

Águas de Ipameri SPE S.A.

Demonstrações Financeiras
em 31 de dezembro de 2024

ÁGUAS DE IPAMERI SPE S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

CONTEÚDO

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Quadro I - Balanços patrimoniais

Quadro II - Demonstrações do resultado para o exercício findo

Quadro III – Demonstrações dos resultados abrangentes para o exercício findo

Quadro IV - Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para o exercício findo

Quadro V - Demonstrações dos fluxos de caixa para o exercício findo

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Águas de Ipameri SPE S.A.
Balço patrimonial em 31 de dezembro de 2024
(Valores expressos em reais)

ATIVO

Ativo circulante	Notas	31/12/2024	31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa	3	18.832	278.760
Clientes	4	1.647.799	1.549.615
Estoques	5	331.802	425.445
Adiantamentos	-	-	29.723
Seguros a apropriar	-	60.724	44.317
Total do ativo circulante		2.059.157	2.327.860
Ativo não circulante			
Outros créditos	-	1.920	63.329
Imobilizado líquido	6	818.605	787.540
Intangível líquido	7	9.639.528	6.426.990
Total do ativo não circulante		10.460.053	7.277.859
Total do ativo		12.519.210	9.605.719

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações financeiras

Águas de Ipameri SPE S.A.
Balço patrimonial em 31 de dezembro de 2024
(Valores expressos em reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Passivo circulante	Notas	31/12/2024	31/12/2023
Fornecedores	8	859.125	651.732
Obrigações tributárias	-	60.528	49.348
Obrigações sociais e trabalhistas	9	254.155	231.051
IRPJ e CSLL a recolher	10	307.762	338.453
Parcelamentos	-	43.535	-
Adiantamento de clientes		17.761	851
Contas a pagar	12	46.735	43.684
Total do passivo circulante		1.589.601	1.315.119
Passivo não circulante			
Outros débitos	-	12.910	34.658
Dividendos a pagar	14	1.124.050	496.007
Débitos com partes relacionadas	11	800.000	800.000
Parcelamentos	-	148.744	-
Tributos diferidos	-	52.482	65.203
IRPJ e CSLL diferidos	10	130.355	118.167
Provisão para riscos judiciais	13	6.000	5.627
Total do passivo não circulante		2.274.541	1.519.662
Patrimônio líquido	14		
Capital social		6.120.000	6.120.000
Reserva de lucros		2.535.068	650.938
Total do patrimônio líquido		8.655.068	6.770.938
Total do passivo e patrimônio líquido		12.519.210	9.605.719

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações financeiras

Águas de Ipameri SPE S.A.

Demonstração do resultado para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024

(Valores expressos em reais)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Receita líquida	15	10.554.014	9.234.902
Custos	16	<u>(5.052.674)</u>	<u>(4.851.268)</u>
Lucro bruto		<u>5.501.340</u>	<u>4.383.634</u>
Despesas/Receitas operacionais			
Despesas administrativas e gerais	17	(1.755.663)	(1.154.817)
Outras receitas	-	<u>727</u>	<u>565</u>
Lucro operacional		<u>3.746.404</u>	<u>3.229.382</u>
Resultado financeiro líquido	18	(26.860)	(88.745)
Lucro antes dos impostos		<u>3.719.544</u>	<u>3.140.637</u>
Imposto de renda e contribuição social - corrente	19	(1.116.817)	(964.455)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	19	(90.553)	(87.733)
Lucro líquido do exercício		<u>2.512.174</u>	<u>2.088.449</u>

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações financeiras

Águas de Ipameri SPE S.A.

Demonstração dos resultados abrangentes para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024

(Valores expressos em reais)

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Lucro líquido do exercício	<u>2.512.174</u>	<u>2.088.449</u>
(+) Outros resultados abrangentes	-	-
Total dos resultados abrangentes do exercício	<u>2.512.174</u>	<u>2.088.449</u>

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações financeiras

Águas de Ipameri SPE S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024

(Valores expressos em reais)

	Nota	Capital Subscrito	Capital Social a Integralizar	Reserva de lucros		Total do Patrimônio Líquido
				Reserva Legal	Lucros acumulados	
Saldo em 1º de janeiro de 2023		5.500.000	(4.155.000)	-	(941.504)	403.496
Integralização do capital social	14	-	4.155.000	-	-	4.155.000
Aumento de capital	14	620.000	-	-	-	620.000
Constituição de reserva legal	14	-	-	104.422	(104.422)	-
Distribuição de dividendos	14	-	-	-	(496.007)	(496.007)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	2.088.449	2.088.449
Saldo em 31 de dezembro de 2023		6.120.000	-	104.422	546.516	6.770.938
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	2.512.174	2.512.174
Constituição de reserva legal	14	-	-	125.609	(125.609)	-
Distribuição de dividendos	14	-	-	-	(628.044)	(628.044)
Saldo em 31 de dezembro de 2024		6.120.000	-	230.031	2.305.037	8.655.068

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Águas de Ipameri SPE S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024

(Valores expressos em reais)

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro/Prejuízo líquido do exercício	2.512.174	2.088.450
Ajustes para reconciliar o resultado com recursos de atividades operacionais		
Depreciação e amortização	449.370	309.564
Estimativa para risco de crédito	64.065	82.979
Tributos diferidos	(533)	87.733
Provisão para riscos fiscais	373	-
Redução/ (aumento) nos ativos		
Contas a receber	(162.249)	(1.616.422)
Estoques	93.643	(331.134)
Adiantamentos	29.723	(27.674)
Outros créditos/Outras contas a receber	45.002	7.408
Aumento/ (redução) nos passivos		
Fornecedores	207.393	479.301
Obrigações sociais e trabalhistas	11.180	36.223
Obrigações tributárias	(7.587)	571.976
Dividendos	-	289.681
Adiantamento de Clientes	16.910	851
Outras obrigações	(18.698)	(4.493.694)
Recursos líquidos provenientes/ (aplicados) nas atividades operacionais	<u>3.240.766</u>	<u>(2.514.758)</u>
Fluxo da caixa das atividades de investimento		
Aquisição de imobilizado	(151.038)	(703.135)
Aplicação em intangível	(3.541.935)	(2.136.420)
Recursos líquidos aplicados nas atividades de investimento	<u>(3.692.973)</u>	<u>(2.839.555)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Captação de mútuo com partes relacionadas	-	800.000
Parcelamentos tributários	192.279	-
Integralização de capital pelos sócios	-	4.775.000
Recursos líquidos provenientes das atividades de financiamento	<u>192.279</u>	<u>5.575.000</u>
Fluxo de caixa líquido nos exercícios	<u>(259.928)</u>	<u>220.687</u>
No início do exercício	278.760	58.073
No final do exercício	18.832	278.760
Fluxo de caixa líquido nos exercícios	<u>(259.928)</u>	<u>220.687</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas explicativas às demonstrações financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024

(Valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Águas de Ipameri SPE S.A (“Companhia”) foi constituída em setembro de 2021, e, tem sua sede na cidade de Ipameri/GO, na Rua José Messias Ferreira, nº 1371, Quadra 65, Lote 109-B, Sala B, Centro.

A Companhia tem objeto a prestação dos seguintes serviços relacionados a saneamento: (i) serviços públicos municipais de abastecimento de água potável e esgotamento sanitário, no município de Ipameri/GO, que compreendem o planejamento, a construção, a operação e a manutenção das unidades integrantes dos sistemas físicos, operacionais e gerenciais de produção e distribuição de água, coleta, afastamento, tratamento e disposição de esgotos sanitários, incluindo a gestão dos sistemas organizacionais, a comercialização dos produtos e serviços envolvidos e o atendimento aos usuários, bem como eventuais serviços complementares e a exploração de atividades acessórias afins.

A empresa foi a vencedora do Edital nº 11/2020, contrato nº 969/2021 para a concessão do serviço de saneamento junto à Prefeitura Municipal de Ipameri/GO. O contrato de concessão se deu na modalidade de direito tarifário, não havendo constituição de ativo objeto de concessão. O contrato tem prazo de 30 anos contados a partir da data da assinatura e os serviços são regulados pela ANA – Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico e AGR – Agência Goiana de Regulação, Controle e Fiscalização de Serviços Públicos.

As demonstrações financeiras da Companhia foram aprovadas pela Administração em 7 de abril de 2025.

1.1. Novo marco legal do saneamento básico

Em 15 de julho de 2020 foi publicada a Lei nº 14.026/2020 alterando o marco do saneamento básico no Brasil. Os principais pontos alterados foram: I) Metas Legais de Universalização; II) Regionalização: preferência da prestação regionalizada à prestação fragmentada; III) Regulação: atribuição à Agência Nacional de Água ANA para estabelecer diretrizes gerais regulatórias em contexto nacional, dando homogeneidade e segurança jurídica ao setor; IV) Concorrência: estabeleceu-se o princípio da seleção competitiva do prestador de serviço.

As operações da Companhia já se iniciaram dentro do contexto do marco legal, onde por característica do tipo de concessão, não tendo havido mudanças na operação ou nas práticas contábeis decorrente da legislação.

2. RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão definidas a seguir. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

2.1. Base de preparação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem aquelas previstas na legislação societária brasileira e nos pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e referenciados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor e não possui ativos ou passivos financeiros ajustados posteriormente para refletir seu valor justo, exceto se indicado em nota explicativa.

A moeda funcional do grupo é o Real e todos os valores encontram-se demonstrados em Reais, exceto quando indicado de outra forma.

2.2. Principais práticas contábeis

2.2.1 Receitas

A receita de prestação de serviço de água e esgoto é reconhecida por ocasião do consumo de água e esgoto ou por ocasião do consumo de outras prestações de serviços. As receitas, incluindo a parcela não faturada, são reconhecidas ao valor justo da contrapartida recebida ou a receber.

2.2.2 Caixa e equivalente de caixa

Incluem caixa, saldos positivos em conta movimento, aplicações financeiras de curto prazo e alta liquidez e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado. Essas aplicações financeiras incluídas em equivalentes de caixa possuem prazos e expectativas de resgate inferior a 90 dias e são registradas por valores de custo acrescidos dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

2.2.3 Contas a receber de clientes

Cientes a Receber

Representam os valores a receber de serviços prestados já faturados e que ainda não resultou no recebimento para a companhia até a data de fechamento das demonstrações contábeis. São apresentados líquidos de eventuais estimativas para perda estimada de risco de crédito.

Cientes a Faturar

São decorrentes de valores a receber de serviços já consumidos e, portanto, já medidos de água e esgoto e que terão o faturamento feito no exercício subsequente.

2.2.4 Estoques

São reconhecidos pelo custo de aquisição deduzidos de eventuais estimativas de perdas. O custo de aquisição envolve os gastos diretamente atribuíveis a compra dos produtos em estoques e despesas diretas não recuperáveis necessárias para colocá-los em uso para consumo.

2.2.5 Imobilizado

O imobilizado é registrado ao custo de aquisição ou construção, líquido de depreciação acumulada. A depreciação é computada pelo método linear, com base na vida útil estimada para cada grupo de ativos.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo existente ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança.

Os reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos. A depreciação é calculada de acordo com o método linear para alocar seus custos.

2.2.6 Intangível

Reconhecimento e mensuração - Ativos intangíveis que são adquiridos pela Companhia e que tem vidas úteis definidas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

Gastos subsequentes - Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando aumentam os benefícios econômicos futuros incorporados ao ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

Amortização - Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. A amortização é geralmente reconhecida no resultado e não ultrapassa o prazo final da concessão.

Avaliação de impairment – Quando da existência de ativos com vida útil não definidas, a administração avalia anualmente a expectativa de realização desses ativos através da estimativa de fluxos de caixa futuros trazidos a valor presente.

2.2.6.1 Contratos de concessão

Alinhado ao previsto no Marco do Saneamento Básico do Brasil (Lei nº 11.445/2007 alterada pela lei nº 14.026/2020 resultando no Novo Marco Regulatório do Saneamento Básico) que indica em seu art. 29, inciso 1º que os serviços públicos de saneamento básico terão a sustentabilidade econômico financeira assegurada por meio de remuneração pela cobrança dos serviços, sendo preferencialmente na forma de tarifas, a infraestrutura utilizada pela Companhia relacionada ao contrato de concessão está sobre o alcance do ICPC 01 Concessões e seus ativos são registrados como intangível - bens afetos à concessão, uma vez que a Companhia tem o direito de cobrar pelo uso destes ativos e os usuários (consumidores) têm a responsabilidade principal de pagar pelos seus serviços.

2.2.7 Tributação

a) Tributos sobre lucro

A provisão para tributos sobre a renda da Companhia está baseada no lucro Presumido tributável do exercício. O lucro presumido tributável é calculado sobre uma base presumida de lucro, que é um determinado percentual da receita bruta. difere do lucro real apresentado na demonstração do resultado porque exclui receitas ou despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, além de excluir itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente.

A provisão para imposto sobre a renda é calculada sobre o regime de caixa com base nos valores recebidos, sendo seu recolhimento de forma trimestral no exercício da seguinte forma:

- i) **Imposto de Renda Pessoa Jurídica:** Sobre os valores recebidos é aplicado à alíquota de 32% como base de cálculo. Sobre o resultado é aplicado de 15% e acrescida da alíquota de 10% para o montante de lucro tributável que exceder o valor de R\$ 60.000 no trimestre;
- ii) **Contribuição Social sobre o Lucro Líquido:** Sobre os valores recebidos é aplicado à alíquota de 32% como base de cálculo. Sobre o resultado é aplicado à alíquota de 09%.

Tributos diferidos

São calculados com base nas diferenças temporárias existentes entre a base fiscal utilizada na apuração do lucro presumido por regime de caixa e o resultado do faturamento bruto contábil. São também calculados sobre a parcela da receita ainda não faturada, mas decorrente de serviços já prestados, sendo provisionados como créditos de tributos diferidos no ativo quando essas diferenças são negativas e como passivos quando positivas.

b) Tributos sobre Serviços prestados

Sobre os serviços prestados da Companhia incidem os seguintes tributos: PIS e COFINS calculados sobre o regime cumulativo com alíquotas respectivas de 0,65% e 3,00%. No caso do ISSQN não há incidência sobre os serviços prestados no tratamento de água e esgoto. Com base na lei complementar nº 116, de 31 de julho de 2003 os Itens 7.14 e 7.15 da Lista de serviços estão vetados

2.2.8 Instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros mantidos pela Companhia são classificados quando for parte das disposições contratuais do instrumento e são inicialmente mensurados pelo valor justo.

Os custos da transação são diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativos e passivos financeiros (exceto por ativos e passivos financeiros reconhecidos ao valor justo no resultado) e são acrescidos ou deduzidos do valor justo dos ativos ou passivos financeiros, se aplicável, após o reconhecimento inicial. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição de ativos e passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos imediatamente no resultado, se aplicável, após o reconhecimento inicial. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição de ativos e passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos imediatamente no resultado.

Ativos e passivos financeiros são apresentados líquidos no balanço patrimonial se, e somente se, houver um direito legal corrente e executável de compensar os montantes reconhecidos e se houver a intenção de compensação, ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente

Ativos financeiros

A classificação de ativos financeiros é baseada no modelo de negócios no qual o ativo é gerenciado e em suas características de fluxos de caixa contratuais. Atualmente a Companhia avalia seus ativos financeiros nas 3 categorias abaixo com base nas condições descritas para definição de qual categoria se enquadra.

Categoria	Condições para definição da categoria
Custo amortizado	Os ativos financeiros (AF) mantidos para receber os fluxos de caixa contratuais nas datas específicas, de acordo com o modelo de negócios (MN) da empresa
Valor justo através de outros resultados abrangentes	O ativo financeiro é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é o recebimento de fluxos de caixa contratuais e venda de o ativo financeiro além de termos contratuais do ativo darem origem a específicas datas de fluxos de caixa que são apenas pagamentos do principal e juros sobre o montante principal em aberto
Valor justo através do resultado	Quando o ativo financeiro é administrado no modelo de negócios com o objetivo de realização de fluxos de caixa com sua venda.

A seguir são demonstrados os principais ativos financeiros da Companhia após avaliação e categorização realizada pela administração:

- Custo amortizado
 - Caixa e equivalentes de caixa: Inclui caixa, contas bancárias e aplicações financeiras resgatáveis em até noventa dias da data de contratação e com risco insignificante de mudança de valor.
 - Contas a receber de clientes: Correspondem a valores a receber pela venda de serviços.
- Valor justo
 - Para 31 de dezembro de 2024 a Companhia não dispunha de ativos financeiros classificados nas categorias de valor justo e valor justo por meio de resultados abrangentes.

Passivos financeiros

São classificados no reconhecimento inicial ao: (i) custo amortizado; ou (ii) mensurado ao valor justo por meio do resultado.

Os passivos financeiros da Companhia, estão classificados como mensurados pelo custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos, e incluem os empréstimos, financiamentos, contas a pagar a fornecedores e débito com partes relacionadas. A Companhia em 31 de dezembro de 2024 não dispõe de passivos financeiros classificados na categoria valor justo por meio de resultado nem por meio do resultado abrangente.

Os mencionados passivos financeiros são reconhecidos inicialmente no recebimento dos recursos, líquidos dos custos das transações, quando aplicável. Na data do balanço, estão apresentados pelos seus reconhecimentos iniciais, deduzidos das amortizações das parcelas de principal, quando aplicável, e acrescidos dos correspondentes encargos incorridos.

A baixa de passivos financeiros ocorre somente quando as obrigações da Companhia são extintas e canceladas. A diferença entre o valor contábil do passivo financeiro baixado e a soma da contrapartida paga e a pagar é reconhecida no resultado.

Abaixo os principais passivos financeiros

- Custo amortizado
 - Contas a pagar com fornecedores: incluem saldos a pagar com fornecedores de materiais e serviços.
 - Débitos com partes relacionadas: Correspondem a valores a pagar a cotistas e outras partes

Método da taxa efetiva de juros

A taxa de juros efetiva é a taxa que deverá ser apropriada aos passivos financeiros (incluindo todos os custos da transação e outros prêmios ou deduções) durante a vida estimada do instrumento da dívida ou, quando apropriado, durante um período menor, para o valor contábil líquido na data do reconhecimento inicial.

2.2.9 Dividendos

Quando aplicável, a proposta de distribuição de dividendos efetuada pela Administração da Companhia que estiver dentro da parcela equivalente ao dividendo mínimo obrigatório é reconhecida pelo montante percentual estipulado pela legislação vigente e contabilizada deduzindo-se a reserva de lucros e registrada como passivo na rubrica “Dividendos a pagar” por ser considerada como uma obrigação legal prevista na lei das sociedades anônimas e no estatuto social da Companhia.

2.2.10 Avaliação de *impairment* de ativos não financeiros

A administração avalia anualmente o risco de *impairment* dos seus principais ativos não financeiros relevantes, principalmente para ativos permanentes que não possuam vida útil definida. Para essa avaliação a administração analisa os fluxos de caixa futuros trazidos a valor presente esperados para cada componente ou grupo de componentes dos seus ativos. Se o resultado dessa avaliação for de que ativos não financeiros podem não ser recuperados pelos seus fluxos de caixa, uma provisão contra o resultado é reconhecida. Para 31 de dezembro de 2024 não havia ativos com risco de *impairment*.

2.2.11 Ajuste a valor presente de ativos e passivos

Os ativos e passivos monetários, quando de valores representativos, são ajustados pelo seu valor presente no registro inicial da transação, levando em consideração os fluxos de caixa contratuais, as taxas de juros explícitas ou implícitas, tomando-se como base as taxas praticadas no mercado para transações semelhantes às dos respectivos ativos e passivos.

Subsequentemente, esses efeitos são realocados nas linhas de receita ou despesas financeiras, no resultado, por meio da utilização da taxa de desconto considerada e do método do custo amortizado.

Em 31 de dezembro de 2024 a Administração avaliou e concluiu que nenhum dos seus ativos ou passivos possuía efeitos relevantes de ajuste a valor presente.

2.2.12 Demais ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômico-futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando da Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

2.3. Principais julgamentos e estimativas contábeis

Na aplicação das práticas contábeis descritas na Nota Explicativa nº 2.2, a Administração deve fazer julgamentos e elaborar estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos para os quais não são facilmente obtidos de outras fontes. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes. Os resultados efetivos podem diferir dessas estimativas.

As estimativas e premissas subjacentes são revisadas continuamente. Os efeitos decorrentes das revisões feitas nas estimativas contábeis são reconhecidos no período em que as estimativas são revistas, se a revisão afetar apenas este período, ou também em períodos posteriores, se a revisão afetar tanto o período presente como períodos futuros.

A seguir são apresentados os principais julgamentos e estimativas contábeis:

2.3.1 Estimativa para riscos judiciais

A Companhia reconhece uma provisão para todas as causas cuja probabilidade de perda seja estimada como provável. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

2.3.2 Estimativa para risco de crédito

A estimativa é realizada com base na análise individual de créditos com clientes. A Companhia avalia os clientes observando os seguintes critérios:

- Clientes inadimplentes com mais de 180 dias em aberto;
- Clientes indicando eventual dificuldade econômica ou financeira

Quando alguma dessas condições é identificada, uma provisão para esses créditos é constituída.

2.4. GESTÃO DE RISCOS DE INSTRUMENTOS FINANCEIROS

a) Considerações gerais e políticas

A Companhia contrata operações envolvendo instrumentos financeiros, quando aplicável, todos registrados em contas patrimoniais, que se destinam a atender às suas necessidades operacionais e financeiras.

A gestão desses instrumentos financeiros é realizada por meio de políticas, definição de estratégias e estabelecimento de sistemas de controle, sendo monitorada pela Administração da Companhia.

Os procedimentos de tesouraria definidos pela política vigente incluem rotinas mensais de projeção e avaliação da exposição financeira da Sociedade, sobre as quais se baseiam as decisões tomadas pela Administração.

Aplicações financeiras

De acordo com a política de aplicações financeiras estabelecida, a Administração elege as instituições financeiras com as quais os contratos podem ser celebrados segundo avaliação da melhor taxa de remuneração, percentual máxima de exposição por instituição de acordo com o rating.

b) Gestão de risco financeiro fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de moeda e de taxa de juros), risco de crédito e risco de liquidez. A gestão de risco da Companhia concentra-se na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro.

A gestão de risco é realizada pela tesouraria da Companhia, sendo as políticas obrigatoriamente aprovadas pela Diretoria. A tesouraria identifica, avalia e contrata instrumentos financeiros com o intuito de proteger a Companhia contra eventuais riscos financeiros, principalmente decorrentes de taxas de juros.

b.1) Risco de mercado

A Companhia está exposta a riscos de mercado decorrentes das atividades de seus negócios. Esses riscos de mercado envolvem principalmente a possibilidade de mudanças nas taxas de juros e condições contratuais da concessão.

b.2) Risco de crédito

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, títulos e valores mobiliários, instrumentos financeiros, depósitos em bancos e outras instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes públicos e privados, incluindo contas a receber em aberto e operações compromissadas. A Companhia está exposta ao risco de crédito em suas atividades operacionais e de financiamento, incluindo depósitos em bancos e instituições financeiras e outros instrumentos financeiros.

b.3) Risco de liquidez

A gestão prudente do risco de liquidez implica manter caixa, títulos e valores mobiliários suficientes, disponibilidades de captação por meio de linhas de crédito compromissadas e capacidade de liquidar posições de mercado. Em virtude da natureza dinâmica dos negócios da Companhia, a tesouraria mantém flexibilidade na captação, caso necessário, mediante a manutenção de linhas de crédito compromissadas.

3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Fundos de caixa	5.653	4.460
Bancos conta movimento	9.996	274.300
Aplicações financeiras	3.183	-
Total	18.832	278.760

4. CLIENTES

4.1. Composição dos saldos

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Clientes de serviço faturado (a)	1.171.287	1.006.124
Clientes a faturar (b)	622.856	625.770
(-) Estimativa para risco de crédito (c)	(146.344)	(82.279)
Total	1.647.799	1.549.615

- (a) Saldo a receber de serviços já consumidos de água e esgoto e faturados aos clientes e que ainda não foram liquidados.
- (b) Saldo a receber proporcional pro rata de serviços já consumidos, medidos, todavia em processo de fechamento das faturas para emissão.
- (c) Estimativa de não recebimento de créditos vencidos constituída conforme política demonstrada na nota explicativa nº 2.3.2.

4.2. Aging List – Serviço faturado

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
A Vencer	338.581	218.192
Vencido até 180 dias	686.362	705.929
Vencido mais de 180 dias	146.344	82.003
Total	1.171.287	1.006.124

4.3. Movimentação da estimativa de risco de crédito

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Saldo anterior	(82.279)	-
(+) Incremento	(64.065)	(82.279)
Saldo atual	(146.344)	(82.279)

5. ESTOQUES

Refere-se a itens de aplicação na prestação de serviços consumidos no curso normal das atividades.

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Materiais e insumos	331.802	425.445
Total	331.802	425.445

6. IMOBILIZADO LÍQUIDO

Referem-se principalmente a mobiliários, móveis e computadores utilizados nas atividades operacionais da Companhia.

6.1. Composição do imobilizado

Descrição	% Taxas de Depreciação a.a.	31/12/2024 Líquido	31/12/2023 Líquido
Máquinas e equipamentos	10%	457.684	469.479
Veículos	20%	31.352	12.653
Móveis e utensílios	10%	84.544	87.736
Computadores e periféricos	20%	70.843	68.708
Ferramentas	10%	43.067	38.091
Equipamento de vigilância eletrônica	20%	85.108	109.896
Outros ativos imobilizados	-	46.007	978
Total imobilizado líquido		818.605	787.540

6.2. Movimentação do imobilizado

Descrição	Saldos Líquidos em 31/12/2022 (não auditado)	Adições	Depreciação	Saldos Líquidos em 31/12/2023
Máquinas e equipamentos	25.708	471.698	(27.926)	469.480
Veículos	-	14.760	(2.107)	12.653
Móveis e utensílios	56.366	40.213	(8.843)	87.736
Computadores e periféricos	53.757	31.187	(16.236)	68.708
Ferramentas	23.868	18.046	(3.824)	38.090
Equipamento de vigilância eletrônica	-	127.231	(17.336)	109.895
Outros ativos imobilizados	1.328	-	(350)	978
Total	161.027	703.135	(76.622)	787.540

Descrição	Saldos Líquidos em 31/12/2023	Adições (a)	Depreciação	Saldos Líquidos em 31/12/2024
Máquinas e equipamentos	469.480	41.736	(53.531)	457.685
Veículos	12.653	23.896	(5.197)	31.352
Móveis e utensílios	87.736	7.058	(10.250)	84.544
Computadores e periféricos	68.708	23.026	(20.891)	70.843
Ferramentas	38.090	9.569	(4.592)	43.067
Equipamento de vigilância eletrônica	109.895	689	(25.477)	85.107
Outros ativos imobilizados	978	45.064	(35)	46.007
Total	787.540	151.038	(119.973)	818.605

(a) Aquisição de motos, transformadores, e computadores, dentre outros para uso na operação.

7. INTANGÍVEL

7.1. Composição do intangível

	<u>31/12/2024</u> Líquido	<u>31/12/2023</u> Líquido
Outorga		
Outorga	4.187.500	4.312.022
Investimentos na rede		
Elaboração de projetos	2.720.924	1.133.484
Manutenção de Bens Públicos	2.674.732	924.901
Compensação Ambiental	3.414	1.740
Outros intangíveis		
Software	52.958	54.843
Total	<u><u>9.639.528</u></u>	<u><u>6.426.990</u></u>

7.1. Movimentação do intangível

	<u>Saldos</u> <u>Líquidos em</u> <u>31/12/2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Amortização</u>	<u>Saldos</u> <u>Líquidos em</u> <u>31/12/2023</u>
Outorga	4.487.500	-	(175.478)	4.312.022
Elaboração de Projetos	-	1.146.687	(13.203)	1.133.484
Manutenção de Bens Públicos	-	933.023	(8.122)	924.901
Compensação Ambiental	-	1.750	(10)	1.740
Software	-	55.000	(157)	54.843
TOTAL GERAL	<u><u>4.487.500</u></u>	<u><u>2.136.460</u></u>	<u><u>(196.970)</u></u>	<u><u>6.426.990</u></u>

	<u>Saldos</u> <u>Líquidos em</u> <u>31/12/2023</u>	<u>Adições (a)</u>	<u>Amortização</u>	<u>Saldos</u> <u>Líquidos em</u> <u>31/12/2024</u>
Outorga	4.312.022	-	(124.522)	4.187.500
Elaboração de Projetos	1.133.484	1.666.320	(78.880)	2.720.924
Manutenção de Bens Públicos	924.901	1.873.865	(124.034)	2.674.732
Compensação Ambiental	1.740	1.750	(76)	3.414
Software	54.843	-	(1.885)	52.958
TOTAL GERAL	<u><u>6.426.990</u></u>	<u><u>3.541.935</u></u>	<u><u>(329.397)</u></u>	<u><u>9.639.528</u></u>

(a) Refere-se principalmente a gastos com melhorias e expansão da rede.

8. FORNECEDORES

Refere-se a saldos a pagar com fornecedores de insumos e materiais para manutenção da rede e também de equipamentos adquiridos para expansão. Não há saldos vencidos

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Fornecedores a pagar	859.125	651.732
Total	859.125	651.732

9. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
INSS a Recolher	47.486	32.782
FGTS a Recolher	10.993	8.143
Salários e Ordenados a Pagar	74.342	56.321
Férias a pagar	-	133
Provisão de férias	81.240	94.801
Provisão de INSS sobre férias	33.850	30.853
Provisão de FGTS sobre férias	6.244	8.018
Total	254.155	231.051

10. IRPJ E CSLL

10.1 IRPJ e CSLL a pagar

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
IRPJ a Recolher	220.935	255.441
CSLL a Recolher	86.827	83.012
Total	307.762	338.453

10.2 IRPJ e CSLL diferido

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
IR diferido a recolher	39.118	41.722
CSLL diferido a recolher	23.471	25.033
IR diferido a faturar - recolher	49.828	39.128
CSLL diferido a faturar - recolher	17.938	12.284
Total	130.355	118.167

11. PARTES RELACIONADAS

11.1 Operações comerciais

A Companhia não possui operações comerciais com suas partes relacionadas.

11.2 Débito com partes relacionadas

Referem-se a aportes financeiros dos acionistas para reforço de caixa na operação.

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Construtora Central do Brasil S/A	422.042	422.042
Clear Ambiental	377.958	377.958
Total	800.000	800.000

11.3 Remuneração da administração

A remuneração dos administradores é realizada através das pessoas jurídicas dos acionistas que recebem distribuições de dividendos conforme nota explicativa nº 14

12. CONTAS A PAGAR

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Seguros a Pagar	46.735	36.260
Outras contas a pagar	-	7.424
Total	46.735	43.684

13. PROVISÃO PARA RISCOS JUDICIAIS

A administração adota controles junto a seus assessores jurídicos para identificar eventuais riscos decorrentes de processos judiciais nas esferas trabalhistas, tributárias e cíveis. Esses riscos são avaliados conforme política descrita na nota explicativa nº 2.3.1. Para 31 de dezembro de 2024 havia um processo de natureza cível avaliado como de risco de perda provável correspondente ao saldo abaixo demonstrado.

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Processos de natureza cível	6.000	5.627
Total	6.000	5.627

14. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) Capital social

O capital social subscrito em 31 de dezembro de 2024 é de R\$ 6.120.100,00, subscrito e totalmente integralizado em dinheiro, é representado por 6.120.000 (seis milhões, cento e vinte mil) de ações ordinárias nominativas no valor de R\$ 1,00 totalizando R\$ 6.120.100,00 (seis milhões, cento e vinte mil) distribuídos da seguinte forma:

	31/12/2024		31/12/2023	
	R\$	%	R\$	%
Construtora Central do Brasil S.A.	3.779.100	61,75	3.779.100	61,75
Clear Ambiental Investimentos	2.340.900	38,25	2.340.900	38,25
	6.120.000	100	6.120.000	100

b) Reserva legal

A Companhia destinou 5% do seu resultado do exercício de 2024 para reserva legal conforme previsto na lei das sociedades anônimas.

c) Dividendos

A Companhia distribuiu como dividendos mínimos obrigatórios, conforme previsão na lei das sociedades anônimas e também em seu estatuto social, 25% do lucro líquido do exercício findo em 31 de dezembro de 2024 deduzido a reserva legal. Esse valor encontra-se reconhecido como “Dividendos a pagar” no passivo circulante.

15 RECEITA LÍQUIDA

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Prestação de serviço de água e esgoto (a)	10.352.189	9.424.199
Receita a faturar (b)	622.856	186.826
Total receita bruta	10.975.045	9.611.025
(-) Devoluções de Vendas	(33.089)	(27.979)
(-) COFINS corrente (c)	(291.270)	(239.171)
(-) PIS corrente (c)	(63.108)	(51.820)
(-) PIS diferido (d)	(1.928)	(6.211)
(-) COFINS diferido (d)	(8.901)	(28.666)
(-) PIS diferido a faturar (e)	(4.049)	(3.967)
(-) COFINS diferido a faturar(e)	(18.686)	(18.309)
Total das deduções	(421.031)	(376.123)
Total receita líquida	10.554.014	9.234.902

- (a) Refere-se a receita de prestação de serviços de fornecimento de água e coleta de esgoto. Tais serviços são medidos mensalmente através do consumo dos clientes e faturados normalmente no mês subsequente ao da medição. A medição não ocorre em período coincidente do dia primeiro ao último dia útil do mês. A parcela do fornecimento do mês medida no mês seguinte é tratada como “Receita a Faturar” (letra “b” abaixo).
- (b) Previsão de receitas pro rata de períodos fornecidos e faturados somente no exercício seguinte.
- (c) Tributos incidentes sobre a receita faturada e calculados às alíquotas de: PIS (0,65%), COFINS (3,00%), ISS (0%).
- (d) Mesmos tributos e alíquotas mencionadas na letra (c) acima, todavia calculados com base na receita faturada, todavia não recebida, visto que o regime de tributação ocorre por caixa.
- (e) Mesmos tributos e alíquotas mencionadas na letra (c) acima, todavia calculados com base na receita a faturar

16 CUSTOS

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Energia Elétrica operação tratamento	(1.053.752)	(1.183.455)
Salários e Ordenados	(835.448)	(696.358)
Taxa operação	(205.971)	(473.990)
Manutenção e Reparo Bens Aplicados na Prestação de Serviços	(72.038)	(291.149)
Combustível e Lubrificantes veículos	(117.822)	(236.057)
Serviços de Terceiros Gestão	(356.935)	(214.332)
INSS	(219.216)	(201.983)
Material utilizado Estação de Trat. de Água	(244.090)	(201.164)
Locação de Veículos	(286.939)	(200.577)
Encargos de Depreciação, Amortização e Exaustão	(394.023)	(212.331)
Serviços Prestados Pessoa Jurídica	(37.623)	(183.045)
Segurança patrimonial e vigilância eletrônica	-	(105.251)
Alimentação	(104.876)	(100.018)
Férias e 1/3 Férias	(85.821)	(96.406)
Serviços Técnicos em Arquitetura, Engenharia e Afins	(34.410)	(76.744)
Seguro Garantia/ resp. civil / projetos	(1.415)	(74.851)
FGTS	(92.868)	(72.915)
13º Terceiro	(70.784)	(56.780)
Encargos Sociais, Outras Entidades, Sistema "S"	(51.821)	(41.035)
Plano de Saúde	(44.423)	(37.331)
Rescisões	(48.285)	(27.512)
Locação de Máquinas e Equipamentos	(148.540)	(26.486)
Fretes - Custos	(15.404)	(11.949)
Uniformes	(3.505)	(11.133)
Outros custos	(526.665)	(18.416)
Total	(5.052.674)	(4.851.268)

17 DESPESAS ADMINISTRATIVAS E GERAIS

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Assessoria Jurídica	(148.262)	(137.980)
Ordenados, Salários, Gratif e Outras Remuneração a Empregados	(116.475)	(122.887)
Estimativa de risco de crédito	(64.065)	(82.279)
Suporte com Tecnologia da Informação - (T.I)	(21.852)	(81.132)
Softwares	(30.783)	(73.165)
Propaganda, Publicidade e Patrocínio	(25.580)	(66.455)
Encargos de Depreciação e Amortização	(55.347)	(61.263)
Despesas com serviços Administrativos	(88)	(57.500)
Manutenção e Conservação de Imóveis e Instalações	(4.429)	(51.766)
Assessoria Contábil	(63.452)	(46.664)
Gêneros Alimentícios	(48.285)	(43.327)
Materiais de Uso e Consumo	(18.144)	(42.983)
INSS - Despesa	(35.736)	(35.644)
Telefones	(13.613)	(32.787)
Assessoria de comunicação / Marketing	(59.753)	(32.720)
Materiais de Escritório	(11.080)	(17.224)
Férias	(4.240)	(17.013)
Aluguéis - imóveis	(6.210)	(14.692)
Despesa com Viagens, Diárias e Ajuda de Custos	(28.603)	(14.176)
Taxas e Emolumentos	(12.553)	(13.755)
FGTS	(10.642)	(12.867)
Décimo Terceiro Salário	(10.866)	(10.020)
Energia Elétrica	(79.662)	(9.443)
Despesas com Treinamento de Pessoal	(1.500)	(7.720)
Vale Alimentação	(33.552)	(7.598)
Encargos Sociais - Outros	(11.340)	(7.242)
Bens de Pequeno Valor	(4.194)	(7.148)
Assistência Médica, Odontológica e Farmacêutica a Empregados	(27.007)	(6.588)
Serviços Prestados Pessoa Jurídica	(133.322)	(4.928)
Despesas com Rescisão	(525)	(4.855)
Agência Reguladora	(94.694)	-
Outras Despesas Operacionais	(579.809)	(30.996)
Total	(1.755.663)	(1.154.817)

18 RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Receitas financeiras		
Rendimento de aplicações financeiras	1.504	4
Juros recebidos	173.455	108.860
Outras receitas	726	-
Total das receitas financeiras	175.685	108.864
Despesas financeiras		
Juros pagos e/ou incorridos	(14.000)	(7.442)
Despesas bancárias	(182.688)	(171.267)
IOF	(313)	-
Outras despesas financeiras	(5.544)	(18.900)
Total das despesas financeiras	(202.545)	(197.609)
Total do resultado financeiro líquido	(26.860)	(88.745)

19 IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

19.1. IRPJ e CSLL Corrente

	31/12/2024	31/12/2023
Faturamento recebido	10.071.590	8.976.226
Juros e multas recebidos	174.170	108.837
Base de cálculo	10.245.760	9.085.063
Alíquota de presunção IRPJ	32%	32%
Base de presunção	3.278.643	2.907.220
Alíquota do IR	15%	15%
IRPJ calculado	491.796	436.083
Alíquota do Adicional do IRPJ	10%	10%
IRPJ Adicional calculado	303.864	266.722
Total do IRPJ	795.661	702.805
Faturamento recebido	10.977.098	8.976.226
Juros e multas recebidos	174.170	108.837
Base de cálculo	11.151.268	9.085.063
Alíquota de presunção CSLL	32%	32%
Base de presunção	3.568.406	2.907.220
Alíquota da CSLL	9%	9%
CSLL calculado	321.157	261.650
Total da CSLL	321.157	261.650
Total do IRPJ e CSLL Corrente	1.116.817	964.455

19.2. IRPJ e CSLL Diferido

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Receita a faturar	622.856	37.739
Receita não recebida	556.216	1.104.614
Base de cálculo	1.179.072	1.142.353
Alíquota de presunção IRPJ	32%	32%
Base de presunção	377.303	365.553
Alíquota do IR	15%	15%
IRPJ calculado	56.595	54.833
Total do IRPJ	<u>56.595</u>	<u>54.833</u>
Receita a faturar	622.856	37.739
Receita não recebia	556.216	1.104.614
Base de cálculo	1.179.072	1.142.353
Alíquota de presunção CSLL	32%	32%
Base de presunção	377.303	365.553
Alíquota da CSLL	9%	9%
CSLL calculado	33.957	32.900
Total da CSLL	<u>33.957</u>	<u>32.900</u>
Total do IRPJ e CSLL diferido	<u>90.553</u>	<u>87.733</u>

20 COBERTURA DE SEGUROS (informação não auditada)

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados pela administração como suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

As apólices estão em vigor e os prêmios foram devidamente pagos. A Companhia adota um programa de gerenciamento de riscos, buscando no mercado coberturas compatíveis com o seu porte e operações.

Cobertura	R\$ 23.667.651	Fim da Vigência
Seguro garantia de contrato - Pottencial	R\$ 23.367.651	25/11/2025
Seguro de responsabilidade Civil Geral-AIG	R\$ 300.000	10/04/2025

21 EVENTOS SUBSEQUENTES

A Companhia adota procedimento interno para identificação e, quando necessário, ajustes ou divulgação dos eventos subsequentes ocorridos entre a data-base das demonstrações financeiras e a data de aprovação pela Administração, sendo que para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024 não ocorreram eventos subsequentes que necessitam de divulgação.

* * *