise de sensibilidade, dos juros sobre os empréstimos e financiamentos e equivalentes de caixa, utilizou as projeções do CDI e IPCA para os próximos 12 meses, este definido como cenário provável, por meio dos relatórios de análise econômica do Itaú. O cenário I corresponde ao cenário considerado mais provável nas taxas de juros, na data das demonstrações financeiras. O cenário II e III correspondem a uma alteração positiva e negativa de 25% nas taxas. Os efeitos nas taxas, são apresentados conforme as tabelas a seguir:

Operação	Risco	Valor contábil	Cenário I provável	Cenário II -25%	Cenário III +25%
Ativo					
Equivalentes de caixa	CDI	29.551	33.948	32.849	35.047
Passivo					
Empréstimos e financiamentos	CDI	(10.335)	(11.873)	(11.488)	(12.257)
Empréstimos e financiamentos	IPCA	(66.745)	(70.122)	(69.281)	(70.970)
Passivo líquido		(47.529)	(48.047)	(47.920)	(48.180)
Efeito líquido			(518)	(391)	(651)
CDI (a.a.)			14,88%		
IPCA (a.a.)			5,06%		

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 5. Gestão de riscos financeiros--Continuação

#### 5.3. Risco de liquidez

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

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

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

	<b>Valor contábil</b>	<b>Menos de um ano</b>	<b>Entre um e dois anos</b>	<b>Acima de dois anos</b>
Em 31 de dezembro de 2024				
Fornecedores	<b>1.297</b>	<b>1.297</b>	-	-
Empréstimos e financiamentos	<b>79.663</b>	<b>10.659</b>	<b>8.456</b>	<b>60.548</b>
Passivos de arrendamento	<b>311</b>	<b>275</b>	<b>36</b>	-
Ônus da concessão	<b>151</b>	<b>151</b>	-	-
Débitos com partes relacionadas	<b>773</b>	<b>773</b>	-	-
	<b>82.195</b>	<b>13.155</b>	<b>8.492</b>	<b>60,548</b>

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

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 5. Gestão de riscos financeiros--Continuação

#### 5.4. Gestão de capital

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

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

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

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

	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
Empréstimos e financiamentos (Nota 13)	<b>78.493</b>	75.979
Passivos de arrendamento (Nota 13)	<b>311</b>	540
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	<b>(29.606)</b>	(16.127)
Dívida líquida (a)	<b>49.198</b>	60.392
Total do patrimônio líquido (b)	<b>75.984</b>	46.749
Total do capital (a+b)	<b>125.182</b>	107.141
Índice de alavancagem financeira - % [a/(a+b)]	<b>39,30%</b>	56,37%

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 6. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa e bancos	55	43
Aplicações financeiras	29.551	16.084
	<u>29.606</u>	<u>16.127</u>

Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de liquidez imediata, representados, principalmente, por Certificados de Depósito Bancário - CDBs, os quais são registrados pelos valores nominais, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, com remuneração relacionada à média no exercício findo em 31 de dezembro de 2024 de aproximadamente 100,71% do CDI (100,6% em 2023).

### 7. Contas a receber de clientes

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Clientes (a)	24.701	23.930
Clientes - parcelamento (b)	1.156	1.076
Pontos arrecadadores (c)	451	269
Perdas esperadas de créditos das contas a receber	(7.771)	(6.506)
	<u>18.537</u>	<u>18.769</u>

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

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

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

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

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
A vencer		
Faturado	10.260	10.575
Não faturado	5.091	4.656
Vencidas		
Até 30 dias	1.959	2.223
De 31 a 60 dias	786	720
De 61 a 90 dias	249	299
De 91 a 180 dias	583	560
Mais de 180 dias	7.380	6.242
	<u>26.308</u>	<u>25.275</u>

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 7. Contas a receber de clientes--Continuação

Abaixo apresentamos a movimentação da provisão para perdas esperadas de créditos das contas a receber:

	31/12/2024	31/12/2023
Saldo inicial	(6.506)	(5.338)
(+) Adições	(2.219)	(2.231)
(-) Reversões	954	1.063
Saldo final	(7.771)	(6.506)

### 8. Ativo de direito de uso

	31/12/2024			31/12/2023		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	757	(479)	278	814	(339)	475
	757	(479)	278	814	(339)	475

Movimentação do ativo de direito de uso:

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Amortização	Baixas	Saldos em 31/12/2024
	Imóveis	475	61	(257)	(1)
	475	61	(257)	(1)	278

  

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	Baixas	Saldos em 31/12/2023
	Imóveis	679	61	(253)	(12)
	679	61	(253)	(12)	475

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 9. Imobilizado

	Taxa de depreciação anual	31/12/2024		31/12/2023	
		Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Equipamentos de informática	20%	1.226	(928)	298	350
Veículos	20%	1.293	(788)	505	692
Máquinas e equipamentos	10%	328	(59)	269	23
Móveis e utensílios	10%	523	(381)	142	164
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	2.125	(2.113)	12	13
		<b>5.495</b>	<b>(4.269)</b>	<b>1.226</b>	<b>1.242</b>

#### Movimentação do imobilizado:

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Depreciação	Saldos em 31/12/2024
Equipamentos de informática	350	65	(117)	298
Veículos	692	-	(187)	505
Máquinas e equipamentos	23	259	(13)	269
Móveis e utensílios	164	29	(51)	142
Benfeitorias em imóveis de terceiros	13	-	(1)	12
	1.242	353	(369)	1.226

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Depreciação	Saldos em 31/12/2023
Equipamentos de informática	321	134	(105)	350
Veículos	237	637	(182)	692
Máquinas e equipamentos	23	6	(6)	23
Móveis e utensílios	168	42	(46)	164
Benfeitorias em imóveis de terceiros	14	-	(1)	13
	763	819	(340)	1.242

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 10. Ativo de contrato

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Transferências	Saldos em 31/12/2024
Infraestrutura em construção	12.497	10.311	(10.624)	12.184
	12.497	10.311	(10.624)	12.184

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	Saldos em 31/12/2023
Infraestrutura em construção	11.324	11.942	(44)	(10.725)	12.497
	11.324	11.942	(44)	(10.725)	12.497

#### Custos de empréstimos capitalizados

Os juros de empréstimos e financiamentos são capitalizados nos ativos de concessão durante o período em construção, sendo R\$ 2.972 em 31 de dezembro de 2024, a uma taxa média ponderada de 12,12% a.a. (R\$1.046 e 11,53% a.a. em 2023).

### 11. Intangível

	31/12/2024		31/12/2023	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Softwares e aplicativos	222	(212)	10	19
Desenvolvimento de projetos	1.511	(279)	1.232	1.478
Outorga	20.000	(5.572)	14.428	15.000
Concessão/Infraestrutura	86.941	(16.316)	70.625	63.895
	108.674	(22.379)	86.295	80.392

Os valores reconhecidos na linha de concessão/infraestrutura representam o valor de custo dos ativos construídos ou adquiridos para fins de prestação de serviços de concessão e sua respectiva amortização acumulada. As taxas utilizadas baseiam-se no prazo final da concessão ou na vida útil do ativo, o que ocorrer primeiro. Sendo esse montante em 31 de dezembro de 2024 composto pelos seguintes ativos:

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 11. Intangível--Continuação

	31/12/2024		31/12/2023	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Captação	2.771	(432)	2.339	2.423
Aduadoras	2.917	(644)	2.273	2.391
Estação de Tratamento de Água - ETA	1.625	(321)	1.304	1.278
Reservatório	4.009	(259)	3.750	1.472
Booster	513	(147)	366	387
Elevatória de água	214	(44)	170	179
Substituição/Expansão de rede de água	25.285	(3.411)	21.874	15.840
Ligação de água	9.718	(1.926)	7.792	8.221
Ligação de esgoto	914	(211)	703	744
Substituição/Expansão de rede de esgoto	14.281	(2.213)	12.068	12.011
Elevatória de esgoto	151	(9)	142	78
Estação de Tratamento de Esgoto - ETE	11.418	(2.055)	9.363	9.822
Benfeitorias em imóveis de terceiros	3.981	(655)	3.326	3.305
Máquinas e equipamentos	9.144	(3.989)	5.155	5.744
	<b>86.941</b>	<b>(16.316)</b>	<b>70.625</b>	<b>63.895</b>

#### Movimentação do intangível:

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Amortização	Baixas	Transferências	Saldos em 31/12/2024
Softwares e aplicativos	19	-	(9)	-	-	10
Desenvolvimento de projetos	1.478	-	(246)	-	-	1.232
Outorga	15.000	-	(572)	-	-	14.428
Concessão/Infraestrutura	63.895	330	(4.144)	(80)	10.624	70.625
	80.392	330	(4.971)	(80)	10.624	86.295

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	Transferências	Saldos em 31/12/2023
Softwares e aplicativos	30	-	(11)	-	19
Desenvolvimento de projetos	1.478	-	-	-	1.478
Outorga	15.571	-	(571)	-	15.000
Concessão/Infraestrutura	56.821	48	(3.699)	10.725	63.895
	73.900	48	(4.281)	10.725	80.392

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 12. Fornecedores

Os fornecedores estão assim representados:

	31/12/2024	31/12/2023
Materiais	1.099	1.269
Serviços	48	91
Infraestrutura	50	219
Outros	100	31
	<b>1.297</b>	<b>1.610</b>

### 13. Empréstimos, financiamentos e passivos de arrendamento

Linha de crédito	Indexador	Juros	31/12/2024	31/12/2023
Empréstimos e financiamentos				
FINAME (a)	IPCA	5,76% a.a.	-	129
FINEM (b)	IPCA	6,16% a 7,5% a.a.	66.745	57.925
CCB (c)	TR	10,70% a.a.	2.583	7.691
Capital de giro (d)	CDI	1,16% a.a.	10.335	11.638
(-) Custos de transação			(1.170)	(1.404)
Total de empréstimos e financiamentos			<b>78.493</b>	<b>75.979</b>
Circulante			10.502	19.060
Não circulante			67.991	56.919
Arrendamentos				
Arrendamentos direito de uso (Vide Nota 8)		12,41%	311	540
Circulante			275	285
Não circulante			36	255
Endividamento total			<b>78.804</b>	<b>76.519</b>
Endividamento total – circulante			10.777	19.345
Endividamento total – não circulante			68.027	57.174

#### (a) FINAME PSI

O contrato FINAME PSI foi obtido no exercício de 2019 junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES, com R\$ 638 de valor contratado, com término ocorrido no exercício de 2024.

Esta operação teve como objetivo a aquisição de máquinas e equipamentos operacionais, com a finalidade de expandir, modernizar e reforçar a infraestrutura para dar suporte à operação da Concessionária.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 13. Empréstimos, financiamentos e passivos de arrendamento--Continuação

(b) FINEM

A linha de crédito FINEM foi obtida nos exercícios de 2018 e 2022 junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES com R\$ 73.093 de valor contratado. No exercício findo em 31 de dezembro de 2024 houve liberação de R\$ 8.204, restando um saldo a liberar no valor de R\$ 14.474. Estes contratos foram celebrados com prazo de carência de 49 (quarenta e nove) e 48 (quarenta e oito) meses, respectivamente, para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais durante o período de carência e, após, com pagamentos mensais, com vencimento final para 2043 e 2048.

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

(c) CCB

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

(d) Capital de giro

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

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

#### Covenants

Determinados contratos possuem condições contratuais que exigem o cumprimento de cláusulas restritivas (*Covenants*) com base em índices financeiros. A Administração acompanha os cálculos destes índices mensalmente, a fim de verificar indícios de não cumprimento dos termos contratuais. Não foram identificadas quebras nos termos contratuais em 31 de dezembro de 2024.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 13. Empréstimos, financiamentos e passivos de arrendamento--Continuação

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

#### Empréstimos e financiamentos

	<b>3/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
Saldo inicial	<b>75.979</b>	69.840
Captações	<b>8.406</b>	12.997
Juros e encargos financeiros	<b>8.986</b>	8.259
Variações monetárias e cambiais	<b>42</b>	192
Amortização de principal	<b>(9.053)</b>	(8.576)
Amortização de juros	<b>(6.102)</b>	(6.540)
Custo de transação	<b>-</b>	(434)
Amortização dos custos de transação	<b>235</b>	241
Saldo final	<b>78.493</b>	75.979

#### Passivos de arrendamento

	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
Saldo inicial	<b>540</b>	692
Adições e remensurações	<b>61</b>	61
Baixas	<b>(1)</b>	(13)
Juros e encargos financeiros	<b>58</b>	89
Amortização de principal	<b>(283)</b>	(206)
Amortização de juros	<b>(64)</b>	(83)
Saldo final	<b>311</b>	540

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

	<b>Empréstimos e financiamentos</b>					
	<b>31/12/2024</b>			<b>31/12/2023</b>		
	<b>Dívida</b>	<b>Custos de transação</b>	<b>Total líquido</b>	<b>Dívida</b>	<b>Custos de transação</b>	<b>Total líquido</b>
2025	-	-	-	5.046	(141)	4.905
2026	<b>8.456</b>	<b>(64)</b>	<b>8.392</b>	2.386	(64)	2.322
2027	<b>3.456</b>	<b>(64)</b>	<b>3.392</b>	2.932	(64)	2.868
Após 2027	<b>57.092</b>	<b>(885)</b>	<b>56.207</b>	47.710	(886)	46.824
	<b>69.004</b>	<b>(1.013)</b>	<b>67.991</b>	58.074	(1.155)	56.919

	<b>Arrendamentos</b>	
	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
2025	-	247
2026	<b>36</b>	8
	<b>36</b>	255

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 14. Obrigações tributárias

Os impostos e contribuições estão assim representados:

	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
PIS/COFINS/CSLL retidos	<b>38</b>	49
ISS	<b>28</b>	44
IRRF	<b>85</b>	88
PIS	<b>103</b>	90
COFINS	<b>488</b>	422
ICMS	<b>22</b>	19
IRPJ	<b>103</b>	272
CSLL	<b>89</b>	144
	<b>956</b>	1.128

### 15. Imposto de renda e contribuição social

#### a) Composição dos tributos diferidos

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

	<b>31/12/2023</b>	<b>Resultado</b>	<b>31/12/2024</b>
Provisões perdas esperadas de crédito das contas a receber	-	<b>115</b>	<b>115</b>
Provisões para contingências	-	<b>152</b>	<b>152</b>
Provisão participação nos lucros	-	<b>213</b>	<b>213</b>
Arrendamentos	-	<b>11</b>	<b>11</b>
Prejuízo fiscal e base negativa da CSLL	-	<b>10.599</b>	<b>10.599</b>
Outros	-	<b>41</b>	<b>41</b>
Ativo fiscal diferido	-	<b>11.131</b>	<b>11.131</b>
Juros capitalizados	(521)	<b>(986)</b>	<b>(1.507)</b>
Passivo fiscal diferido	(521)	<b>(986)</b>	<b>(1.507)</b>
Tributos diferidos, líquidos	(521)	<b>10.145</b>	<b>9.624</b>

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 15. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

#### b) Conciliação da taxa efetiva:

<b>Descrição</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	<b>23.784</b>	18.357
Alíquota nominal	<b>34%</b>	34%
Imposto de renda e contribuição social – alíquotas vigentes	<b>(8.087)</b>	(6.241)
(Adições) exclusões no cálculo do tributo		
Permanentes	<b>(71)</b>	(64)
Constituição de créditos sobre prejuízos fiscais	<b>12.713</b>	-
Incentivo empresa cidadã (Lei nº 11.770/08)	<b>10</b>	14
Programa de alimentação do trabalhador (Decreto nº 9.580, de 2018)	<b>87</b>	74
Incentivo cultural (Lei nº 8.313/91 - art. 18)	<b>52</b>	50
Incentivo desportivo (Lei nº 11.438/06 - art. 3)	<b>13</b>	25
Créditos fiscais sobre despesas temporárias não contabilizados	-	(16)
Fundo da infância e da adolescência (Decreto nº 3.000/99)	<b>13</b>	12
Créditos fiscais sobre prejuízos fiscais não contabilizados	-	1.792
PRONAS/PC (art 6º da lei nº 12.715/2012)	<b>13</b>	-
PRONON (Lei nº 12.715/2012)	<b>26</b>	-
Efeito referente a alíquota de adicional do imposto de renda	<b>24</b>	24
Constituição de diferenças temporárias	<b>658</b>	-
Total de despesas do imposto de renda e da contribuição social	<b>5.451</b>	(4.330)
Alíquota efetiva	<b>23%</b>	24%

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 16. Provisão para contingências

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

As provisões estão assim demonstradas:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Cíveis	<u>410</u>	<u>812</u>
	<u>410</u>	<u>812</u>

#### Processos com probabilidade de perda classificada como possível

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

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Cíveis	<u>4.608</u>	<u>4.143</u>
Trabalhistas	<u>2.561</u>	<u>3.823</u>
	<u>7.169</u>	<u>7.966</u>

#### Cíveis

As ações judiciais de natureza cível têm majoritariamente os seguintes objetos: (i) consumo; (ii) falta de abastecimento; (iii) multiplicação de economias; (iv) serviços água e serviços esgoto (vazamentos, obstrução, refluxo, etc.); (v) serviços comerciais; (vi) responsabilidade civil; e (vii) cobrança.

#### Trabalhistas

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

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 17. Partes relacionadas

#### Remuneração de pessoal chave da Administração

Os diretores são as pessoas chaves que têm autoridade e responsabilidade por planejamento, direção e controle das atividades da Concessionária. No exercício findo em 31 de dezembro de 2024, foram pagos pela Concessionária o montante total de R\$ 1.207 (R\$ 1.183 no exercício findo em 2023). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Remunerações	871	850
Encargos sociais	263	254
Plano de saúde	35	46
Plano de previdência privada	27	23
Outros	11	10
	<u>1.207</u>	<u>1.183</u>

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023, não foram pagos valores a título de: (a) benefícios pós-emprego (pensões, outros benefícios de aposentadoria, seguro de vida pós-emprego e assistência médica pós-emprego); (b) benefícios de longo prazo (licença por anos de serviço e benefícios de invalidez de longo prazo); e (c) benefícios de rescisão de contrato de trabalho.

#### Resumo das transações com partes relacionadas

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Ativo circulante:		
Créditos com partes relacionadas (a)		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	50	76
Águas de Votorantim	3	-
	<u>53</u>	<u>76</u>
Passivo circulante:		
Débitos com partes relacionadas (a)		
Águas de Araçoiaba S.A.	-	2
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	773	587
	<u>773</u>	<u>589</u>
Resultado com partes relacionadas		
Custos		
Tratamento de esgoto		
Saneamento de Jaú Ltda. (a)	<u>(9.770)</u>	<u>(11.151)</u>
Despesas		
Contrato de gestão - <i>Management Fee</i> (a)		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	<u>(5.546)</u>	<u>(5.043)</u>
Total do resultado com partes relacionadas	<u>(15.316)</u>	<u>(16.194)</u>

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

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 18. Patrimônio líquido

a) Capital social

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

b) Dividendos

Os acionistas têm assegurado, em cada exercício, dividendos não inferiores a 25% do lucro líquido, calculados nos termos do artigo 202 da Lei nº 6.404/76. Em virtude de a Concessionária ter prejuízos acumulados de exercícios anteriores, não foi realizada destinação de resultado para seus acionistas.

### 19. Receita líquida

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Receita de prestação de serviços	116.445	110.451
Receita de construção	11.819	11.269
Cancelamentos	<u>(663)</u>	<u>(369)</u>
	127.601	121.351
PIS e COFINS sobre serviços prestados	(10.694)	(10.170)
Descontos concedidos	<u>(204)</u>	<u>(141)</u>
Receita líquida	<u>116.703</u>	<u>111.040</u>

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 20. Custos dos serviços prestados

	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
Taxa de recursos hídricos e ambientais	<b>(201)</b>	(142)
Ônus da concessão	<b>(1.734)</b>	(1.597)
Energia elétrica	<b>(4.890)</b>	(4.443)
Custo de construção	<b>(11.819)</b>	(11.269)
Água	<b>(16.479)</b>	(15.783)
Materiais aplicados nos serviços	<b>(2.682)</b>	(2.129)
Salários e benefícios a empregados	<b>(8.273)</b>	(8.612)
Utilização de imóveis e telefonia	<b>(114)</b>	(60)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	<b>(1.655)</b>	(1.709)
Serviços de terceiros	<b>(11.683)</b>	(12.937)
Depreciações e amortizações	<b>(4.397)</b>	(4.063)
Outros custos	<b>(286)</b>	(427)
	<b>(64.213)</b>	(63.171)

### 21. Despesas gerais e administrativas

	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
Salários e benefícios a empregados	<b>(9.596)</b>	(9.798)
Utilização de imóveis e telefonia	<b>(289)</b>	(270)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	<b>(465)</b>	(460)
Serviços de terceiros	<b>(10.501)</b>	(9.485)
Despesas com contencioso	<b>(885)</b>	(297)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	<b>(276)</b>	(79)
Depreciações e amortizações	<b>(806)</b>	(459)
Provisão perdas esperadas de crédito das contas a receber	<b>(1.265)</b>	(1.168)
Reversão de contingências	<b>222</b>	79
Outras despesas	<b>(2.661)</b>	(2.473)
	<b>(26.522)</b>	(24.410)

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 22. Resultado financeiro

	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
Receitas financeiras		
Rendimentos com aplicações financeiras	<b>3.027</b>	1.724
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	<b>(211)</b>	(147)
Juros e multas vinculadas à operação	<b>1.499</b>	1.431
Outras receitas financeiras	<b>3</b>	1
	<b>4.318</b>	3.009
Despesas financeiras		
Juros com empréstimos e financiamentos	<b>(6.014)</b>	(7.213)
Juros de arrendamentos	<b>(58)</b>	(89)
Variação monetária sobre empréstimos e financiamentos	<b>(42)</b>	(192)
Atualização monetária das contingências	<b>180</b>	(8)
Tributos sobre operações financeiras	<b>(167)</b>	(12)
Descontos concedidos	<b>(457)</b>	(346)
Outras despesas financeiras	<b>(322)</b>	(318)
	<b>(6.880)</b>	(8.178)
Resultado financeiro	<b>(2.562)</b>	(5.169)

### 23. Seguros

No exercício findo em 31 de dezembro de 2024, a Concessionária contratou os seguintes seguros:

<b>Descrição de seguro</b>	<b>Vigência das apólices</b>	<b>Cobertura</b>
Responsabilidade civil geral	17/01/2025 a 17/01/2026	<b>13.000</b>
Risco de engenharia e responsabilidade civil obras	31/12/2024 a 31/12/2025	<b>132.878</b>
Responsabilidade civil administradores - D&O	27/10/2024 a 27/10/2025	<b>50.000</b>
Riscos operacionais	17/01/2025 a 17/01/2026	<b>75.000</b>
Riscos ambientais	22/12/2024 a 22/12/2025	<b>5.000</b>
Garantia de concessão	05/12/2024 a 05/12/2025	<b>1.226</b>
Seguro de veículos	17/10/2024 a 17/10/2025	<b>200</b>
Garantia judicial	30/12/2024 a 30/12/2027	<b>11.228</b>

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 24. Transações que não envolvem caixa

Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023, a Concessionária realizou as seguintes atividades que não envolveram caixa e, portanto, foram excluídas da demonstração dos fluxos de caixa:

	31/12/2024	31/12/2023
Adição de direito de uso	61	48
Juros capitalizados	2.972	1.046
	<b>3.033</b>	<b>1.094</b>

### 25. Eventos subsequentes

#### Assunção dos serviços prestados por SANEJ – Saneamento de Jaú Ltda.

Em março de 2025 ocorreu o término do contrato de concessão de serviços públicos de Tratamento de Esgoto entre a SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda com a prefeitura de Jaú (PMJ). Com isso, a partir de 4 de março de 2025 os serviços passaram a ser de responsabilidade da Águas de Jaú S.A. de forma automática e o conjunto de bens reversíveis vinculados ao contrato de concessão de SANEJ, imprescindíveis para operação, foram transferidos para Águas de Jaú S.A., conforme cláusula 19.2.2 do contrato de concessão de Águas de Jaú S.A.