

**Informações financeiras intermediárias  
individuais e consolidadas**

**Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.**

31 de março de 2024  
com Relatório de revisão do Auditor Independente

# Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas

31 de março 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.....	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	7
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	8
Demonstrações do valor adicionado.....	10
Notas explicativas às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas.....	11

## Relatório revisão dos auditores independentes

Aos  
Conselheiros, Administradores e acionistas da  
**Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.**  
Niterói - RJ

### Introdução

Revisamos o balanço patrimonial individual e consolidado da Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (“Companhia”), em 31 de março de 2024, e as respectivas demonstrações individuais e consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três 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 individuais e consolidadas não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia, em 31 de março de 2024, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o período findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

## **Outros assuntos**

### *Demonstração do valor adicionado*

As informações intermediárias acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de três meses findo em 31 de março 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 intermediárias, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com os 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, 20 de maio 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

31 de março de 2024 e 31 de março de 2023

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/03/2024	31/12/2023	31/03/2024	31/12/2023
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	<b>39.528</b>	29.380	<b>401.189</b>	457.970
Contas a receber de clientes	5	-	-	<b>351.538</b>	321.985
Estoques		-	1.093	<b>7.350</b>	7.523
Despesas antecipadas		<b>350</b>	166	<b>11.873</b>	5.760
Dividendos e JSCP a receber	21	<b>92.219</b>	121.202	<b>12.024</b>	12.024
Créditos com partes relacionadas	21	<b>3.620</b>	2.412	<b>1.790</b>	1.868
Tributos a recuperar	6	<b>4.062</b>	13.451	<b>6.508</b>	16.017
Convênio - PPP		-	-	-	3.657
Outros ativos		<b>548</b>	177	<b>9.307</b>	9.123
		<b>140.327</b>	167.881	<b>801.579</b>	835.927
Ativos não circulantes mantidos para venda	13	-	10.127	-	-
		<b>140.327</b>	178.008	<b>801.579</b>	835.927
Não circulante					
Aplicações financeiras vinculadas	7	-	-	<b>14.577</b>	14.085
Créditos a receber de clientes	5	-	-	<b>19.189</b>	19.189
Contratos de mútuo	21	<b>22.384</b>	21.577	<b>22.384</b>	21.577
Tributos diferidos	19	-	4.219	<b>8.664</b>	13.540
Depósitos judiciais		<b>58</b>	58	<b>26.833</b>	24.855
Tributos a recuperar	6	<b>8.994</b>	-	<b>10.520</b>	1.520
Operações com derivativos		-	-	-	1.323
Ativo de direito de uso	9	-	-	<b>4.127</b>	4.898
Investimentos	8	<b>1.392.505</b>	1.333.187	<b>368.473</b>	384.950
Imobilizado	10	<b>759</b>	706	<b>41.649</b>	43.048
Ativo de contrato	11	-	-	<b>505.551</b>	453.218
Intangível	12	<b>13.588</b>	13.393	<b>1.582.447</b>	1.621.093
		<b>1.438.288</b>	1.373.140	<b>2.604.414</b>	2.603.296
Total do ativo		<b>1.578.615</b>	1.551.148	<b>3.405.993</b>	3.439.223

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/03/2024	31/12/2023	31/03/2024	31/12/2023
<b>Passivo</b>					
<b>Circulante</b>					
Fornecedores	14	<b>756</b>	676	<b>41.592</b>	36.356
Empréstimos e financiamentos	15	<b>768</b>	1.782	<b>123.363</b>	173.858
Passivos de arrendamento	15	-	-	<b>3.007</b>	3.489
Debêntures e notas comerciais escriturais	16	<b>53.125</b>	61.852	<b>160.818</b>	183.037
Obrigações tributárias	18	<b>2.336</b>	3.033	<b>34.348</b>	34.993
Obrigações trabalhistas		<b>11.323</b>	9.672	<b>56.524</b>	50.005
Obrigações com acionistas	21	<b>25.498</b>	25.498	<b>30.318</b>	33.410
Ônus da concessão	17	-	-	<b>128.271</b>	135.456
ICMS a devolver a clientes		-	-	<b>5.473</b>	5.445
Débitos com partes relacionadas	21	<b>319</b>	454	<b>185</b>	226
Adiantamentos de clientes		<b>3</b>	3	<b>3.574</b>	3.571
Outras obrigações		<b>285</b>	282	<b>19.005</b>	20.915
		<b>94.413</b>	103.252	<b>606.478</b>	680.761
<b>Não circulante</b>					
Empréstimos e financiamentos	15	<b>25.000</b>	25.000	<b>587.742</b>	560.871
Passivos de arrendamento	15	-	-	<b>1.642</b>	2.058
Debêntures e notas comerciais escriturais	16	<b>178.984</b>	201.534	<b>819.743</b>	874.615
Provisão para perdas em investimentos	8	<b>723</b>	681	-	-
Contratos de mútuo	21	<b>8</b>	44	-	-
Obrigações tributárias	18	-	-	<b>130</b>	130
Tributos diferidos	19	-	-	<b>15.132</b>	10.792
Provisões para contingências	20	-	-	<b>28.456</b>	28.021
Operações com derivativos		-	-	<b>20</b>	-
		<b>204.715</b>	227.259	<b>1.452.865</b>	1.476.487
<b>Patrimônio líquido</b>					
Capital social	22	<b>611.000</b>	611.000	<b>611.000</b>	611.000
Reserva de capital		<b>6.118</b>	6.118	<b>6.118</b>	6.118
Reservas de lucros		<b>949.942</b>	949.942	<b>949.942</b>	949.942
Ações em tesouraria		<b>(346.393)</b>	(346.393)	<b>(346.393)</b>	(346.393)
Lucro acumulado		<b>58.850</b>	-	<b>58.850</b>	-
Outros resultados abrangentes		<b>(30)</b>	(30)	<b>(30)</b>	(30)
		<b>1.279.487</b>	1.220.637	<b>1.279.487</b>	1.220.637
Participação de acionistas não controladores		-	-	<b>67.163</b>	61.338
		<b>1.279.487</b>	1.220.637	<b>1.346.650</b>	1.281.975
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>1.578.615</b>	1.551.148	<b>3.405.993</b>	3.439.223

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos resultados

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2024 e 2023

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

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023
Receita líquida	23	<b>19.324</b>	17.091	<b>506.939</b>	468.086
Custo dos serviços prestados	24	-	-	<b>(245.952)</b>	(222.800)
Lucro bruto		<b>19.324</b>	17.091	<b>260.987</b>	245.286
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas gerais e administrativas	25	<b>(17.286)</b>	(16.271)	<b>(98.279)</b>	(100.718)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas		<b>226</b>	-	<b>1.641</b>	534
Resultado de equivalência patrimonial	8	<b>69.722</b>	46.985	<b>(17.066)</b>	(30.111)
		<b>52.662</b>	30.714	<b>(113.704)</b>	(130.295)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		<b>71.986</b>	47.805	<b>147.283</b>	114.991
Receitas financeiras	26	<b>516</b>	1.303	<b>17.306</b>	23.188
Despesas financeiras	26	<b>(9.433)</b>	(11.895)	<b>(51.367)</b>	(56.666)
Resultado financeiro		<b>(8.917)</b>	(10.592)	<b>(34.061)</b>	(33.478)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		<b>63.069</b>	37.213	<b>113.222</b>	81.513
Imposto de renda e contribuição social - corrente	19b	-	-	<b>(40.413)</b>	(38.311)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	19b	<b>(4.219)</b>	-	<b>(7.205)</b>	103
Lucro líquido do período		<b>58.850</b>	37.213	<b>65.604</b>	43.305
Atribuível a:					
Acionistas controladores		<b>58.850</b>	37.213	<b>58.850</b>	37.213
Acionistas não controladores		-	-	<b>6.754</b>	6.092

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Período de três meses findos em 31 de março de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023
Lucro líquido do período	<b>58.850</b>	37.213	<b>65.604</b>	43.305
Resultado abrangente total	<b>58.850</b>	37.213	<b>65.604</b>	43.305
Acionistas controladores	<b>58.850</b>	37.213	<b>58.850</b>	37.213
Acionistas não controladores	-	-	<b>6.754</b>	6.092

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.



## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações da mutação do patrimônio líquido  
Período de três meses findos em 31 de março de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

	Reserva de lucros					Ações em tesouraria	Lucro acumulado	Outros resultados abrangentes	Patrimônio líquido	Acionistas não controladores	Patrimônio líquido consolidado
	Capital social	Reserva de capital	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	-	-	-	-	-	-	37.213	-	37.213	6.092	43.305
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(696)	(696)
Saldos 31 de março de 2023	559.500	6.118	93.422	134.469	627.394	(346.393)	37.213	92	1.111.815	63.505	1.175.320
Saldos em 1º de janeiro de 2024	<b>611.000</b>	<b>6.118</b>	<b>103.000</b>	<b>141.294</b>	<b>705.648</b>	<b>(346.393)</b>	-	<b>(30)</b>	<b>1.220.637</b>	<b>61.338</b>	<b>1.281.975</b>
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	<b>58.850</b>	-	<b>58.850</b>	<b>6.754</b>	<b>65.604</b>
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>(929)</b>	<b>(929)</b>
Saldos 31 de março de 2024	<b>611.000</b>	<b>6.118</b>	<b>103.000</b>	<b>141.294</b>	<b>705.648</b>	<b>(346.393)</b>	<b>58.850</b>	<b>(30)</b>	<b>1.279.487</b>	<b>67.163</b>	<b>1.346.650</b>

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

# Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

## Demonstrações dos fluxos de caixa

Período de três meses findos em 31 de março de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro antes dos tributos sobre o lucro	63.069	37.213	113.222	81.513
Ajustes para reconciliar o lucro líquido e o fluxo de caixa líquido:				
Depreciação e amortização	57	58	30.728	24.412
Juros sobre empréstimos e arrendamentos e amortização de custos de transação sobre empréstimos	766	953	15.004	16.968
Juros sobre debêntures e notas comerciais escriturais e amortização de custos de transação	8.554	10.872	25.462	33.338
Rendimentos de aplicações financeiras	-	-	-	(534)
Ganhos com operações de swap	-	-	38	(150)
Juros sobre mútuo	(778)	(871)	(778)	(880)
Variações monetárias	(2)	-	494	1.302
Atualização monetária das contingências	-	-	445	(380)
Provisão para perdas de créditos das contas a receber	-	-	13.786	20.326
Reversões de contingências	-	-	(10)	(1.233)
Resultado de equivalência patrimonial	(69.722)	(46.985)	17.066	30.111
Resultado na alienação/baixa de imobilizado/intangível	-	-	(122)	(99)
Resultado na alienação de investida	(226)	-	(226)	-
Ganho (perda) com derivativos	-	-	1.343	(1)
Receita de construção ativo financeiro - PPP	-	-	(524)	(760)
Subsídio tarifário - PPP	-	-	(181)	-
Variações dos ativos e passivos				
Contas a receber de clientes	-	-	(33.916)	(39.053)
Estoques	1.093	-	(262)	885
Depósitos judiciais	-	-	(1.981)	(398)
Tributos a recuperar	1.867	(889)	(1.350)	(4.383)
Despesas antecipadas	(184)	70	(6.170)	(4.448)
Outros ativos	(114)	5	42	(1.527)
Aplicações financeiras vinculadas	-	-	(492)	(1.142)
Fornecedores	80	9	5.437	1.613
Ônus da concessão	-	-	(6.739)	408
Obrigações tributárias	(544)	(717)	(4.033)	(3.485)
Obrigações trabalhistas	1.651	1.786	7.021	6.715
Partes relacionadas, líquidas	(1.343)	(1)	147	(1.357)
ICMS a devolver a clientes	-	-	28	29
Outras obrigações	3	(30)	(584)	(1.858)
	4.227	1.473	172.895	155.932
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-	(33.121)	(28.669)
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	(1.780)	-	(15.748)	(18.220)
Pagamento de juros sobre arrendamentos	-	-	(159)	(146)
Pagamento de juros de debêntures e notas comerciais escriturais	(17.104)	(19.281)	(42.368)	(45.793)
Caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades operacionais	(14.657)	(17.808)	81.499	63.104
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Adições ao imobilizado	(99)	(18)	(594)	(581)
Adições ao ativo de contrato e intangível	(206)	(979)	(59.611)	(52.562)
Valor recebido pela venda de imobilizado/intangível	-	-	196	164
Valor recebido pela venda de investimento	19.746	-	19.668	-
Recebimento de mútuo	-	5.156	-	5.156
Aporte de capital em investidas	(10.237)	(1.389)	-	-
Dividendos e juros sobre capital próprio recebidos	38.364	40.226	-	-
Fluxo de caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades de investimentos	47.568	42.996	(40.341)	(47.823)

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa--Continuação  
Período de três meses findos em 31 de março de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	-	(22.594)	(3.882)	(26.361)
Custo de transação na captação das notas comerciais escriturais	-	-	(49)	-
Captações de empréstimos e financiamentos	-	-	4.772	497
Pagamento dos arrendamentos	-	-	(785)	(583)
Pagamento das debêntures e notas comerciais escriturais	(22.727)	-	(67.688)	(6.294)
Pagamento de empréstimos e financiamentos	-	-	(33.396)	(42.373)
Pagamento de mútuo	(36)	(70)	-	-
Derivativos recebidos	-	-	(36)	100
Parceria Público-Privada – PPP	-	-	3.125	600
Fluxo de caixa líquido consumido pelas atividades de financiamentos	(22.763)	(22.664)	(97.939)	(74.414)
Aumento (redução) líquido(a) no caixa e equivalentes de caixa	10.148	2.524	(56.781)	(59.133)
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	39.528	31.877	401.189	462.711

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações do valor adicionado

Período de três meses findos em 31 de março de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023
Receitas	<b>22.761</b>	19.931	<b>544.847</b>	493.919
Receita operacional	<b>22.535</b>	19.931	<b>497.251</b>	459.258
Receita de construção	-	-	<b>59.741</b>	54.454
Outras receitas	<b>226</b>	-	<b>1.641</b>	533
Provisão para perdas de crédito das contas a receber	-	-	<b>(13.786)</b>	(20.326)
Insumos adquiridos de terceiros	<b>(4.392)</b>	(5.264)	<b>(205.035)</b>	(193.263)
Custo das mercadorias e dos serviços prestados	-	-	<b>(111.483)</b>	(103.038)
Custo de construção	-	-	<b>(59.741)</b>	(54.454)
Materiais, energia, serviço de terceiros e outros	<b>(4.392)</b>	(5.264)	<b>(33.811)</b>	(35.771)
Valor adicionado bruto	<b>18.369</b>	14.667	<b>339.812</b>	300.656
Depreciação e amortização	<b>(52)</b>	(53)	<b>(28.290)</b>	(22.354)
Valor adicionado líquido produzido	<b>18.317</b>	14.614	<b>311.522</b>	278.302
Valor adicionado recebido em transferência	<b>71.334</b>	49.141	<b>2.147</b>	(5.016)
Resultado de equivalência patrimonial	<b>69.721</b>	46.875	<b>(17.066)</b>	(30.111)
Receitas financeiras	<b>1.613</b>	2.156	<b>19.213</b>	25.095
Valor adicionado total a distribuir	<b>89.651</b>	63.755	<b>313.669</b>	273.286
Distribuição do valor adicionado	<b>89.651</b>	63.755	<b>313.669</b>	273.286
Pessoal	<b>10.270</b>	9.018	<b>77.218</b>	70.605
Remuneração direta	<b>7.565</b>	6.539	<b>46.768</b>	42.533
Benefícios	<b>1.997</b>	1.938	<b>26.134</b>	23.868
FGTS	<b>708</b>	511	<b>4.316</b>	4.204
Impostos, taxas e contribuições	<b>11.054</b>	5.555	<b>116.134</b>	100.146
Federais	<b>9.840</b>	4.550	<b>112.469</b>	97.149
Estaduais	-	-	<b>1.887</b>	1.647
Municipais	<b>1.214</b>	1.005	<b>1.778</b>	1.350
Remuneração de capitais de terceiros	<b>9.477</b>	11.969	<b>54.713</b>	59.230
Juros	<b>9.433</b>	11.892	<b>43.458</b>	52.307
Aluguéis	<b>44</b>	77	<b>3.528</b>	2.825
Outras	-	-	<b>7.727</b>	4.098
Remuneração de capitais próprios	<b>58.850</b>	37.213	<b>65.604</b>	43.305
Lucros retidos	<b>58.850</b>	37.213	<b>58.850</b>	37.213
Participação dos não controladores nos lucros retidos	-	-	<b>6.754</b>	6.092

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

# Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias

31 de março 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.

#### a. 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 Juturnaíba 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--Continuação  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 1. Contexto operacional--Continuação

### a. 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.

### b. 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

## 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

# Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

## 1. Contexto operacional--Continuação

### 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.

## 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, 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 20 de maio de 2024, o Conselho de Administração da Companhia autorizou a emissão destas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas referentes ao período de três meses findo em 31 de março de 2024.

# Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março 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

### 2.2. 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.

### 2.4. Base de consolidação

As informações financeiras intermediárias consolidadas compreendem as informações financeiras da Companhia e suas controladas para o período findo em 31 de março 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--Continuação  
31 de março 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 as individuais e consolidadas incluem as operações da Companhia e de suas controladas, cuja participação percentual na data do balanço encontra-se apresentada abaixo.

	Participação <sup>1</sup>	
	31/03/2024	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. <sup>2</sup>	-	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%

<sup>1</sup> Os percentuais foram fixados em duas casas decimais.

<sup>2</sup> 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--Continuação  
31 de março 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 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023 são como segue:

Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	Controladora			
		31/03/2024		31/12/2023	
		Valor contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Ativos financeiros					
Equivalentes de caixa (aplicações financeiras)	Valor justo por meio de resultado	39.505	39.505	29.357	29.357
Contratos de mútuo	Custo amortizado	22.384	22.384	21.577	21.577
Passivos financeiros					
Fornecedores	Custo amortizado	756	756	676	676
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	25.768	25.768	26.782	26.782
Debêntures	Custo amortizado	232.109	232.109	263.386	263.386
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	319	319	454	454
Contratos de mútuo	Custo amortizado	8	8	44	44
Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	Consolidado			
		31/03/2024		31/12/2023	
		Valor contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Ativos financeiros					
Equivalentes de caixa (aplicações financeiras)	Valor justo por meio de resultado	400.498	400.498	457.102	457.102
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	370.727	370.727	341.174	341.174
Aplicações financeiras vinculadas	Valor justo por meio de resultado	14.577	14.577	14.085	14.085
Contratos de mútuo	Custo amortizado	22.384	22.384	21.577	21.577
Operações com derivativos	Valor justo por meio de resultado	-	-	1.323	1.323
Passivos financeiros					
Fornecedores	Custo amortizado	41.592	41.592	36.356	36.356
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	711.105	711.105	734.729	734.729
Passivos de arrendamento	Custo amortizado	4.649	4.649	5.547	5.547
Debêntures e notas comerciais escriturais	Custo amortizado	980.561	980.561	1.057.652	1.057.652
Ônus da concessão	Custo amortizado	128.271	128.271	135.456	135.456
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	185	185	226	226
Operações com derivativos	Valor justo por meio de resultado	20	20	-	-

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--Continuação  
31 de março 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--Continuação  
31 de março 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 1 corresponde ao cenário considerado mais provável nas taxas de juros, na data das informações financeiras intermediárias. Os cenários 2 e 3 correspondem a uma alteração positiva e negativa de 25% nas taxas. Os efeitos nas taxas, são apresentados conforme as tabelas a seguir:

<b>Controladora</b>					
<b>Operação</b>	<b>Risco</b>	<b>Valor Contábil</b>	<b>Cenário I provável</b>	<b>Cenário II -25%</b>	<b>Cenário III +25%</b>
Ativo					
Equivalentes de caixa	CDI	39.505	43.116	42.215	44.020
Passivo					
Empréstimos e financiamentos	CDI	(25.768)	(28.123)	(27.536)	(28.713)
Debêntures	CDI	(235.664)	(257.204)	(251.831)	(262.600)
Passivo líquido		<u>(221.927)</u>	<u>(242.211)</u>	<u>(237.152)</u>	<u>(247.293)</u>
Efeito líquido			<u>(20.284)</u>	<u>(15.225)</u>	<u>(25.366)</u>
CDI (a.a.)			9,14%		
<b>Consolidado</b>					
<b>Operação</b>	<b>Risco</b>	<b>Valor Contábil</b>	<b>Cenário I provável</b>	<b>Cenário II -25%</b>	<b>Cenário III +25%</b>
Ativo					
Equivalentes de caixa	CDI	400.498	437.104	427.972	446.275
Aplicações financeiras vinculadas	CDI	12.944	14.127	13.832	14.424
Passivo					
Empréstimos e financiamentos	CDI	(186.924)	(204.009)	(199.747)	(208.289)
Empréstimos e financiamentos	IPCA	(186.175)	(192.654)	(191.034)	(194.274)
Empréstimos e financiamentos	SELIC	(1.296)	(1.406)	(1.379)	(1.434)
Empréstimos e financiamentos	TJLP	(286.106)	(304.217)	(299.696)	(308.737)
Debêntures e notas comerciais	CDI	(686.395)	(749.132)	(733.482)	(764.850)
Debêntures e notas comerciais	IPCA	(311.132)	(321.959)	(319.253)	(324.666)
Passivo líquido		<u>(1.244.586)</u>	<u>(1.322.146)</u>	<u>(1.302.787)</u>	<u>(1.341.551)</u>
Efeito líquido			<u>(77.560)</u>	<u>(58.201)</u>	<u>(96.965)</u>
CDI (a.a.)			9,14%		
IPCA (a.a.)			3,48%		
TJLP (a.a.)			6,33%		
Selic (a.a.)			8,50%		

# Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março 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 31 de março 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 31 de março de 2024				
Fornecedores	756	756	-	-
Empréstimos e financiamentos	25.768	768	-	25.000
Debêntures	235.663	53.845	68.182	113.636
Débitos com partes relacionadas	319	319	-	-
Contratos de mútuo	8	8	-	-
	<b>262.514</b>	<b>55.696</b>	<b>68.182</b>	<b>138.636</b>

	Controladora			
	Valor contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
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	-	-
	<b>295.091</b>	<b>65.545</b>	<b>45.455</b>	<b>184.091</b>

	Consolidado			
	Valor contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 31 de março de 2024				
Fornecedores	41.592	41.592	-	-
Empréstimos e financiamentos	722.424	124.441	70.659	527.324
Passivos de arrendamento	3.207	1.689	937	581
Debêntures e notas comerciais escriturais	997.527	162.922	403.044	431.561
Ônus da concessão	128.271	128.271	-	-
Débitos com partes relacionadas	185	185	-	-
	<b>1.893.206</b>	<b>459.100</b>	<b>474.640</b>	<b>959.466</b>

	Consolidado			
	Valor contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
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	-	-
	<b>1.999.236</b>	<b>536.645</b>	<b>396.268</b>	<b>1.066.323</b>

# Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março 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 31 de março de 2024 e 31 de dezembro de 2023 podem ser assim sumariados:

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2024	31/12/2023	31/03/2024	31/12/2023
Empréstimos e financiamentos (Nota 15)	<b>25.768</b>	26.782	<b>711.105</b>	734.729
Passivos de arrendamento (Nota 15)	-	-	<b>4.649</b>	5.547
Debêntures e notas comerciais escriturais (Nota 16)	<b>232.109</b>	263.386	<b>980.561</b>	1.057.652
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	<b>(39.528)</b>	(29.380)	<b>(401.189)</b>	(457.970)
(+/-) Operações com derivativos	-	-	<b>20</b>	(1.323)
Dívida líquida (a)	<b>218.349</b>	260.788	<b>1.295.146</b>	1.338.635
Total do patrimônio líquido (b)	<b>1.279.487</b>	1.220.637	<b>1.346.650</b>	1.281.975
Total do capital (a+b)	<b>1.497.836</b>	1.481.425	<b>2.641.796</b>	2.620.610
Índice de alavancagem financeira - % [a/(a+b)]	<b>14,58%</b>	17,60%	<b>49,03%</b>	51,08%

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2024	31/12/2023	31/03/2024	31/12/2023
Caixa e bancos	23	23	691	868
Aplicações financeiras	39.505	29.357	400.498	457.102
	<b>39.528</b>	<b>29.380</b>	<b>401.189</b>	<b>457.970</b>

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	
	31/03/2024	31/12/2023
Clientes (a)	483.723	466.960
Clientes - parcelamento (b)	51.298	51.689
Pontos arrecadadores (c)	8.408	6.852
Provisão para perdas de créditos das contas a receber	(172.702)	(184.327)
	<b>370.727</b>	<b>341.174</b>
Ativo circulante	351.538	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--Continuação  
31 de março 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	
	31/03/2024	31/12/2023
A vencer		
Faturado	<b>96.572</b>	93.932
Não faturado	<b>88.767</b>	84.278
Vencidas		
Até 30 dias	<b>68.354</b>	58.373
De 31 a 60 dias	<b>20.694</b>	18.389
De 61 a 90 dias	<b>12.861</b>	11.729
De 91 a 180 dias	<b>30.608</b>	29.681
Mais de 180 dias	<b>225.573</b>	229.119
	<b>543.429</b>	525.501

### 6. Tributos a recuperar

Os impostos e contribuições a recuperar estão assim representados:

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2024	31/12/2023	31/03/2024	31/12/2023
IRPJ	<b>11.686</b>	11.482	<b>14.504</b>	14.169
CSLL	<b>1.081</b>	1.682	<b>1.220</b>	1.818
PIS	<b>281</b>	279	<b>460</b>	502
COFINS	-	-	<b>828</b>	1.032
ICMS	-	-	<b>3</b>	3
Outros	<b>8</b>	8	<b>13</b>	13
	<b>13.056</b>	13.451	<b>17.028</b>	17.537
Ativo circulante	<b>4.062</b>	13.451	<b>6.508</b>	16.017
Ativo não circulante	<b>8.994</b>	-	<b>10.520</b>	1.520



## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

### 7. Aplicações financeiras vinculadas

	Consolidado	
	31/03/2024	31/12/2023
Obrigações com o BNDES (i)		
Águas do Paraíba S.A.	4.181	4.142
Águas do Imperador S.A.	2.202	2.166
Águas de Pará de Minas S.A.	2.560	2.309
Águas de Nova Friburgo Ltda.	1.815	1.773
Águas de Condessa S.A.	314	257
	<b>11.072</b>	<b>10.647</b>
Devolução ICMS (ii)		
Águas de Niterói S.A.	1.633	1.612
	<b>1.633</b>	<b>1.612</b>
Obrigações com a Caixa Econômica Federal (iii)		
Águas das Agulhas Negras S.A.	1.872	1.826
	<b>1.872</b>	<b>1.826</b>
	<b>14.577</b>	<b>14.085</b>

- 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--Continuação  
31 de março 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	
		31/03/2024	31/12/2023	31/03/2024	31/12/2023
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	Controlada	103.396	92.881	-	-
Águas do Paraíba S.A.	Controlada	184.123	173.300	-	-
Águas de Niterói S.A.	Controlada	255.296	227.401	-	-
Águas do Imperador S.A.	Controlada	121.113	112.821	-	-
Águas das Agulhas Negras S.A.	Controlada	82.793	79.921	-	-
Águas de Nova Friburgo Ltda.	Controlada	100.758	95.273	-	-
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	Controlada	19.105	20.300	-	-
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	Controlada	37	36	-	-
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	Controlada	21.969	20.567	-	-
Concessionária Águas de Paraty S.A.	Controlada	6.977	5.987	-	-
Águas de Jahu S.A.	Controlada	50.877	46.749	-	-
Águas de Pará de Minas S.A.	Controlada	54.365	51.142	-	-
Gadugi Participações S.A.	Controlada	(723)	(681)	-	-
Águas da Condessa S.A.	Controlada	5.177	4.564	-	-
Águas da Imperatriz Participações S.A.	Controlada	18.046	17.295	-	-
Águas de Votorantim S.A.	Controlada em conjunto	27.911	25.768	27.911	25.768
F.AB. Zona Oeste S.A.	Controlada em conjunto	58.775	59.379	58.775	59.379
Rio+ Saneamento Participações S.A.	Controlada em conjunto	281.787	299.803	281.787	299.803
		<b>1.391.782</b>	1.332.506	<b>368.473</b>	384.950
Ativo não circulante Investimentos		<b>1.392.505</b>	1.333.187	<b>368.473</b>	384.950
Passivo não circulante Provisão para perdas em investimentos		<b>(723)</b>	<b>(681)</b>	-	-

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março 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	31/12/2023	Controladora			31/03/2024
		Aporte de capital	Juros sobre o capital próprio	Equivalência patrimonial	
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	92.881	-	(1.278)	11.793	103.396
Águas do Paraíba S.A.	173.300	-	(2.762)	13.585	184.123
Águas de Niterói S.A.	227.401	-	(3.625)	31.520	255.296
Águas do Imperador S.A.	112.821	-	(1.523)	9.815	121.113
Águas das Agulhas Negras S.A.	79.921	-	-	2.872	82.793
Águas de Nova Friburgo Ltda.	95.273	-	(1.519)	7.004	100.758
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	20.300	-	-	(1.195)	19.105
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	36	-	-	1	37
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	20.567	-	(328)	1.730	21.969
Concessionária Águas de Paraty S.A.	5.987	-	-	990	6.977
Águas de Jahu S.A.	46.749	-	-	4.128	50.877
Águas de Pará de Minas S.A.	51.142	-	-	3.223	54.365
Gadugi Participações S.A.	(681)	2	-	(44)	(723)
Águas da Condessa S.A.	4.564	-	-	613	5.177
Águas da Imperatriz Participações S.A.	17.295	-	-	751	18.046
Águas de Votorantim S.A.	25.768	-	-	2.143	27.911
F.AB. Zona Oeste S.A.	59.379	-	-	(604)	58.775
Rio+ Saneamento Participações S.A.	299.803	-	-	(18.016)	281.787
	1.332.506	2	(11.035)	70.309	1.391.782

  

Investidas	Consolidado		
	31/12/2023	Equivalência patrimonial	31/03/2024
Águas de Votorantim S.A.	25.768	2.143	27.911
F.AB. Zona Oeste S.A.	59.379	(604)	58.775
Rio+ Saneamento Participações S.A.	299.803	(18.016)	281.787
	384.950	(16.477)	368.473

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

### 8. Investimentos--Continuação

As principais informações das controladas em 31 de março 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.	149.686	310.350	55.998	289.829	114.209	61.962	13.027
Águas do Paraíba S.A.	130.972	349.254	100.581	177.005	202.640	86.980	14.952
Águas de Niterói S.A.	182.364	375.492	100.130	176.769	280.957	155.855	34.688
Águas do Imperador S.A.	61.184	203.296	54.041	77.152	133.287	60.165	10.803
Águas das Agulhas Negras S.A.	17.405	152.692	29.757	57.547	82.793	24.203	2.872
Águas de Nova Friburgo Ltda.	41.965	190.066	48.185	83.088	100.758	37.793	7.003
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	1.426	22.412	4.733	-	19.105	2.180	(1.195)
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	61	14	38	-	37	-	1
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	19.295	29.402	19.296	7.432	21.969	5.153	1.730
Concessionária Águas de Paraty S.A.	13.398	9.991	7.824	8.588	6.977	5.015	989
Águas de Jahu S.A.	38.956	95.885	19.948	64.016	50.877	27.750	4.128
Águas de Pará de Minas S.A.	34.339	104.204	18.718	65.460	54.365	19.638	3.223
Gadugi Participações S.A.	9	1.165	1.257	640	(723)	-	(43)
Águas da Condessa S.A.	19.855	33.498	16.827	31.349	5.177	10.154	613
Águas da Imperatriz Participações S.A.	42.988	312.444	130.200	207.186	18.046	15.493	751

As informações financeiras resumidas das empresas controladas em conjunto e a conciliação dos investimentos nas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas em 31 de março 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	16.711	32.156	315.597
Outros ativos circulantes	14.248	163.566	390.222
Ativos não circulantes	95.390	1.158.403	2.820.971
Passivos circulantes			
Empréstimos e financiamentos	5.317	31.866	-
Passivos de arrendamento	247	2.226	2.240
Debêntures	-	100.066	-
Outros passivos circulantes	17.559	52.722	132.280
Empréstimos e financiamentos	54.094	940.773	-
Passivos de arrendamento	602	1.236	1.156
Debêntures	-	-	2.425.843
Outros passivos não circulantes	2.012	107.685	495.626
Patrimônio líquido	46.518	117.551	469.645
Participação proporcional da SAAB	60%	50%	60%
Valor contábil do investimento	27.911	58.775	281.787

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março 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	21.326	100.384	239.923
Custo dos serviços prestados			
Depreciação e amortização	(1.002)	(11.104)	(18.444)
Outros custos dos serviços prestados	(10.412)	(32.637)	(172.336)
Receitas (despesas) operacionais			
Depreciação e amortização	(94)	(3.725)	(841)
Outras despesas gerais e administrativas	(3.907)	(32.636)	(49.833)
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	722	6.317	12.599
Despesas financeiras	(1.220)	(28.423)	(56.741)
Lucro (prejuízo) antes dos tributos	5.413	(1.824)	(45.676)
Imposto de renda e contribuição social	(1.841)	615	15.650
Lucro (prejuízo) do período	3.572	(1.209)	(30.026)
Participação proporcional da SAAB	60%	50%	60%
Participação da SAAB nos resultados	2.143	(604)	(18.016)

### 9. Ativo de direito de uso

	Consolidado					
	31/03/2024			31/12/2023		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	10.908	(6.781)	4.127	11.025	(6.127)	4.898

Movimentação do ativo de direito de uso:

	Consolidado				
	Saldos em 31/12/2023	Adições	Amortização	Baixas	Saldos em 31/03/2024
Imóveis	4.898	204	(737)	(238)	4.127

	Consolidado			
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	Saldos em 31/03/2023
Imóveis	5.988	308	(648)	5.648

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

### 10. Imobilizado

	Taxa de depreciação anual	Custo	Controladora		
			31/03/2024	31/12/2023	
			Depreciação acumulada	Valor líquido	
Equipamentos de informática	20%	1.231	(1.003)	228	213
Máquinas e equipamentos	10%	303	(57)	246	187
Móveis e utensílios	10%	1.047	(845)	202	218
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	345	(262)	83	88
Outros imobilizados	10%	30	(30)	-	-
		<b>2.956</b>	<b>(2.197)</b>	<b>759</b>	<b>706</b>

  

	Taxa de depreciação anual	Custo	Consolidado		
			31/03/2024	31/12/2023	
			Depreciação acumulada	Valor líquido	
Imobilizado em serviço					
Equipamentos de informática	20%	22.679	(15.249)	7.430	7.951
Veículos	20%	8.078	(6.254)	1.824	2.052
Máquinas e equipamentos	10%	2.724	(1.134)	1.590	1.599
Móveis e utensílios	10%	10.191	(6.121)	4.070	4.123
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	3.992	(3.174)	818	861
Infraestrutura – SAAL	4% e 7,45%	44.101	(18.957)	25.144	25.711
Outros imobilizados	10%	468	(467)	1	10
Total do imobilizado em serviço		<b>92.233</b>	<b>(51.356)</b>	<b>40.877</b>	<b>42.307</b>
Imobilizado em curso					
Infraestrutura em construção - SAAL		772	-	772	741
Total do imobilizado em curso		<b>772</b>	<b>-</b>	<b>772</b>	<b>741</b>
Total do imobilizado		<b>93.005</b>	<b>(51.356)</b>	<b>41.649</b>	<b>43.048</b>

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--Continuação  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 10. Imobilizado--Continuação

#### Movimentação do imobilizado:

	Controladora			Saldos em 31/03/2024
	Saldos em 31/12/2023	Adições	Depreciação	
Equipamentos de informática	213	32	(17)	228
Máquinas e equipamentos	187	65	(6)	246
Móveis e utensílios	218	2	(18)	202
Benfeitorias em imóveis de terceiros	88	-	(5)	83
	706	99	(46)	759

	Controladora			Saldos em 31/03/2023
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Depreciação	
Equipamentos de informática	227	12	(19)	220
Máquinas e equipamentos	21	-	(1)	20
Móveis e utensílios	260	6	(23)	243
Benfeitorias em imóveis de terceiros	106	-	(5)	101
	614	18	(48)	584

	Consolidado					Saldos em 31/03/2024
	Saldos em 31/12/2023	Adições	Baixas	Depreciação	Reclassificação	
Equipamentos de informática	7.951	240	(172)	(634)	45	7.430
Veículos	2.052	-	(16)	(212)	-	1.824
Máquinas e equipamentos	1.599	147	(9)	(66)	(81)	1.590
Móveis e utensílios	4.123	179	(75)	(199)	42	4.070
Benfeitorias em imóveis de terceiros	861	-	-	(43)	-	818
Infraestrutura - SAAL	25.711	-	-	(567)	-	25.144
Infraestrutura em construção - SAAL	741	31	-	-	-	772
Outros imobilizados	10	(3)	-	-	(6)	1
	43.048	594	(272)	(1.721)	-	41.649

	Consolidado					Saldos em 31/03/2023
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Depreciação	Transferência	
Equipamentos de informática	6.326	167	(8)	(537)	3	5.951
Veículos	2.279	-	(21)	(226)	-	2.032
Máquinas e equipamentos	988	62	-	(42)	-	1.008
Móveis e utensílios	3.633	342	-	(187)	7	3.795
Benfeitorias em imóveis de terceiros	1.035	-	-	(44)	-	991
Infraestrutura - SAAL	27.981	-	-	(566)	-	27.415
Infraestrutura em construção - SAAL	652	-	-	-	-	652
Outros imobilizados	1	-	-	-	-	1
	42.895	571	(29)	(1.602)	10	41.845

As transferências ocorridas no período findo em 31 de março de 2024 referem-se a movimentações entre o imobilizado e o ativo de contrato.

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

### 11. Ativo de contrato

	Consolidado	
	31/03/2024	31/12/2023
Infraestrutura em construção	505.551	453.218
	<b>505.551</b>	<b>453.218</b>

Movimentação do ativo de contrato:

	Consolidado					
	Saldos em 31/12/2023	Adições	Alienação da investida CAA	Transferências	Reclassificação	Saldos em 31/03/2024
Infraestrutura em construção	453.218	65.587	(3.200)	(9.966)	(88)	505.551
	453.218	65.587	(3.200)	(9.966)	(88)	505.551

	Consolidado			
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Transferências	Saldos em 31/03/2023
Infraestrutura em construção	515.480	52.731	(75.442)	492.769
	515.480	52.731	(75.442)	492.769

As transferências ocorridas nos períodos findos em 31 de março de 2024 e 2023 referem-se a movimentações entre o imobilizado, intangível e o ativo de contrato.

### 12. Intangível

	Taxa de amortização anual	Controladora		
		31/03/2024		31/12/2023
		Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Softwares e aplicativos	20%	2.836	(2.834)	2
Desenvolvimento de projetos	20%	13.707	(121)	13.391
		<b>16.543</b>	<b>(2.955)</b>	<b>13.588</b>



## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

### 12. Intangível--Continuação

	Taxa de amortização anual	Consolidado			
		31/03/2024		31/12/2023	
		Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Softwares e aplicativos	20%	7.124	(6.265)	859	958
Marcas e patentes		1	-	1	1
Desenvolvimento de projetos	20%	28.406	(11.711)	16.695	16.522
Outorga	Entre 2,87% e 5,08%	344.200	(9.521)	334.679	338.068
Concessão/Infraestrutura	(a)	1.948.808	(718.595)	1.230.213	1.265.544
		<b>2.328.539</b>	<b>(746.092)</b>	<b>1.582.447</b>	<b>1.621.093</b>

- (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 31 de março de 2024 composto pelos seguintes ativos:

	31/03/2024		31/12/2023	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
PMI - Proposta de Manifestação de Interesse	5.230	(225)	5.005	1.907
Direito da concessão de exploração	17.017	(4.731)	12.286	12.450
Captação	18.782	(4.281)	14.501	19.351
Aduadoras	71.601	(19.166)	52.435	50.308
Estação de Tratamento de Água - ETA	93.864	(26.891)	66.973	70.499
Reservatório	42.449	(19.788)	22.661	24.030
Booster	18.140	(7.702)	10.438	10.474
Elevatória - água	7.771	(1.905)	5.866	6.207
Substituição/Expansão de rede de água	480.909	(161.364)	319.545	329.849
Ligação de água	61.828	(10.673)	51.155	53.349
Ligação de esgoto	72.132	(12.468)	59.664	61.634
Substituição/Expansão de rede de esgoto	438.810	(187.891)	250.919	259.575
Elevatória - esgoto	41.023	(10.013)	31.010	30.637
Estação de Tratamento de Esgoto - ETE	317.345	(120.912)	196.433	200.300
Biodigestores	2.890	(878)	2.012	2.042
Emissário	2.641	(526)	2.115	2.141
Benfeitorias em imóveis de terceiros	67.661	(25.660)	42.001	43.600
Máquinas e equipamentos	186.404	(101.826)	84.578	86.489
Máquinas e equipamentos - bens arrendados	2.170	(1.554)	616	702
Veículos	141	(141)	-	-
	<b>1.948.808</b>	<b>(718.595)</b>	<b>1.230.213</b>	<b>1.265.544</b>

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

### 12. Intangível--Continuação

#### Movimentação do intangível:

	Controladora			
	Saldos em 31/12/2023	Adições	Amortização	Saldos em 31/03/2024
Softwares e aplicativos	2	-	-	2
Desenvolvimento de projetos	13.391	206	(11)	13.586
	13.393	206	(11)	13.588

	Controladora			
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	Saldos em 31/03/2023
Softwares e aplicativos	2	-	-	2
Desenvolvimento de projetos	9.841	979	(10)	10.810
	9.843	979	(10)	10.812

	Consolidado						Saldos em 31/03/2024
	Saldos em 31/12/2023	Adições	Baixas	Amortização	Transferência	Reclassificação	
Softwares e aplicativos	958	-	(14)	(85)	-	-	859
Marcas e patentes	1	-	-	-	-	-	1
Desenvolvimento de projetos	16.522	208	-	(35)	-	-	16.695
Outorga	338.068	-	-	(3.389)	-	-	334.679
Concessão/Infraestrutura	1.265.544	6.533	(27.157)	(24.761)	9.966	88	1.230.213
	1.621.093	6.741	(27.171)	(28.270)	9.966	88	1.582.447

	Consolidado						Saldos em 31/03/2023
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Amortização	Transferência		
Softwares e aplicativos	1.075	51	-	(81)	-	-	1.045
Marcas e patentes	1	-	-	-	-	-	1
Desenvolvimento de projetos	12.888	1.023	-	(10)	-	-	13.901
Outorga	24.998	-	-	(215)	-	-	24.783
Concessão/Infraestrutura	1.039.667	3.768	(39)	(21.861)	75.432	-	1.096.967
	1.078.629	4.842	(39)	(22.167)	75.432	-	1.136.697

As transferências ocorridas nos períodos findos em 31 de março 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--Continuação  
31 de março 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.

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--Continuação  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 14. Fornecedores

Os fornecedores estão assim representados:

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2024	31/12/2023	31/03/2024	31/12/2023
Materiais	344	129	14.166	11.189
Compra de água	-	-	14.004	14.534
Serviços	133	402	3.639	3.660
Infraestrutura	-	88	4.911	6.244
Outros	279	57	4.872	729
	<b>756</b>	<b>676</b>	<b>41.592</b>	<b>36.356</b>

## 15. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos

Linha de crédito	Indexador	Juros	Controladora	
			31/03/2024	31/12/2023
Empréstimos e financiamentos				
Capital de giro (e)	CDI	1,70% a.a.	25.768	26.782
Circulante			768	1.782
Não circulante			25.000	25.000
Linha de crédito	Indexador	Juros	Consolidado	
			31/03/2024	31/12/2023
Empréstimos e financiamentos				
FINAME PSI (a)	IPCA	3,5% a 6,75% a.a.	6.288	7.012
BNDES automático (a)	SELIC / TJLP	4,2% e 6,0% a.a.	3.199	3.663
FINEM (a)	TJLP / IPCA	3,97% a 7,78% a.a.	463.447	466.292
CCB (b)	TR / CDI	0,65% e 10,7% a.a.	52.217	12.682
FINEP (c)	TJLP	3,0% a.a.	1.198	1.453
Saneamento para todos (d)	TR	8,5% a.a.	53.464	54.045
Capital de giro (e)	CDI	1,04% a 2,28% a.a.	142.611	200.990
(-) Custos de transação			(11.319)	(11.408)
			<b>711.105</b>	<b>734.729</b>
Circulante			123.363	173.858
Não circulante			587.742	560.871
Arrendamentos				
Arrendamentos direito de uso		7,5% a 15,8% a.a.	4.649	5.547
Circulante			3.007	3.489
Não circulante			1.642	2.058
Endividamento total			<b>715.754</b>	<b>740.276</b>
Endividamento total - Circulante			126.370	177.347
Endividamento total - Não circulante			589.384	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).

# Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

## 15. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos--Continuação

- (b) A linha de crédito de Cédula de Crédito Bancário (CCB) foi obtida pelas controladas Águas de Nova Friburgo Ltda., Águas do Imperador S.A., Companhia Águas de Juturnaíba S.A. e Águas de Jahu 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 Concessionária Águas de Juturnaíba S.A., Águas de Nova Friburgo Ltda., 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 Niterói S.A., Águas de Paraty S.A., Águas do Imperador 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.

### 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 março de 2024.

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

### Empréstimos e financiamentos

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023
Saldo inicial	26.782	25.020	734.729	728.972
Captações	-	-	5.000	563
Juros e encargos financeiros	766	953	19.956	21.521
Variações monetárias	-	-	475	1.179
Amortização de principal	-	-	(33.396)	(42.373)
Amortização de juros	(1.780)	-	(15.748)	(18.220)
Custo de transação	-	-	(228)	(66)
Amortização dos custos de transação	-	-	317	286
Saldo final	25.768	25.973	711.105	691.862

### Arrendamentos

	Consolidado	
	31/03/2024	31/03/2023
Saldo inicial	5.547	6.631
Adições	219	308
Alienação da investida CAA	(233)	-
Remensurações	(93)	-
Juros e encargos financeiros	153	162
Amortização de principal	(785)	(583)
Amortização de juros	(159)	(146)
Saldo final	4.649	6.372

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março 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						
31/03/2024			31/12/2023			
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2026	<b>25.000</b>	-	<b>25.000</b>	25.000	-	25.000
	<b>25.000</b>	-	<b>25.000</b>	25.000	-	25.000

Consolidado						
31/03/2024			31/12/2023			
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2025	<b>51.698</b>	(569)	<b>51.129</b>	55.150	(770)	54.380
2026	<b>102.057</b>	(715)	<b>101.342</b>	74.459	(695)	73.764
2027	<b>44.247</b>	(719)	<b>43.528</b>	44.075	(695)	43.380
Após 2027	<b>399.981</b>	(8.238)	<b>391.743</b>	397.538	(8.191)	389.347
	<b>597.983</b>	(10.241)	<b>587.742</b>	571.222	(10.351)	560.871

#### Arrendamentos

Consolidado		
	31/03/2024	31/12/2023
2025	<b>836</b>	1.217
2026	<b>653</b>	687
2027	<b>153</b>	154
	<b>1.642</b>	2.058

# Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março 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	
			31/03/2024	31/12/2023	31/03/2024	31/12/2023
Debêntures	CDI / IPCA	0,70% a 7,33% a.a.				
Não conversíveis em ações			<b>234.415</b>	257.142	<b>548.834</b>	572.825
Juros e participações			<b>1.248</b>	9.992	<b>4.350</b>	13.956
Custos de transação a apropriar			<b>(3.554)</b>	(3.748)	<b>(13.944)</b>	(14.378)
Total de debêntures			<b>232.109</b>	263.386	<b>539.240</b>	572.403
Circulante			<b>53.125</b>	61.852	<b>79.040</b>	88.690
Não circulante			<b>178.984</b>	201.534	<b>460.200</b>	483.713
Notas comerciais estruturais	CDI	1,60% e 2,16% a.a.				
Principal			-	-	<b>431.429</b>	470.000
Juros e encargos			-	-	<b>12.914</b>	18.553
Custo de transação a apropriar			-	-	<b>(3.022)</b>	(3.304)
Total de notas comerciais estruturais			-	-	<b>441.321</b>	485.249
Circulante			-	-	<b>81.778</b>	94.347
Não circulante			-	-	<b>359.543</b>	390.902
Endividamento total			<b>232.109</b>	263.386	<b>980.561</b>	1.057.652
Endividamento total - Circulante			<b>53.125</b>	61.852	<b>160.818</b>	183.037
Endividamento total - Não circulante			<b>178.984</b>	201.534	<b>819.743</b>	874.615

A movimentação das debêntures é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023
Saldo inicial	<b>263.386</b>	278.373	<b>572.403</b>	589.117
Juros e encargos financeiros	<b>8.360</b>	10.678	<b>18.385</b>	22.316
Variações monetárias	-	-	<b>21</b>	124
Amortização de principal	<b>(22.727)</b>	-	<b>(29.117)</b>	(6.294)
Amortização de juros	<b>(17.104)</b>	(19.281)	<b>(22.886)</b>	(24.731)
Amortização dos custos de transação	<b>194</b>	194	<b>434</b>	434
	<b>232.109</b>	269.964	<b>539.240</b>	580.966

A movimentação das notas comerciais escriturais é como segue:

	Consolidado	
	31/03/2024	31/03/2023
Saldo inicial	<b>485.249</b>	285.805
Captações	-	200.000
Juros e encargos financeiros	<b>13.843</b>	41.884
Amortização de principal	<b>(38.571)</b>	-
Amortização de juros	<b>(19.482)</b>	(41.476)
Custos de transação	<b>(49)</b>	(1.576)
Amortização dos custos de transação	<b>331</b>	612
	<b>441.321</b>	485.249

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março 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					
	31/03/2024			31/12/2023		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2025	22.727	(531)	22.196	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	68.182	(886)	67.296	68.180	(884)	(67.296)
	<b>181.819</b>	<b>(2.835)</b>	<b>178.984</b>	<b>204.545</b>	<b>(3.011)</b>	<b>201.534</b>

	Consolidado					
	31/03/2024			31/12/2023		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2025	34.157	(1.045)	33.112	62.767	(1.394)	61.373
2026	63.366	(1.393)	61.973	63.060	(1.393)	61.667
2027	63.781	(1.393)	62.388	63.468	(1.393)	62.075
Após 2027	311.298	(8.571)	302.727	307.169	(8.571)	298.598
	<b>472.602</b>	<b>(12.402)</b>	<b>460.200</b>	<b>496.464</b>	<b>(12.751)</b>	<b>483.713</b>

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

	Consolidado					
	31/03/2024			31/12/2023		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2025	246.289	(1.807)	244.482	277.143	(1.302)	275.841
2026	77.143	(562)	76.581	77.143	(563)	76.580
2027	38.571	(91)	38.480	38.571	(90)	38.481
	<b>362.003</b>	<b>(2.460)</b>	<b>359.543</b>	<b>392.857</b>	<b>(1.955)</b>	<b>390.902</b>



## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março 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, 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--Continuação  
31 de março 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.

###### (i) *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, 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--Continuação  
31 de março 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.

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, 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 consequente 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--Continuação  
31 de março 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.

Em 30 de setembro de 2014, foram emitidas 4.800 debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografia, em série única, no valor nominal de R\$ 10, 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 consequente 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--Continuação  
31 de março de 2024  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação**

#### **Debêntures--Continuação**

##### d) Controlada Águas de Juturnaíba S.A.

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, 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--Continuação  
31 de março 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, 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, 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, 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, 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.

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 31 de março de 2024.

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

### 17. Ônus da concessão

O valor apresentado no passivo circulante em 31 de março de 2024 de R\$ 128.271 (R\$ 135.456 em 31 de dezembro de 2023) representa os exigíveis dos contratos de concessão das controladas. Destes, o montante de R\$ 122.480 em 2023 corresponde à segunda parcela da outorga fixa da controlada indireta Águas da Imperatriz S.A., que será paga 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	
	31/03/2024	31/12/2023	31/03/2024	31/12/2023
PIS/COFINS/CSLL retidos	45	100	625	1.053
ISS	366	364	1.071	1.369
IRRF	447	880	3.269	4.653
PIS	261	266	3.315	3.368
COFINS	1.207	1.229	15.467	15.806
IRPJ	-	127	9.305	5.366
CSLL	-	57	4.033	3.454
Outros	10	10	213	54
	<b>2.336</b>	<b>3.033</b>	<b>37.298</b>	<b>35.123</b>
Passivo circulante	<b>2.336</b>	<b>3.033</b>	<b>37.168</b>	<b>34.993</b>
Passivo não circulante	-	-	<b>130</b>	<b>130</b>

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março 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	31/03/2024	
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 <sup>1</sup>	Resultado	31/03/2024
Provisões perdas de crédito das contas a receber	14.768	-	(517)	14.251
Provisões para contingências	9.011	-	134	9.145
Provisão participação nos lucros	2.619	-	642	3.261
Provisões salários e encargos em acordo coletivo	655	-	(249)	406
Arrendamentos	204	-	(11)	193
Prejuízo fiscal e base negativa da contribuição social	1.743	-	-	1.743
Gastos pré-operacionais	-	-	1.161	1.161
Provisão para perda em venda de investimentos	4.219	-	(4.219)	-
Outros	600	-	(39)	561
Ativo fiscal diferido	33.819	-	(3.098)	30.321
Juros capitalizados	(19.901)	-	(4.059)	(23.960)
Ganhos com derivativos	(450)	-	457	7
Ajustes do Regime de tributação transitório Lei nº 12.973/14	(10.481)	-	274	(10.207)
Demais diferenças temporárias decorrentes da Lei nº 12.973/14	(239)	-	30	(209)
Alteração de regime tributário	-	(2.087)	(733)	(2.820)
Passivo fiscal diferido	(31.071)	(2.087)	(4.031)	(36.789)
Tributos diferidos líquidos	2.748	(2.087)	(7.129)	(6.468)
Ativo diferido	13.540	-	(4.876)	8.664
Passivo diferido	(10.792)	(2.087)	(2.253)	(15.132)

<sup>1</sup> 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.

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



## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

### b) Conciliação da taxa efetiva

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	63.069	37.213	113.222	81.513
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	(21.443)	(12.652)	(38.495)	(27.715)
(Adições) exclusões no cálculo do tributo:				
Permanentes	(3.735)	(2.711)	(1.708)	(236)
Resultado de equivalência patrimonial	23.705	15.975	(5.803)	(10.238)
Constituição de créditos sobre prejuízos fiscais	-	-	(892)	-
Créditos fiscais sobre despesas temporárias não contabilizados	(206)	(322)	(119)	(255)
Créditos fiscais sobre prejuízos fiscais não contabilizados	(2.540)	(290)	(2.183)	(379)
Efeito referente à alíquota de adicional do imposto de renda	-	-	6	6
Efeito líquido da aplicação das alíquotas de lucro presumido	-	-	-	(142)
Incentivo empresa cidadã (Lei n.º 11.770/08)	-	-	49	23
Programa de Alimentação do Trabalhador (Decreto nº 3.000/99)	-	-	725	676
Outros ajustes	-	-	802	52
Total do imposto de renda e da contribuição social	(4.219)	-	(47.618)	(38.208)
Alíquota efetiva	6,69%	-	42,06%	46,87%

## 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	
	31/03/2024	31/12/2023
Cíveis	26.468	26.072
Trabalhistas	1.516	1.486
Tributárias	472	463
	28.456	28.021

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

### 20. Provisões para contingências--Continuação

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

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	
	31/03/2024	31/12/2023	31/03/2024	31/12/2023
Cíveis	877	707	364.014	342.551
Tributárias	-	-	385.746	372.946
Trabalhistas	436	118	14.138	12.599
Ambientais	-	-	2.393	2.356
	<b>1.313</b>	825	<b>766.791</b>	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 (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.

#### Controlada Águas do Paraíba S.A.

*Processo nº 0035537-83.2018.8.19.0014*

Há, em curso, ação declaratória ajuizada pelo Serviço Social do Comércio SESC/ARRJ em face da controlada Águas do Paraíba S.A., tendo por objeto o pedido de enquadramento tarifário na categoria de consumo público, cujo o valor de causa atualizado é de R\$ 4.250. Em 20 de maio de 2021, foi proferida sentença procedente para condenar a ré a proceder ao reenquadramento tarifário do autor na categoria pública e a devolver os valores cobrados a maior, desde a alteração tarifária. Em 10 de junho de 2021, a controlada Águas do Paraíba S.A. interpôs recurso de apelação, que confirmou a sentença, interposto RESP que se encontra pendente de envio para STJ.

## **Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.**

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

### **20. Provisões para contingências--Continuação**

#### a) Causas cíveis--Continuação

##### Controlada Águas do Paraíba S.A.--Continuação

*Processo nº 0015039-49.2007.8.19.0014*

Trata-se de demanda indenizatória ajuizada por Julio Cesar Pessanha Alves em face da controlada Águas do Paraíba S.A. e Município de Campos dos Goytacazes, buscando reparação por danos morais, materiais e estéticos em razão de ter o autor caído em um buraco supostamente aberto pela Concessionária, incorrendo em danos na arcada dentária. Após contestado o feito, o Juízo deferiu antecipação de tutela em relação ao Município réu para realizar o tratamento odontológico do autor. Posteriormente, foi feita perícia técnica por profissional cirurgião dentista. O Juízo indeferiu a realização de perícia técnica de engenharia, através da qual se pretendia provar que a Concessionária não era responsável pelo local que ocasionou o acidente. Foi prolatada sentença julgando procedente o pedido de danos morais. O valor da causa atualizada é de R\$ 1.421, solidariamente em face dos dois réus. A controlada Águas do Paraíba S.A. interpôs recurso de apelação e, após os devidos trâmites, foi prolatado acórdão negando provimento ao nosso recurso. Foi interposto recurso especial, tendo o autor apresentado contrarrazões. Atualmente o processo encontra-se no STJ onde em juízo de admissibilidade não foi conhecido e foi interposto um agravo interno.

*Processo nº 0037294-30.2009.8.19.0014*

Trata-se de demanda indenizatória ajuizada por Ilcineia Pereira Miranda em face da controlada Águas do Paraíba S.A., buscando reparação por danos morais e estéticos em razão de ter caído em um logradouro desnivelado. Após contestado o feito, foi distribuída por dependência medida cautelar incidental de produção de prova, autuada sob o nº 0026559-98.2010.8.19.0014, na qual foi realizada perícia técnica de engenharia, que, por sua vez, já foi impugnada pela controlada Águas do Paraíba S.A.. O pedido da ação é de 160 salários mínimos, mais pensão de 2 salários mínimos por mês desde o evento e até quando durar a incapacidade da demandante. Foi prolatada sentença julgando improcedentes os pedidos autorais. O julgamento da Apelação reformou a sentença para o pagamento de danos morais de R\$ 3.

*Processo nº 0004569-75.2015.8.19.0014*

Trata-se de demanda indenizatória ajuizada por Genilson Robes de Souza Junior em face da controlada Águas do Paraíba S.A. e João Batista Machado, buscando reparação por danos morais, materiais e estéticos em razão de ter sofrido acidente envolvendo uma retroescavadeira conduzida por funcionário da controlada Águas do Paraíba S.A.. Após contestado o feito, o Juízo indeferiu a realização de perícia técnica. O valor da causa atualizado é de R\$ 1.000, referente a danos morais e danos estéticos, mais lucros cessantes e pensão vitalícia no equivalente à redução da capacidade de trabalho do autor. Houve audiência sem acordo. Em maio de 2023 a ação foi julgada improcedente e está pendente de julgamento da apelação interposta pelo o autor.

## **Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.**

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

### **20. Provisões para contingências--Continuação**

#### a) Causas cíveis--Continuação

##### Controlada Águas de Nova Friburgo Ltda.

*Processos 0001171-13.1999.8.19.0037 e 0001185-94.1999.8.19.0037: Ações populares*

Existem, atualmente, 2 (duas) ações populares, com valor total atualizado das causas de R\$ 6.873 ajuizadas em face da controlada Águas de Nova Friburgo Ltda. questionando o contrato de concessão celebrado com a referida concessionária. Alega-se modificação do edital sem abertura de prazo para recebimento de propostas e suposta, ilegalidade do tipo de julgamento. Requer-se seja julgada procedente a ação, para que seja anulado todo o procedimento licitatório e pagamento de perdas e danos a deram causa, reembolsando ao erário público os valores despendidos com a realização da concorrência. Proferidas sentenças declarando a ocorrência da prescrição da pretensão autoral, reformadas por acórdão. Atualmente, aguarda-se virtualização para retomada do julgamento de mérito em 1ª instância.

*Processo 0002606-41.2007.8.19.0037*

Ação civil pública movida pelo Ministério Público Estadual – MP, com valor atualizado da causa de R\$ 7.251, em face da controlada Águas de Nova Friburgo Ltda., requerendo a tutela antecipada para que a Concessionária se abstenha de cobrar tarifa de esgoto de toda a população de Nova Friburgo, sob pena de multa e, no mérito, alega suposto lançamento de esgoto “in natura” no rio local, o que consistiria em infração às normas de Direito Ambiental. A controlada Águas de Nova Friburgo Ltda. apresentou a peça de bloqueio impugnando formal e diretamente todos os pedidos do MP. Foi realizada prova pericial, a qual foi favorável à empresa ao constatar a existência de rede coletora e apontar investimentos e gastos com a operação e manutenção dessas redes.

##### Controladas Águas das Agulhas Negras S.A. e Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.

*Processo 0193094-07.2020.8.19.0001*

Trata-se de ação revisional de contrato, em que a Nissan pretende afastar o pagamento mínimo da demanda contratada. Alega que em virtude da Pandemia ficou vários períodos com consumo abaixo do mínimo. Assim, pretende com a ação pagar somente o consumido e não a demanda mínima contratada. Realizada a perícia, constatou-se que todo o consumo cobrado está de acordo com os termos do contrato. O processo foi julgado improcedente, decisão confirmada em segunda instância. Aguardando o julgamento dos recursos cabíveis a serem opostos pela parte autora.

## **Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.**

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

### **20. Provisões para contingências--Continuação**

#### a) Causas cíveis--Continuação

##### Controlada Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.

*Processo 0008034-46.2013.8.19.0052*

Foi ajuizada ação civil pública pelo Ministério Público do Estado do Rio de Janeiro em face da controlada Concessionária Águas de Juturnaíba S.A., dentre outros, acerca do fornecimento do serviço, tratamento de esgoto, cobrança da tarifa de esgoto e soluções para a problemática ambiental da Lagoa de Araruama, cujo valor atualizado é de R\$ 3.966. Foi proferido acórdão condenando a controlada Concessionária Águas de Juturnaíba S.A. a discriminar os valores pertinentes aos serviços de água e esgoto separadamente nos boletos das tarifas mensais aos usuários de imóveis não conectados ao sistema de esgotamento sanitário e a se abster de cobrar qualquer valor a título de serviço de esgoto aos usuários de imóveis não conectados ao sistema de esgotamento sanitário vigente, por ausência de disponibilização do serviço.

*Processo 0002204-85.2002.8.19.0052*

Trata-se de ação onde os valores cobrados por determinada fatura são questionados pelos autores. Inicialmente, foram requeridos 1.000 salários mínimos de danos morais, sendo o valor atualizado de R\$ 2.483. O processo está em execução para apuração final de valores assim que houver decisão nesse sentido será atualizado na contingência.

*Processo 0801146-13.2022.8.19.0052*

Trata-se de ação de consumo onde o cliente questiona a cobrança indevida de valores em suas faturas. O processo, cujo valor atualizado é de R\$ 1.224, encontra-se em fase inicial, aguardando a perícia para apuração dos valores a serem cobrados corretamente.

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

### 20. Provisões para contingências--Continuação

#### a) Causas cíveis--Continuação

##### Controlada Águas do Imperador S.A.

*Processo 0059500-41.2015.8.19.0042*

Trata-se de ação ajuizada em face da controlada Águas do Imperador S.A., cujo valor atualizado é de R\$ 4.279, sob a alegação que houve uma ruptura de rede administrada pela controlada Águas do Imperador S.A., o que teria afetado a estrutura de imóvel com diversas moradias, as quais foram interditadas pela defesa civil. Os Autores objetivam a demolição e reconstrução do imóvel nos mesmos moldes anteriores da construção atual ou, alternativamente, caso haja impossibilidade deste pedido, requer que seja construído o imóvel nos mesmos moldes do atual, em local próximo e viável, mediante concordância dos autores, bem como que haja condenação ao pagamento de indenização por danos morais. A Subconcessionária apresentou defesa e denunciou à lide a seguradora. Realizada prova pericial. Designado dia para realização de Audiência de Instrução e Julgamento.

##### Controlada Águas da Condessa S.A.

*Processo 0006007-76.2021.8.19.0063*

O edital da licitação dos Serviços de Saneamento Básico de Paraíba do Sul previa que a empresa vencedora deveria manter entendimento com a autarquia SAAETRI, de Três Rios, para aquisição de água, porque o bairro Barão de Angra encontra-se geograficamente distante do centro de Paraíba do Sul e próxima ao limite territorial com o município de Três Rios, sendo a solução histórica adotada a compra de água do SAAETRI para abastecimento do bairro. Vencida a licitação, a controlada Águas da Condessa S.A. deu seguimento ao abastecimento realizado para o bairro Barão de Angra, com o recebimento da rede de abastecimento do município vizinho e distribuindo a água aos moradores. Porém, verificou-se que o SAAETRI realiza a cobrança em face da controlada Águas da Condessa S.A. como se esta fosse um único imóvel residencial, sendo que a água recebida através da ligação abastece aproximadamente 250 imóveis.

A consequência da forma de cobrança praticada pelo SAAETRI é que a controlada Águas da Condessa S.A. pagaria o valor de R\$ 5,02 (cinco reais e dois centavos) por metro cúbico de água, em razão da progressividade tarifária decorrente do cadastro da ligação como residencial, enquanto que a controlada Águas da Condessa S.A. recebe, em média R\$ 3,43 (três reais e quarenta e três centavos) por metro cúbico de água de seus consumidores., porque a maioria consome dentro da primeira faixa de consumo da estrutura tarifária, na qual não há a progressividade de tarifa. Portanto, estabelece-se um desequilíbrio na água adquirida à R\$ 5,02/m<sup>3</sup> (cinco reais e dois centavos por metro cúbico) para ser vendida à R\$ 3,43/m<sup>3</sup> (três reais e quarenta e três centavos por metro cúbico).

## **Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.**

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

### **20. Provisões para contingências--Continuação**

#### a) Causas cíveis--Continuação

##### Controlada Águas da Condessa S.A.--Continuação

Considerando que a destinação da água adquirida do município vizinho não é para uma unidade residencial, a controlada Águas da Condessa S.A. requereu, administrativamente, a adequação do valor ao serviço que de fato é realizado, qual seja, aquisição de água por atacado, o terminou por ser negado pelo SAAETRI em razão da alegação de falta de previsão na estrutura tarifária deles. Assim, distribuiu-se a presente demanda para que o Judiciário determine o valor do preço da água a ser praticado entre o SAAETRI e Águas da Condessa, sendo requerido pela controlada Águas da Condessa S.A., e deferido, que se praticasse o valor de R\$ 1,70/m<sup>3</sup> (um real e setenta centavos por metro cúbico), depositado em juízo mensalmente. Por essa razão, os valores que são depositados mensalmente em juízo referem-se ao pagamento do incontroverso. Atualmente, o processo encontra-se em fase de ajustes dos honorários do perito que atuará no feito.

#### 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\$ 68.045 (R\$ 46.328 em 31 de dezembro de 2023). Atualmente, o processo encontra-se aguardando análise da impugnação apresentada.

##### 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 é de R\$ 3.400 (R\$ 3.307 em 31 de dezembro de 2023). Atualmente, o processo encontra-se aguardando análise da impugnação apresentada.

##### 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\$ 32.228 (R\$ 31.366 em 31 de dezembro de 2023). Atualmente, o processo encontra-se aguardando análise da impugnação apresentada.

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março 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\$ 280.311 (R\$ 272.815 em 31 de dezembro de 2023). Atualmente, o processo encontra-se aguardando análise da impugnação apresentada.

### 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. No período findo em 31 de março de 2024, foram pagos pelo Grupo o montante total de R\$ 5.200 (R\$ 4.524 em 31 de março de 2023). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023
Remunerações	2.440	1.911	3.688	3.192
Encargos sociais	845	639	1.268	1.064
Plano de saúde	37	46	89	120
Plano de previdência privada	69	66	103	100
Outros	31	26	52	48
	<b>3.422</b>	2.688	<b>5.200</b>	4.524

Nos períodos findos em 31 de março 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.



## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

### 21. Partes relacionadas--Continuação

Resumo das transações com partes relacionadas:

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2024	31/12/2023	31/03/2024	31/12/2023
Ativo circulante:				
Dividendos e juros sobre capital próprio a receber				
Águas do Imperador S.A.	13.795	12.500	-	-
Águas do Paraíba S.A.	17.924	15.576	-	-
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	7.078	12.291	-	-
Águas de Niterói S.A.	4.067	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.	12.269	10.978	-	-
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	577	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	-	-
	<b>92.219</b>	121.202	<b>12.024</b>	12.024
Créditos com partes relacionadas				
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	33	95	-	-
Águas das Agulhas Negras S.A.	310	-	-	-
Saneamento de Jaú Ltda.	119	-	-	-
Águas da Imperatriz S.A.	3.129	2.288	-	-
Águas da Imperatriz Participações S.A.	12	12	-	-
Águas de Votorantim S.A.	-	-	212	306
Rio+ Saneamento BL3 S.A.	17	17	1.578	1.562
	<b>3.620</b>	2.412	<b>1.790</b>	1.868
Total do ativo circulante	<b>95.839</b>	123.614	<b>13.814</b>	13.892
Ativo não circulante:				
Contratos de mútuo				
F.AB. Zona Oeste S.A.	22.384	21.577	22.384	21.577
Total do ativo não circulante	<b>22.384</b>	21.577	<b>22.384</b>	21.577
Total do ativo	<b>118.223</b>	145.191	<b>36.198</b>	35.469

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março 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	
	31/03/2024	31/12/2023	31/03/2024	31/12/2023
Passivo circulante:				
Obrigações com acionistas				
M&G Consultoria e Participações Ltda.	-	-	442	757
ERG Participações Ltda.	-	-	886	1.514
Credicom - Comercial Informática e Serviços Ltda.	-	-	516	884
Erco Engenharia S.A.	-	-	482	482
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	-	-	90	153
Synval Filgueiras De Moraes Junior	-	-	721	1.237
Marcelo Borja Filgueiras De Moraes	-	-	962	1.648
Silvane Borja Filgueiras De Moraes Noll	-	-	721	1.237
Developer S.A.	20.618	20.618	20.618	20.618
New Water Participações Ltda.	4.880	4.880	4.880	4.880
	<b>25.498</b>	<b>25.498</b>	<b>30.318</b>	<b>33.410</b>
Débitos com partes relacionadas				
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda	286	383	-	-
Águas de Votorantim S.A.	-	-	11	40
Águas do Imperador S.A.	-	5	-	-
Águas do Paraíba S.A.	-	3	-	-
Águas de Niterói S.A.	33	53	-	-
Águas de Nova Friburgo S.A.	-	10	-	-
Rio+ Saneamento BL3 S.A.	-	-	174	186
	<b>319</b>	<b>454</b>	<b>185</b>	<b>226</b>
Total do passivo circulante	<b>25.817</b>	<b>25.952</b>	<b>30.503</b>	<b>33.636</b>
Passivo não circulante:				
Contratos de mútuo				
TGS-Tecnologia e Gestão de Saneamento Ltda.	8	44	-	-
Total do passivo não circulante	<b>8</b>	<b>44</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Total do passivo	<b>25.825</b>	<b>25.996</b>	<b>30.503</b>	<b>33.636</b>

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

31 de março de 2024

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

### 21. Partes relacionadas--Continuação

Movimentação do ativo de mútuo:

		Controladora			
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2023	Juros	IOF	Saldos em 31/03/2024
F.AB Zona Oeste S.A.	SAAB	21.577	778	29	22.384

		Controladora					
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2022	Juros	IOF	Amortização	IRRF	Saldos em 31/03/2023
F.AB Zona Oeste S.A.	SAAB	23.384	880	36	(5.156)	(35)	19.109

		Consolidado			
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2023	Juros	IOF	Saldos em 31/03/2024
F.AB Zona Oeste S.A.	SAAB	21.577	778	29	22.384

		Consolidado					
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2022	Juros	IOF	Amortização	IRRF	Saldos em 31/03/2023
F.AB Zona Oeste S.A.	SAAB	23.384	880	36	(5.156)	(35)	19.109

Movimentação do passivo de mútuo:

		Controladora		
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2023	Amortização	Saldos em 31/03/2024
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	TGS	44	(36)	8

		Controladora					
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2022	Juros	IOF	Amortização	IRRF	Saldos em 31/03/2023
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	TGS	266	8	1	(70)	(3)	202

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março 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	
	31/03/2024	31/03/2023
Resultado com partes relacionadas		
Águas de Niterói S.A.	(7.494)	(6.716)
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	(2.694)	(2.260)
Águas do Paraíba S.A.	(3.818)	(3.632)
Águas do Imperador S.A.	(2.070)	(1.745)
Águas das Agulhas Negras S.A.	(997)	(881)
Águas de Araçoiaba S.A.	(75)	(205)
Águas de Nova Friburgo Ltda.	(1.776)	(1.554)
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	(121)	(150)
Concessionária Águas de Paraty S.A.	(219)	(178)
Águas de Jahu S.A.	(1.398)	(1.168)
Águas de Pará de Minas S.A.	(915)	(748)
Águas de Votorantim S.A.	(328)	(477)
Águas da Condessa S.A.	(292)	(217)
Águas da Imperatriz S.A.	(120)	-
Total resultado com partes relacionadas	(22.317)	(19.931)

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.

### 22. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 31 de março 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	Participação
	(unidades)	
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 social nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

### 22. Patrimônio líquido—Continuação

c) Reserva para investimentos

A Companhia constituiu reserva para investimentos, no valor de 5% do lucro líquido do exercício, ajustado na forma do artigo 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 202 da Lei nº 6.404/76 e do artigo 26 do Estatuto Social.

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 196 da Lei nº 6.404/76.

### 23. Receita líquida

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023
Receita de prestação de serviços	22.535	19.931	512.161	468.796
Receita de construção	-	-	59.741	54.454
Cancelamentos	-	-	(6.528)	(2.719)
	<b>22.535</b>	19.931	<b>565.374</b>	520.531
PIS e COFINS sobre serviços	(2.084)	(1.844)	(48.729)	(44.411)
Imposto sobre serviços	(1.127)	(996)	(1.324)	(1.215)
Descontos concedidos	-	-	(8.382)	(6.819)
	<b>19.324</b>	17.091	<b>506.939</b>	468.086

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

### 24. Custos dos serviços prestados

	Consolidado	
	31/03/2024	31/03/2023
Taxas de recursos hídricos e ambientais	(1.687)	(1.396)
Ônus da concessão	(9.086)	(8.810)
Energia elétrica	(32.181)	(24.166)
Custo de construção	(59.741)	(54.454)
Compra de água	(32.147)	(29.798)
Materiais aplicados nos serviços	(15.006)	(16.542)
Salários e benefícios a empregados	(43.887)	(41.448)
Utilização de imóveis e telefonia	(634)	(690)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(7.999)	(8.038)
Serviços de terceiros	(15.881)	(15.178)
Depreciações e amortizações	(26.920)	(21.092)
Outros custos	(783)	(1.188)
	<b>(245.952)</b>	<b>(222.800)</b>

### 25. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023
Salários e benefícios a empregados	(12.561)	(10.928)	(48.918)	(43.564)
Utilização de imóveis e telefonia	(52)	(81)	(1.048)	(1.484)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(86)	(114)	(2.065)	(1.873)
Serviços de terceiros	(2.612)	(3.481)	(16.301)	(20.690)
Despesas com contencioso	-	-	(2.093)	(2.109)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(365)	(142)	(943)	(540)
Depreciações e amortizações	(52)	(53)	(1.370)	(1.263)
Provisão de perdas de crédito de contas a receber	-	-	(13.786)	(20.326)
Reversões de contingências	-	-	10	1.233
Outras despesas	(1.558)	(1.472)	(11.765)	(10.102)
	<b>(17.286)</b>	<b>(16.271)</b>	<b>(98.279)</b>	<b>(100.718)</b>

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

### 26. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023
Receitas financeiras				
Juros com aplicações financeiras	761	1.052	11.987	17.602
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(1.096)	(853)	(1.907)	(1.907)
Juros e multas vinculadas à operação	-	-	6.048	5.690
Juros sobre mútuos	778	880	778	880
Variação monetária sobre outros ativos	73	224	134	321
Ganhos com operações de <i>swap</i>	-	-	-	332
Ganho com derivativos	-	-	72	244
Outras receitas financeiras	-	-	194	26
	<b>516</b>	1.303	<b>17.306</b>	23.188
Despesas financeiras				
Juros com financiamentos, debêntures e notas comerciais escriturais	(9.126)	(11.631)	(39.230)	(49.284)
Juros sobre arrendamentos	-	-	(146)	(162)
Juros de mútuo	-	(8)	-	-
Variação monetária sobre empréstimos e financiamentos	-	-	(496)	(1.302)
Atualização monetária das contingências	-	-	(445)	380
Tributos sobre operações financeiras	-	(4)	(183)	(263)
Descontos concedidos	-	-	(3.813)	(4.098)
Perda com operações de <i>swap</i>	-	-	(37)	(182)
Perda com derivativos	-	-	(1.415)	(243)
Comissão e escrituração	(39)	(39)	(131)	(115)
Outras despesas financeiras	(268)	(213)	(5.471)	(1.397)
	<b>(9.433)</b>	(11.895)	<b>(51.367)</b>	(56.666)
Resultado financeiro	<b>(8.917)</b>	(10.592)	<b>(34.061)</b>	(33.478)

## Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação  
31 de março 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 31 de março 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	27/10/2023 a 27/10/2024	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
Máquinas e equipamentos	09/06/2023 a 09/06/2024	313
Veículos	2023 a 2024	10.119
Casco marítimo - Águas de Niterói S.A.	18/05/2023 a 18/05/2024	341
Seguro empresarial	01/08/2023 a 23/02/2025	11.053
Garantia judicial	de 2021 a 2028	30.861
Seguro garantia (performance bond) - Águas da Agulhas Negras S.A.	07/01/2024 a 07/01/2025	6.568
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.	07/10/2023 a 07/10/2024	3.435
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.	14/09/2023 a 14/09/2024	6.390
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.	14/04/2023 a 14/04/2024	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 períodos findos em 31 de março 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:

	Consolidado	
	31/03/2024	31/03/2023
Arrendamentos	194	308
Juros capitalizados	12.717	5.000
Juros sobre o capital próprio	790	-