

Equipav Saneamento S.A.

**Revisão das informações trimestrais
referentes ao período findo em 30 de junho
de 2024**

Conteúdo

Relatório da Administração	3
Relatório sobre a revisão das informações trimestrais	10
Balanço patrimonial	12
Demonstração do resultado	14
Demonstrações do resultado abrangente	15
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	16
Demonstração do fluxo de caixa	17
Demonstrações do valor adicionado	19
Notas explicativas às informações trimestrais	20



Resultados 2T24

15/08/2024



A **Equipav Saneamento S.A.** ("EQSAN" ou "Companhia") é uma holding cuja maior parte dos resultados é proveniente da consolidação de sua controlada direta, Aegea Saneamento e Participações S.A., e das controladas indiretas nela consolidadas. A Companhia atua no setor de saneamento básico, com foco na gestão de água e esgoto.

Mensagem da Administração

Com o desafio de universalizar o acesso a água e esgoto no Brasil até 2033, diversos leilões de concessão de serviços de saneamento foram realizados, com um importante *pipeline* de projetos previsto para os próximos anos. Neste contexto, em 2024 a Equipav Saneamento iniciou um processo de transformação, consolidando-se como o veículo de investimentos da Equipav no setor – em que atua por meio da investida Aegea.

Do ponto de vista macroeconômico, iniciamos 2024 com uma sequência de reduções da taxa básica de juros (Selic), interrompida no mês de junho em 10,5% a.a. Em ata, o Banco Central reforçou a necessidade de condução crível da política fiscal em relação às metas estabelecidas. A curva de juros futura passou a embutir a expectativa de retomada de altas na taxa de juros brasileira, cenário desafiador para o setor de infraestrutura em geral.

No primeiro semestre de 2024, o ecossistema de empresas administradas pela nossa investida Aegea (que inclui Águas do Rio, além das demais concessões que contribuem para o resultado consolidado) alcançou receita líquida de R\$ 7,8 bilhões, representando um crescimento de 62,7% em comparação ao mesmo período do ano anterior. O EBITDA foi de R\$ 3,5 bilhões, um aumento de 73,9% a/a. No segundo trimestre de 2024, a Aegea alcançou 8,8 milhões de economias atendidas, um aumento de 4,8 milhões em relação ao ano anterior, resultado da expansão do portfólio e dos investimentos na ampliação das coberturas de água e esgoto nas regiões em que atua.

A Equipav Saneamento, que consolida os resultados da Aegea do ponto de vista societário, não incluindo os resultados de Águas do Rio, reportou receita líquida de R\$ 6,0 bilhões no 1º semestre, crescimento de quase 3x em relação ao mesmo período do ano anterior. O lucro líquido da Equipav Saneamento foi de R\$ 984,3 milhões no semestre, comparado a R\$ 150,7 milhões no 1S23.

Com o crescimento do lucro líquido da Equipav Saneamento, os dividendos recebidos pela Controladora no primeiro semestre de 2024 totalizaram R\$ 158,9 milhões, mais de 5 vezes superior ao mesmo período do ano anterior (R\$ 27,8 milhões).

Na controladora, emitimos em março R\$ 1 bilhão em debêntures em operação com distribuição dos papéis a mercado, com a participação de mais de 70 fundos de investimento. A emissão reduziu o custo da dívida para CDI + 3,90% a.a. e alongou o prazo médio da dívida para aproximadamente 8 anos, com carência de amortização de principal até 2028. Os recursos foram utilizados para o pagamento antecipado de dívidas anteriores, incluindo R\$ 553 milhões na Companhia e R\$ 128 milhões distribuídos extraordinariamente. A emissão de debêntures faz parte de nossa nova estratégia de liquidez: a Companhia encerrou o semestre com R\$ 408,3 milhões em caixa.

As despesas gerais e administrativas da controladora totalizaram R\$ 8,3 milhões no semestre, 57% acima do realizado no mesmo período do ano anterior, em função do fortalecimento da estrutura corporativa frente ao novo posicionamento estratégico da Companhia, que inclui, entre outras, as iniciativas abaixo:

- A Companhia iniciou o processo de obtenção de registro de empresa categoria B junto à CVM, com conclusão prevista para o final de 2024, de forma a continuar atraindo capital de maneira eficiente e competitiva;
- A Companhia reforçou sua estrutura organizacional em áreas como Jurídico, *Compliance* e Governança Corporativa; Tesouraria e Relações com Investidores; Controladoria; M&A e Novos Negócios

Em abril, aumentamos nossa participação no capital votante da Aegea para 70,72% após consolidarmos a participação de 13,35% anteriormente detida pela Saneamento 100% Fundo de Investimento em Participações (“FIP Saneamento”). Este movimento também aumentou o fluxo de dividendos projetados para a Companhia e incrementou nosso patrimônio líquido.

A Companhia segue focada na implementação de uma governança corporativa robusta, reforçando sua estrutura de capital para continuar crescendo no setor, essencial para o desenvolvimento econômico e social do país.

Desempenho Consolidado

Resultados do período

Consolidado (R\$ milhões)	2T24	2T23	Δ %	1S24	1S23	Δ %
Receita operacional líquida¹	3.137,3	1.317,0	138.2%	6.032,5	2.498,0	141.5%
Custos de serviços prestados	(1.772,5)	(641,3)	176.4%	(3.146,1)	(1.171,4)	168.6%
Lucro Bruto	1.364,9	675,7	102.0%	2.886,4	1.326,7	117.6%
Despesas operacionais	110,7	(166,2)	-166.6%	(143,7)	(206,3)	-30.3%
Equivalência patrimonial	(2,5)	60,6	-104.1%	(31,3)	106,2	-129.5%
Resultado antes do resultado financeiro e tributos	1.473,1	570,1	158.4%	2.711,4	1.226,6	121.1%
Resultado financeiro	(589,1)	(426,9)	38.0%	(1.169,6)	(869,5)	34.5%
Resultado antes dos tributos	884,0	143,1	517.7%	1.541,8	357,1	331.8%
Imposto de renda e contribuição social	(253,6)	(108,2)	134.4%	(557,6)	(206,4)	170.2%
Lucro Líquido	630,5	34,9	1706.6%	984,3	150,7	553.2%

EBITDA

Consolidado (R\$ milhões)	2T24	2T23	Δ %	1S24	1S23	Δ %
Lucro Líquido	630,5	34,9	1706.6%	984,3	150,7	553.2%
(+) Resultado Financeiro	589,1	426,9	38.0%	1.169,6	869,5	34.5%
(+) Imposto sobre Lucro	253,6	108,2	134.4%	557,6	206,4	170.2%
(+) Depreciação e Amortização	221,4	132,8	66.7%	417,1	261,9	59.3%
EBITDA	1.694,6	702,8	141.1%	3.128,5	1.488,5	110.2%
Margem EBITDA	54.0%	53.4%	0.7 p.p.	51.9%	59.6%	-7.7 p.p.

Endividamento

Consolidado (R\$ milhões)	2T24	2T23	Δ %
Dívida Bruta	20.862,3	11.438,6	82,4%
(-) Caixa e Disponibilidades	(5.647,6)	(1.824,2)	209,6%
Dívida Líquida	15.214,7	9.614,4	58,2%
EBITDA (12 meses)	6.116,3	2.800,0	118,4%
Dívida Líquida / EBITDA	2,49x	3,43x	-0,95x

A dívida bruta consolidada ficou em R\$ 20,8 bilhões no 2T24, aumento de 82,4% a/a, decorrente da consolidação da Corsan e das novas captações realizadas ao longo do período. Com caixa de R\$ 5,6 bilhões no 2T24, a dívida líquida encerrou o período em R\$ 15,2 bilhões.

Desta forma, a Companhia apresentou desalavancagem no Consolidado, saindo de Dívida Líquida / EBITDA de 3,43x no 2T23 para 2,49x no 2T24.

Desempenho da controladora

Dividendos recebidos

R\$ milhões



Com o crescimento do lucro líquido da Equipav Saneamento, os dividendos recebidos pela Controladora no primeiro semestre de 2024 totalizaram R\$ 158,9 milhões, mais de 5 vezes superior ao mesmo período do ano anterior (R\$ 27,8 milhões).

Despesas gerais e administrativas

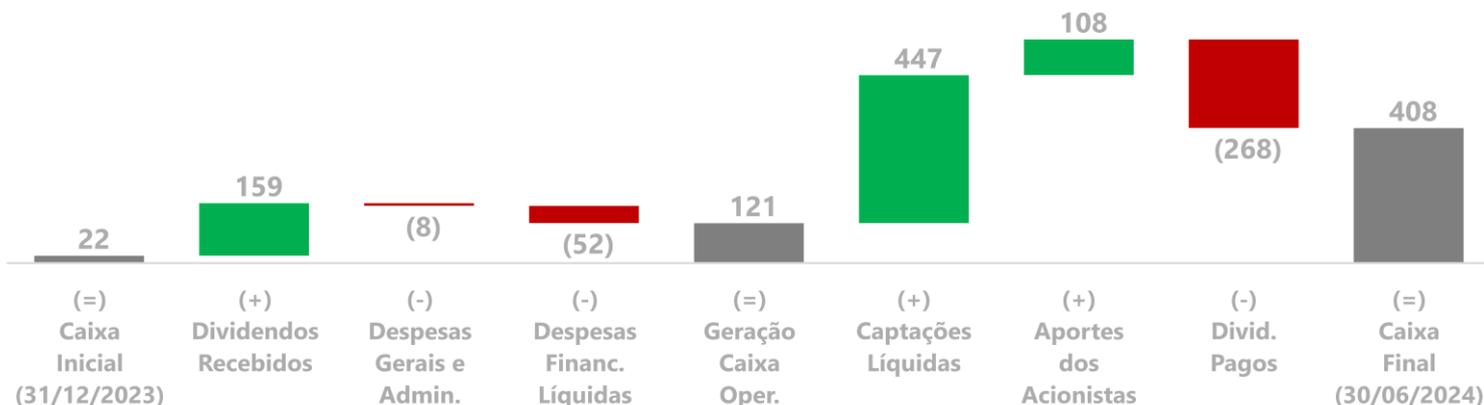
R\$ milhões



As despesas gerais e administrativas da controladora totalizaram R\$ 8,3 milhões no semestre, 57% acima do realizado no mesmo período do ano anterior, em função do fortalecimento da estrutura corporativa frente ao novo posicionamento estratégico da Companhia. A Companhia reforçou sua estrutura organizacional em áreas como Jurídico, *Compliance* e Governança Corporativa; Tesouraria e Relações com Investidores; Controladoria; M&A e Novos Negócios.

Análise do fluxo de caixa

(Visão gerencial, 31/12/2023 vs. 30/06/2024)



No 1S24, a Controladora captou R\$ 1 bilhão da 6ª emissão de debêntures, e liquidou a 5ª emissão (R\$ 553 milhões), resultando em captações líquidas de R\$ 447 milhões. No período, foram pagos R\$ 268 milhões em dividendos aos acionistas, dos quais R\$ 128 milhões foram distribuídos extraordinariamente. Em contrapartida, os acionistas realizaram aporte de R\$ 108 milhões em janeiro.

Endividamento

Em 30 de junho de 2024, a posição de caixa da Equipav Saneamento foi de R\$ 408 milhões. A única dívida da Companhia é a 6ª emissão de debêntures, conforme cronograma de amortização:

Caixa e Cronograma de amortização da dívida (R\$ milhões)



Destaques ESG

Categoria B

A Equipav Saneamento deu início ao processo de obtenção de registro de empresa categoria B junto à CVM, com conclusão prevista para o final de 2024.

Consolidação Societária

Em abril, a Equipav Saneamento aumentou participação no capital votante da Aegea Saneamento para 70,72% após consolidar a participação de 13,35% anteriormente detida pela Saneamento 100% Fundo de Investimento em Participações (“FIP Saneamento”).

Acionista	Ordinárias		Preferenciais	
	# Ações	(%) ON	# Ações	(%) PN
Equipav Saneamento (antes)	407.331.200	57,37%	530.605	0,17%
FIP Saneamento	94.767.240	13,35%	35.178.760	11,34%
Equipav Saneamento (agora)	502.098.440	70,72%	35.709.365	11,51%
Outros acionistas	207.858.034	29,28%	274.590.748	88,49%
Total	709.956.474	100,00%	310.300.113	100,00%



Relações com Investidores

ri@equipav.com.br

www.equipav.com.br/ri/



KPMG Auditores Independentes Ltda.
Rua Verbo Divino, 1400, Conjunto Térreo ao 801 - Parte,
Chácara Santo Antônio, CEP 04719-911, São Paulo - SP
Caixa Postal 79518 - CEP 04707-970 - São Paulo - SP - Brasil
Telefone +55 (11) 3940-1500
kpmg.com.br

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais - ITR

Aos Conselheiros e Diretores da
Equipav Saneamento S.A.
São Paulo - SP

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Equipav Saneamento S.A. ("Companhia"), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de junho de 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para o período de três e seis meses findo naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com o CPC 21(R1) e a norma internacional IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* – (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - *Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade* e ISRE 2410 - *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). 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 sobre as informações intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) e a IAS 34, aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais - ITR e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Outros Assuntos - Demonstrações do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2024, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Valores correspondentes

Os valores correspondentes relativos aos balanços patrimoniais, individual e consolidado, em 31 de dezembro de 2023 foram anteriormente auditados por outros auditores independentes que emitiram relatório datado de 27 de março de 2024 sem modificação e às demonstrações, individuais e consolidadas, do resultado e do resultado abrangente para o período de três e seis meses findo naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses do trimestre findo em 30 de junho de 2023 foram anteriormente revisados por outros auditores independentes que emitiram relatório datado de 08 de agosto de 2024, sem modificação. Os valores correspondentes relativos às Demonstrações do Valor Adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2023, foram submetidos aos mesmos procedimentos de revisão por aqueles auditores independentes e, com base em sua revisão, aqueles auditores emitiram relatório reportando que não tiveram conhecimento de nenhum fato que os levasse a acreditar que a DVA não foi elaborada, em todos os seus aspectos relevantes, de forma consistente com as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

São Paulo, 15 de agosto de 2024

KPMG Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP-014428/O-6

Márcio Serpejante Peppe
Contador CRC 1SP233011/O-8

Equipav Saneamento S.A.

Balancos patrimoniais

Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro 2023
(Em milhares de Reais)

Ativos	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa	5	408.327	21	1.016.805	138.976
Aplicações financeiras	6	-	22.289	4.512.875	4.737.637
Contas a receber de clientes	7	-	-	1.644.186	1.848.528
Ativos financeiros contratuais		-	-	697.706	333.560
Estoques		-	-	213.479	179.139
Tributos a recuperar		-	-	164.679	195.376
Dividendos e juros sobre capital próprio a receber	9	1.188	1.188	-	-
Instrumentos financeiros derivativos	25	-	-	44.357	71.530
Outros créditos		84	35	158.604	322.168
Total do ativo circulante		409.599	23.533	8.452.691	7.826.914
Aplicações financeiras	6	-	-	117.887	172.788
Contas a receber de clientes	7	-	-	500.655	491.522
Ativos financeiros contratuais		-	-	484.664	512.043
Tributos a recuperar		5.418	7.494	122.923	167.369
Dividendos e juros sobre capital próprio a receber		-	-	1.030.551	835.226
Ativo fiscal diferido	24 b.	-	-	609.677	709.390
Instrumentos financeiros derivativos	25	-	-	206.690	541.514
Depósitos judiciais	17	-	-	446.438	480.964
Títulos e valores mobiliários	10	-	-	6.554.143	6.533.143
Outros créditos		-	-	198.488	220.119
Total do realizável a longo prazo		5.418	7.494	10.272.116	10.664.078
Investimentos	10	2.799.172	2.285.472	885.446	676.583
Imobilizado		45	43	678.036	763.494
Ativo de contrato da concessão	11	-	-	2.876.947	3.010.743
Intangível	12	-	-	13.211.204	11.264.792
Total do ativo não circulante		2.804.635	2.293.009	27.923.749	26.379.690
Total do ativo		3.214.234	2.316.542	36.376.440	34.206.604

As notas explicativas são parte integrante das informações trimestrais - ITR

Equipav Saneamento S.A.

Balancos patrimoniais

Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro 2023
(Em milhares de Reais)

Passivos	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Fornecedores e empreiteiros	13	371	128	657.717	612.910
Empréstimos, financiamentos e debêntures	14	38.615	67.813	2.232.302	1.519.488
Obrigações trabalhistas e sociais	15	506	83	477.012	658.457
Obrigações fiscais		187	226	276.797	141.369
Dividendos a pagar	9	-	12.803	493.522	160.921
Imposto de renda e contribuição social		-	-	167.461	146.734
Instrumentos financeiros derivativos	25	-	-	-	540.798
Parcelamentos de tributos		-	-	451	604
Outros tributos diferidos		-	-	44.689	30.774
Outras contas a pagar	16	-	-	304.765	288.561
Total do passivo circulante		39.679	81.053	4.654.716	4.100.616
Fornecedores e empreiteiros	13	-	-	46.134	65.615
Empréstimos, financiamentos e debêntures	14	961.775	476.499	18.629.999	16.104.099
Mútuo a pagar para partes relacionadas	10	-	-	-	-
Parcelamentos de tributos		-	-	1.506	1.614
Provisões	17	-	-	1.536.516	1.687.645
Passivo fiscal diferido	24 b.	-	-	372.517	328.935
Instrumentos financeiros derivativos	25	-	-	123.654	289.827
Provisão para perda de investimentos	10	-	371.309	-	-
Provisão de benefício pós-emprego		-	-	625.471	622.578
Outros tributos diferidos		-	-	52.081	55.465
Outras contas a pagar	16	-	-	752.688	1.208.470
Total do passivo não circulante		961.775	847.808	22.140.566	20.364.248
Total do passivo		1.001.454	928.861	26.795.282	24.464.864
Patrimônio líquido	19				
Capital social		1.278.893	526.711	1.278.893	526.711
Reserva de capital		(18.357)	(18.357)	(18.357)	(18.357)
Reservas de lucros		699.098	865.183	699.098	865.183
Ajuste de avaliação patrimonial		(90.627)	12.023	(90.627)	12.023
Ajuste de conversão de balanço		2.121	2.121	2.121	2.121
Lucros acumulados		341.652	-	341.652	-
Patrimônio líquido atribuível aos controladores		2.212.780	1.387.681	2.212.780	1.387.681
Participação de não controladores		-	-	7.368.378	8.354.059
Total do patrimônio líquido		2.212.780	1.387.681	9.581.158	9.741.740
Total do passivo e patrimônio líquido		3.214.234	2.316.542	36.376.440	34.206.604

As notas explicativas são parte integrante das informações trimestrais - ITR

Equipav Saneamento S.A.

Demonstrações de resultados

Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais)

	Nota	Controladora				Consolidado			
		01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Receita operacional líquida	20	-	-	-	-	3.137.342	6.032.504	1.317.000	2.498.000
Custos dos serviços prestados	21	-	-	-	-	(1.772.450)	(3.146.107)	(641.332)	(1.171.355)
Lucro bruto		-	-	-	-	1.364.892	2.886.397	675.668	1.326.645
Despesas administrativas e gerais	21	(5.280)	(8.274)	(1.914)	(5.246)	(372.985)	(726.580)	(209.441)	(403.036)
Despesas com pesquisa e desenvolvimento	21	-	-	-	-	(14.915)	(21.159)	(22.320)	(35.838)
Outras receitas operacionais	22	374.321	374.321	-	-	506.363	614.138	66.154	233.529
Outras despesas operacionais		-	-	-	-	(7.776)	(10.076)	(578)	(921)
Resultado de equivalência patrimonial	10	24.309	39.225	11.188	60.974	(2.508)	(31.311)	60.569	106.201
Resultado antes do resultado financeiro e tributos		393.350	405.272	9.274	55.728	1.473.071	2.711.409	570.052	1.226.580
Receitas financeiras	23	9.898	13.199	1.357	4.335	407.960	1.013.086	335.082	638.083
Despesas financeiras	23	(36.252)	(76.819)	(26.719)	(56.670)	(997.012)	(2.182.646)	(762.009)	(1.507.590)
Resultado financeiro		(26.354)	(63.620)	(25.362)	(52.335)	(589.052)	(1.169.560)	(426.927)	(869.507)
Resultado antes dos tributos		366.996	341.652	(16.088)	3.393	884.019	1.541.849	143.125	357.073
Imposto de renda e contribuição social	24 a.	-	-	-	-	(253.559)	(557.576)	(108.189)	(206.377)
Prejuízo (lucro) líquido do período		366.996	341.652	(16.088)	3.393	630.460	984.273	34.936	150.696
Resultado atribuído para:									
Acionistas controladores		366.996	341.652	(16.088)	3.393	366.996	341.652	(16.088)	3.393
Acionistas não controladores		-	-	-	-	263.464	642.621	51.024	147.303
Prejuízo (lucro) líquido do período		366.996	341.652	(16.088)	3.393	630.460	984.273	34.936	150.696
Lucro por ação									
Lucro por ação - Básico (em R\$)	27					0,69	1,31	(0,20)	0,36
Lucro por ação - Diluído (em R\$)	27					0,69	1,31	(0,19)	0,36

As notas explicativas são parte integrante das informações trimestrais - ITR

Equipav Saneamento S.A.

Demonstrações de resultados abrangentes

Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais)

	Nota	Controladora				Consolidado			
		01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2024 a 30/06/2024	01/01/2024 a 30/06/2024	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023
Lucro (prejuízo) líquido do período		366.996	341.652	(16.088)	3.393	630.460	984.273	34.936	150.696
Valor justo de derivativos	25	(45.926)	(102.489)	(9.506)	(7.970)	(254.606)	(331.106)	(23.809)	(19.510)
IR/CS diferidos sobre valor justo de derivativos	25	37	43	76	121	(345)	(36)	191	303
Realização da reserva de reavaliação		-	-	-	-	-	(752)	-	-
		-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado abrangente total		<u>321.107</u>	<u>239.206</u>	<u>(25.518)</u>	<u>(4.456)</u>	<u>375.509</u>	<u>652.379</u>	<u>11.318</u>	<u>131.489</u>
Resultado abrangente atribuível aos:									
Acionistas controladores		321.107	239.206	(25.518)	(4.456)	321.107	239.206	(25.518)	(15.996)
Acionistas não controladores		-	-	-	-	54.402	413.173	36.836	147.485
Resultado abrangente total		<u>321.107</u>	<u>239.206</u>	<u>(25.518)</u>	<u>(4.456)</u>	<u>375.509</u>	<u>652.379</u>	<u>11.318</u>	<u>131.489</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações trimestrais - ITR

Equipav Saneamento S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais)

Nota	Atribuível aos acionistas controladores								Participação de acionistas não controladores	Total do patrimônio líquido
	Capital social	Reserva de capital	Reserva de lucros		Ajuste de avaliação patrimonial	Ajuste de conversão de balanço	Lucros acumulados	Total		
			Legal	Lucros retidos						
Saldos em 1º de janeiro de 2023	416.458	(18.357)	32.677	829.270	(73.028)	2.121	-	1.189.141	3.792.899	4.982.040
Aumento de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	109.253	109.253
Valor justo de derivativos	-	-	-	-	(7.849)	-	-	(7.849)	(11.358)	(19.207)
Outros efeitos de operação com acionistas	-	-	-	4.641	-	-	-	4.641	(4.641)	-
Incentivo fiscal	-	-	-	64	-	-	-	64	82	146
Ganho de diluição de participação societária em controladas	-	-	-	716	-	-	-	716	11.084	11.800
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	3.393	3.393	147.303	150.696
Destinação:										
Dividendos intercalares	-	-	-	(35.203)	-	-	-	(35.203)	(166.969)	(202.172)
Saldos em 30 de junho de 2023	<u>416.458</u>	<u>(18.357)</u>	<u>32.677</u>	<u>799.488</u>	<u>(80.877)</u>	<u>2.121</u>	<u>3.393</u>	<u>1.154.903</u>	<u>3.877.653</u>	<u>5.032.556</u>
Saldos em 1º de janeiro de 2024	<u>526.711</u>	<u>(18.357)</u>	<u>37.113</u>	<u>828.070</u>	<u>12.023</u>	<u>2.121</u>	<u>-</u>	<u>1.387.681</u>	<u>8.354.059</u>	<u>9.741.740</u>
Aumento de capital social	752.182	-	-	-	-	-	-	752.182	-	752.182
Valor justo de derivativos	25	-	-	-	(102.531)	-	-	(102.531)	(458.147)	(560.678)
Outros efeitos de operação com acionistas	-	-	-	43.411	-	-	-	43.411	-	43.411
Incentivo fiscal	20 f.	-	-	85	-	-	-	85	-	85
Ganho de diluição de participação societária em controladas	-	-	-	46.346	-	-	-	46.346	8.360	54.706
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	341.652	341.652	642.621	984.273
Destinação:										
Dividendos intercalares	-	-	-	-	-	-	(256.047)	(256.047)	(1.178.514)	(1.434.561)
Saldos em 30 de junho de 2024	<u>1.278.893</u>	<u>(18.357)</u>	<u>37.113</u>	<u>917.912</u>	<u>(90.508)</u>	<u>2.121</u>	<u>85.605</u>	<u>2.212.779</u>	<u>7.368.379</u>	<u>9.581.158</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações trimestrais - ITR

Equipav Saneamento S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Fluxos de caixa das atividades operacionais					
Resultado antes dos tributos		341.652	3.393	1.541.849	357.073
Ajustes para:					
Amortização e depreciação	21	4	3	417.126	261.905
Reversões (Provisões) para riscos cíveis, trabalhistas, tributários e ambientais	17 e 21	-	-	(40.872)	14.998
Provisão (Reversão) de perdas de crédito esperadas sobre contas a receber de clientes	7 e 21	-	-	20.415	(52.001)
Baixa de títulos do contas a receber	7 e 21	-	-	59.369	94.910
Reversão de provisões para benefício pós-emprego	22	-	-	2.893	-
Resultado na baixa de intangível, imobilizado e arrendamentos		-	-	19.666	61
Resultado de equivalência patrimonial	10	(39.225)	(60.974)	31.311	(106.201)
Reversão de provisão para perdas em investimentos		(374.321)	-	(374.321)	-
Receita de dividendos	22	-	-	(195.326)	(231.484)
Rendimento sobre aplicações financeiras e debêntures privadas	23	(12.220)	(4.546)	(225.882)	(114.254)
Perda (Ganho) líquidos com instrumentos financeiros derivativos	23	-	-	(462.911)	269.778
Encargos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	14 e 23	58.332	55.378	965.185	660.764
Amortização do custo de captação	14	12.719	1.287	68.743	29.692
Variação cambial líquida	23	-	-	893.573	(210.292)
Valor justo líquido da dívida por meio do resultado	23	-	-	(112.230)	85.841
Ajuste a valor presente de clientes	7 e 23	-	-	25.114	32.259
Ajuste a valor presente de clientes sobre ativos financeiros		-	-	(6.333)	-
Atualização monetária de riscos cíveis, trabalhistas, tributários e ambientais		-	-	-	4
Atualização de outras contas a pagar		-	-	-	24.824
Juros provisionados de arrendamentos	16 (ii)	-	-	18.957	-
Bônus para diretoria		-	-	-	34.036
		(13.059)	(5.459)	2.646.326	1.151.913
Variações nos ativos e passivos					
(Aumento) / Diminuição dos ativos					
Contas a receber de clientes		-	-	90.311	(30.126)
Ativos financeiros contratuais		-	-	(446.409)	-
Adiantamentos a fornecedores		-	-	-	(8)
Estoques		-	-	(34.340)	(6.714)
Tributos a recuperar		2.076	-	70.939	1.145
Depósitos judiciais		-	-	32.864	6.583
Outros créditos		(49)	(6)	184.248	(47.418)
Aumento / (Diminuição) dos passivos					
Fornecedores e empreiteiros		243	191	25.940	20.254
Obrigações trabalhistas e sociais		423	90	(181.445)	1.749
Obrigações fiscais		(39)	59	135.521	4.069
Parcelamentos de tributos		-	-	(261)	(216)
Pagamentos de demandas judiciais	17	-	-	(110.257)	(15.388)
Outros tributos diferidos		-	-	10.531	5.812
Outras contas a pagar		-	-	45.717	(75.086)
Juros pagos	14	(22.765)	(56.937)	(804.159)	(676.515)
Imposto de renda e contribuição social pagos	24 a.	-	-	(364.114)	(148.657)
Fluxo de caixa líquido (usado nas) proveniente das atividades operacionais		(33.170)	(62.062)	1.301.412	191.397

As notas explicativas são parte integrante das informações trimestrais - ITR

Equipav Saneamento S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Fluxo de caixa de atividades de investimento					
Aplicações financeiras e debêntures privadas, líquidas		34.509	95.169	374.143	229.132
Juros recebidos de aplicações financeiras e debêntures privadas		-	2.824	102.056	105.809
Dividendos e juros sobre o capital próprio recebidos		158.880	27.810	158.880	
Aporte de capital em coligadas	10 g.	-	-	(21.000)	(938.036)
Aquisição de ações preferenciais	10 f.	-	-	(240.174)	
Reserva de incentivo fiscal		-	-	161	161
Aquisição de imobilizado		(6)	(3)	(63.365)	(14.701)
Aquisição de ativo de contrato da concessão	11	-	-	(1.240.315)	(441.999)
Aquisição de intangível		-	-	(700.861)	(17.959)
Fluxo de caixa líquido proveniente das (usado nas) atividades de investimento		193.383	125.800	(1.630.475)	(1.077.593)
Fluxo de caixa de atividades de financiamento					
Empréstimos, financiamentos e debêntures captadas	14	1.000.000	-	3.401.802	1.589.534
Custo na captação de empréstimos, financiamentos e debêntures	14	(39.208)	-	(140.543)	(33.765)
Empréstimos, financiamentos e debêntures pagas	14	(553.000)	(28.750)	(1.091.465)	(495.131)
Instrumentos financeiros derivativos recebidos		-	-	15.990	439
Instrumentos financeiros derivativos pagos		-	-	(125.670)	(165.330)
Dividendos pagos		(268.101)	(34.685)	(866.595)	(137.101)
Recursos provenientes de aporte de capital		108.401	-	113.706	109.253
Ganho de diluição na participação societária		-	-	11.602	(11)
Pagamentos de principal e juros de arrendamentos	16 (ii)	-	-	(111.936)	-
Conta corrente líquida - partes relacionadas		-	(3.335)	-	(3.335)
Fluxo de caixa líquido (usado nas) proveniente das atividades de financiamento		248.092	(66.770)	1.206.891	864.553
(Redução) Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa		408.305	(3.032)	877.828	(21.643)
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro	5	21	3.072	138.976	77.126
Caixa e equivalentes de caixa em 30 de junho	5	408.327	40	1.016.805	55.483
(Redução) Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa		408.306	(3.032)	877.829	(21.643)

As notas explicativas são parte integrante das informações trimestrais - ITR

Equipav Saneamento S.A.

Demonstrações dos valores adicionados

Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024 e 2023
(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Receitas	-	-	6.735.842	2.966.138
Serviços	-	-	4.780.047	2.067.293
Receita de construção	-	-	1.736.393	613.316
Outras receitas	-	-	239.817	233.529
(Provisão) Reversão de perda esperada para créditos de liquidação duvidosa	-	-	(20.415)	52.001
Insumos adquiridos de terceiros	(2.639)	(1.766)	(2.933.978)	(1.687.643)
(Inclui os valores dos impostos – ICMS, IPI, PIS e COFINS)				
Custo de construção	-	-	(1.497.315)	(536.507)
Custos dos serviços prestados	-	-	(906.335)	(304.103)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(2.639)	(1.766)	(530.328)	(847.033)
Valor adicionado bruto	(2.639)	(1.766)	3.801.864	1.278.495
Amortização e depreciação	(4)	-	(417.126)	(261.902)
Valor adicionado líquido produzido pela Companhia	(2.643)	(1.766)	3.384.738	1.016.593
Valor adicionado recebido em transferência	426.745	65.520	1.395.321	744.520
Resultado de equivalência patrimonial	413.546	60.974	382.235	106.202
Receitas financeiras	13.199	4.546	1.013.086	638.318
Valor adicionado total a distribuir	424.102	63.754	4.780.059	1.761.113
Distribuição do valor adicionado	424.102	63.754	4.780.059	1.761.113
Pessoal	5.542	3.375	649.795	247.726
Remuneração direta	5.355	929	553.121	184.520
Benefícios	114	2.431	78.060	51.903
F.G.T.S	73	15	18.614	11.303
Impostos, taxas e contribuições	88	316	1.108.339	437.421
Impostos federais	-	211	1.073.728	423.176
Impostos estaduais	-	-	1.473	642
Impostos municipais	88	105	33.138	13.603
Remuneração de capitais de terceiros	76.819	56.670	1.998.426	925.270
Juros	76.819	(56.670)	1.960.777	889.820
Aluguéis	-	-	37.649	35.450
Remuneração de capitais próprios	341.652	3.393	1.023.498	150.696
Dividendos	-	-	102.788	-
Lucros retidos	341.652	3.393	351.780	3.393
Participação dos não controladores nos lucros retidos	-	-	568.930	147.303

As notas explicativas são parte integrante das informações trimestrais - ITR

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Equipav Saneamento S.A. (“Companhia”), é uma holding constituída na forma de sociedade anônima de capital fechado, domiciliada no Brasil com sede na Avenida Brigadeiro Faria Lima, 1188, 6º andar, Jardim Paulistano, São Paulo (SP), e tem por objeto social a participação e administração de investimentos em outras sociedades como quotista ou acionista.

As demonstrações financeiras abrangem a Entidade e suas subsidiárias (conjuntamente referidas como ‘Grupo’). O Grupo tem por objeto social a construção, a operação e a ampliação de instalações e fornecimento de água potável, as atividades de coleta e tratamento de esgotos sanitários, a prestação das atividades de gestão comercial dos serviços de abastecimento de água, prestação de serviços de implantação, operação e manutenção dos resíduos sólidos. Há empresas do Grupo que executam atividades de consultoria e assessoria empresarial, gerenciamento, intermediação comercial e de negócios, comercialização de produtos e atividades relacionadas ao saneamento básico, serviços de locação de veículos, serviços de implementação de software e serviços associados a obras de construção e ampliação de redes de águas e esgotamento sanitário.

Segmento Operacional

A Companhia avaliou a natureza do ambiente regulado em que suas investidas operam e identificou que sua atuação tem como finalidade a prestação de serviços de saneamento (utilidade pública), a qual é utilizada, inclusive, para o gerenciamento das operações e tomada de decisões estratégicas, sendo a única origem de fluxos de caixa operacionais. Sendo assim, concluiu que atua apenas nesse único segmento operacional.

2. Entidades do grupo e coligadas

Além das participações mencionadas abaixo, não houve alteração nas participações detidas pela Companhia no quadro acionário total de suas controladas e coligadas, bem como suas atividades descritas na nota explicativa nº 2 das demonstrações financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Controladas	Atividades Principais	Contrato de concessão ou edital nº	Data de término da concessão	% de Participação Votante			
				30/06/2024		31/12/2023	
				Direta	Indireta	Direta	Indireta
Aegea Saneamento e Participações S.A.	Holding	-	-	70,72%	-	57,37%	-
Verona Saneamento e Investimentos S.A.	Holding	-	-	-	-	99,99%	-
Montese Engenharia e Comércio Ltda.	Serviços de engenharia	-	-	-	-	-	100%
Águas de Governador Valadares SPE S.A. (“Governador Valadares”)	Concessão Água e Esgoto	005/2023	-	-	100%	-	-
Reuso Itaboraí S.A. (“Reuso Itaboraí”)	Concessão Água e Esgoto	-	-	-	100%	-	-
Cortona Participações S.A. (“Cortona”)	Holding	-	-	-	100%	-	-

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

Controladas	Atividades Principais	Contrato de concessão ou edital nº	Data de término da concessão	% de Participação Votante			
				30/06/2024		31/12/2023	
				Direta	Indireta	Direta	Indireta
Livorno Participações S.A. ("Livorno")	Holding	-	-	-	100%	-	-
Napole Participações S.A. ("Napole")	Holding	-	-	-	100%	-	-

3. Base de preparação

Declaração de conformidade

As informações financeiras intermediárias condensadas, individuais e consolidadas, não auditadas da Companhia e de suas controladas ("Grupo") ("informações financeiras intermediárias") foram elaboradas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) – Demonstração Financeira Intermediária e IAS 34 – Demonstração Financeira Intermediária. Os relatórios emitidos pelo IASB, bem como pelas normas emitidas pela Comissão de Valores Mobiliários, devem ser lidos em conjunto com as últimas demonstrações financeiras anuais, individuais e consolidadas da Companhia referentes ao exercício findo em 31 de dezembro, 2023 ("últimas demonstrações financeiras anuais").

Estas informações financeiras intermediárias condensadas foram aprovadas e autorizadas para emissão pela diretoria da Companhia em 15 de agosto de 2024.

Estas informações financeiras intermediárias condensadas não incluem todas as informações necessárias para um conjunto completo de demonstrações financeiras preparadas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade e IFRS.

No entanto, notas explicativas selecionadas são incluídas para explicar eventos e transações que são significativas para a compreensão das mudanças na posição financeira e no desempenho da Companhia desde as últimas demonstrações financeiras anuais.

Todas as informações relevantes próprias das Informações Trimestrais - ITR, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem àquelas utilizadas pela Diretoria na sua gestão.

Não houve alteração na base de preparação, na moeda funcional, na moeda de apresentação, no uso de estimativas e julgamentos e na base de mensuração, descritas na nota explicativa nº 3 itens "b" a "d" divulgadas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Assim, estas Informações Trimestrais - ITR devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras daquele exercício.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

Moeda funcional e de apresentação

Estas informações financeiras intermediárias condensadas são apresentadas em reais (“R\$” ou “reais” ou “real”), que é a moeda funcional do Grupo. Todos os valores foram arredondados para o milhar mais próximo, salvo indicação em contrário.

4. Políticas contábeis materiais

As Informações Trimestrais - ITR do Grupo foram preparadas com base nas mesmas políticas contábeis descritas na nota explicativa nº 4 itens “a” a “s” divulgadas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Assim, estas Informações Trimestrais - ITR devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras daquele exercício.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Caixa	41	17	562	301
Banco conta movimento	1	4	607.958	138.675
Aplicações financeiras	408.285	-	408.285	-
	<u>408.327</u>	<u>21</u>	<u>1.016.805</u>	<u>138.976</u>

Em 30 de junho de 2024, as aplicações financeiras da Companhia foram classificadas como equivalentes de caixa uma vez que elas são mantidas pela Companhia com a finalidade de atender os compromissos de fluxo de caixa de curto prazo, tem liquidez imediata em montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de uma mudança de valor.

A carteira dos fundos de investimentos onde a Companhia detém cotas correspondem a aplicações em outros fundos de investimento multimercado de crédito privado, não exclusivos. Todos os fundos são registrados junto à CVM.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

6. Aplicações financeiras

Modalidade	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Fundo de Investimento Safira	-	-	1.415.605	2.929.613
Certificados de Depósitos Bancários – CDB	-	22.289	1.350.096	1.764.956
Deposit SocGen	-	-	-	79.392
Time Deposit	-	-	1.860.829	-
Operações Compromissadas	-	-	124	69.905
Fundo de Investimento Especial	-	-	-	56.229
Fundo de Investimento Premium	-	-	-	5.486
Fundo de Investimento FI BRL REF DI	-	-	1.929	2.032
Fundo de Investimento Executivo	-	-	-	2.744
Fundo de Investimento Caixa Topázio	-	-	2.179	68
	-	22.289	4.630.762	4.910.425
Circulante	-	22.289	4.512.875	4.737.637
Não circulante	-	-	117.887	172.788

A rentabilidade média dos Certificados de Depósitos Bancários – CDB, das Operações Compromissadas e dos fundos de investimento é de 103,96% do Certificado de Depósito Interfinanceiro - CDI em 30 de junho de 2024 (101,74% do CDI em 31 de dezembro de 2023).

A carteira dos fundos de investimentos onde o Grupo detém cotas correspondem a aplicações em outros fundos de investimento multimercado de crédito privado, não exclusivos. Todos os fundos são registrados junto à CVM.

A aplicação financeira modalidade *Time Deposit* no valor de R\$ 1.860.829 (equivalente a US\$ 334.748 considerando a PTAX do dia 30 de junho de 2024 de R\$ 5,5589) no Banco BTG Pactual, não possui data de vencimento estabelecida.

O montante apresentado no ativo não circulante é mantido para cumprimento de obrigações relacionadas a cláusulas contratuais que determinam, a manutenção em conta reserva, durante toda a vigência do contrato, em saldo equivalente a, pelo menos, 3 contraprestações mensais, assim como obrigações de manter saldo suficiente para complementar depósitos de margem junto a instituições financeiras detentoras dos contratos de swaps em vigência.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

7. Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Serviços administrativos - partes relacionadas (nota explicativa nº 9)	-	-	230.699	382.151
Serviços de água e esgoto	-	-	2.117.153	2.101.819
Receita a faturar de serviços de água e esgoto	-	-	253.126	291.802
(-) Perdas de crédito esperadas	-	-	(456.137)	(435.722)
	-	-	2.144.841	2.340.050
Circulante	-	-	1.644.186	1.848.528
Não circulante	-	-	500.655	491.522

O vencimento das contas a receber dos serviços de água e esgoto em 30 de junho de 2024 está assim representado:

Classe de consumidor	Consolidado						Total em 30/06/2024
	Saldos a vencer	Saldos vencidos					
		Até 180 dias	De 181 a 365 dias	De 366 a 730 dias	Mais de 731 dias	Total	
Residencial	414.798	388.365	167.928	13.025	19.595	588.913	1.003.711
Comercial	63.996	64.180	33.887	1.399	2.028	101.494	165.490
Industrial	10.251	3.487	968	-	-	4.455	14.706
Setor público	44.668	55.707	6.944	17.913	1.762	82.326	126.994
Subtotal consumidores	533.713	511.739	209.727	32.337	23.385	777.188	1.310.901
Renegociações (i)	700.118	47.653	25.017	23.787	9.677	106.134	806.252
	1.233.831	559.392	234.744	56.124	33.062	883.322	2.117.153

(i) O saldo na linha de renegociações em 30 de junho de 2024 está líquido do ajuste a valor presente no valor de R\$ 211.760 calculados individualmente para cada fatura com base na taxa média de 9,42% a.a. (R\$ 186.646 e 9,09% em 31 de dezembro de 2023). Em 30 de junho de 2024, foram registrados no resultado do período o montante líquido de R\$ 25.114 de ajuste a valor presente (R\$ 32.259 em 30 de junho de 2023).

As perdas de crédito esperadas sobre as contas a receber de clientes tem a seguinte movimentação em 30 de junho 2024:

Natureza	Consolidado			
	Saldo em 31/12/2023	Resultado		Saldo em 30/06/2024
		Adições	Reversões	
Privado (ii)	(256.705)	(154.444)	145.410	(265.739)
Público	(9.616)	(5.840)	4.474	(10.982)
Renegociações	(169.401)	(45.966)	35.951	(179.416)
	(435.722)	(206.250)	185.835	(456.137)

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

As baixas e recuperações de títulos têm a seguinte movimentação em 30 de junho de 2024:

Natureza	Consolidado		
	Resultado		
	Baixas	Recuperações (iii)	Total em 30/06/2024
Privado (ii)	(132.586)	68.284	(64.302)
Público	(3.105)	8.196	5.091
Renegociações	(42.133)	41.975	(158)
	<u>(177.824)</u>	<u>118.455</u>	<u>(59.369)</u>

(ii) O grupo compreende as categorias residencial, comercial e industrial.

(iii) Títulos anteriormente baixados para o resultado foram recuperados por meio de cobranças e acordos que resultaram em novos parcelamentos ou recebimento de caixa.

8. Ativos financeiros contratuais

	Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023
Ativo financeiro de concessão PPP (i)	1.038.560	664.013
Ativo financeiro indenizável (ii)	143.810	181.590
	<u>1.182.370</u>	<u>845.603</u>
Circulante	697.706	333.560
Não circulante	484.664	512.043

(i) Refere-se à parcela das contas a receber reconhecida pelo regime de competência, adotando o método de apropriação de estágio de conclusão de obra através dos custos incorridos, que será faturado na cadência do acordo comercial estabelecido nos contratos de concessão.

(ii) Refere-se à parcela das contas a receber do poder concedente, referente ao montante esperado de ressarcimento do valor residual da infraestrutura ao final das concessões. Este valor foi ajustado ao respectivo valor presente no reconhecimento inicial, tendo sido descontado pelo custo médio ponderado de capital.

9. Transações com partes relacionadas

Remuneração de pessoal chave da administração

As remunerações fixas e variáveis das pessoas chave, incluindo diretores e membros do conselho, estão registradas no resultado do período pelo regime de competência, e incluem salários e benefícios diretos e indiretos. Em 30 de junho de 2024, as respectivas remunerações totalizaram um montante de R\$ 3.815 (R\$ 138 em 30 de junho de 2023) na controladora e R\$ 46.077 (R\$ 36.976 em 31 de junho de 2023) no consolidado.

Em 15 de abril de 2024 foi aprovado o pagamento da Remuneração Variável de Longo Prazo, RVLTP, no montante de R\$ 55.239 no consolidado nos termos dos documentos arquivados na sede da Companhia.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

Controladora

A controladora final da Companhia é a Arcos Saneamento e Participações S.A., que detêm 100% das ações ordinárias que representam o seu capital social.

Outras transações com partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, bem como as transações que influenciaram os resultados dos períodos findos em 30 de junho de 2024 e 2023, relativas às operações com partes relacionadas, decorrem de transações com acionistas e companhias a eles relacionadas, companhias do mesmo grupo econômico e coligadas, e tais transações são realizadas de acordo com as condições acordadas entre as partes.

As operações efetuadas durante os períodos são demonstradas no quadro a seguir:

	Controladora	
	30/06/2024	31/12/2023
Ativo circulante		
Dividendos e juros sobre capital próprio a receber		
Aegea Saneamento e Participações S.A.	1.188	1.188
Total do ativo	1.188	1.188
	30/06/2024	31/12/2023
Passivo circulante		
Dividendos a pagar		
Saneamento 100% Fundo de Investimento	-	12.803
Total do passivo	-	12.803
	Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023
Ativo circulante		
Aplicações financeiras		
Itaú Unibanco S.A.	13.476	141.352
Contas a receber de partes relacionadas (nota explicativa nº 7) (e)		
Rio 1	89.024	183.282
Rio 4	141.675	198.869
	230.699	382.151
Outros créditos (a)		
Parsan	6.250	6.142
Rio 1	1.135	2.573
Rio 4	2.714	2.716
	10.099	11.431

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

	Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023
Ativo não circulante		
Aplicações financeiras		
Itaú Unibanco S.A.	8.128	8.245
Dividendos a receber		
Rio 1	182.316	182.316
Rio 4	633.908	633.908
Rio Investimento	214.327	19.002
	<u>1.030.551</u>	<u>835.226</u>
	<u>1.292.943</u>	<u>1.378.405</u>
Passivo circulante		
Debêntures (b)		
Itaú Unibanco S.A.	285.779	181.194
Dividendos a pagar		
IFIN Participações S.A.	37.317	-
Municípios do RS (Rio Grande do Sul) (d)	343	230
Saneamento 100% Fundo de investimento		11.254
Parsan	443.271	149.437
Projeto Lake S.A.	13.779	-
	<u>494.710</u>	<u>160.921</u>
Outras contas a pagar		
Rio 1	40	40
Parsan	3.138	-
	<u>3.178</u>	<u>40</u>
	<u>783.667</u>	<u>342.155</u>

	Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023
Resultado do período		
Receita bruta de serviços (nota explicativa nº 20)		
Rio 1	107.456	67.056
Rio 4	244.987	119.443
	<u>352.443</u>	<u>186.499</u>
Receitas financeiras (c)		
Itaú Unibanco S.A.	4.185	8.243
Despesas financeiras (b)		
Itaú Unibanco S.A.	(331)	(7.261)
	<u>356.297</u>	<u>187.481</u>

- (a) Os saldos mantidos com partes relacionadas classificados no grupo de outros créditos e fornecedores referem-se substancialmente a apoio na contratação de empréstimos, financiamentos e debêntures junto a instituições financeiras, suporte durante a fase concorrencial nas licitações e ao repasse de gastos administrativos e operacionais.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

- (b) Refere-se a emissão de debêntures em posse do Itaú Unibanco S.A., despesas e juros incorridos sobre essas operações no resultado do período.
- (c) Refere-se aos rendimentos de aplicações financeiras.
- (d) Os valores referem-se a dividendos destinados pela controlada indireta Corsan.
- (e) Os valores referem-se ao faturamento das empresas Aegea, GSS, LVE e Aesan com as empresas Rio 1 e Rio 4.

10. Investimentos, provisão para perda em investimentos e títulos e valores mobiliários

a) Composição dos saldos

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Investimentos em controladas	2.799.172	2.285.472	-	-
Investimentos em coligadas	-	-	885.446	676.583
Total de investimentos	<u>2.799.172</u>	<u>2.285.472</u>	<u>885.446</u>	<u>676.583</u>
Títulos e valores mobiliários	-	-	6.554.143	6.533.143
Provisão para perda em investimentos em controladas	-	(371.309)	-	-

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

b) Composição dos investimentos em controladas

	<u>Capital Social e Custos de emissão</u>	<u>Participação</u>	<u>Total do ativo das controladas</u>	<u>Total do passivo das controladas</u>	<u>Resultado das controladas</u>	<u>Patrimônio líquido de investidas em 30 de junho de 2024</u>	<u>Investimentos</u>	<u>Investimento em 30 de junho de 2024</u>
Aegea Saneamento	1.266.450	70,72%	16.550.326	11.075.999	112.909	5.474.327	2.799.172	2.799.172

c) Movimentação dos investimentos em controladas

	<u>Investimento em 31 de dezembro de 2023</u>	<u>Resultado de Equivalência Patrimonial</u>		<u>Aumento de capital (iv)</u>	<u>Dividendos e juros sobre o capital próprio</u>	<u>Participação em outros resultados abrangentes</u>	<u>Reversão de provisão em decorrência de cisão (i)</u>	<u>Investimento em 30 de junho de 2024</u>
		<u>Equivalência patrimonial</u>	<u>Outros efeitos de operações com acionistas</u>					
Aegea Saneamento	2.285.472	42.237	89.842	643.032	(158.880)	(102.531)	-	2.799.172
Verona	(371.309)	(3.012)	-	-	-	-	374.321	-

(i) Em 30 de abril de 2024, a Companhia realizou cisão parcial resultando na cessão do acervo líquido da, até então controlada, Verona Saneamento e Investimentos S.A. ("Verona"), passando-a para a controladora da Companhia, a Arcos Saneamento e Participações S.A. ("Arcos"). Decorrente da referida cessão, a Companhia baixou a provisão para perda no referido investimento na Verona

d) Investimentos em coligadas

	<u>Capital Social</u>	<u>Total do ativo das coligadas</u>	<u>Total do passivo das coligadas</u>	<u>Resultado das coligadas</u>	<u>Patrimônio líquido das coligadas em 30 de junho de 2024</u>
Rio Investimentos (i)	8.085.462	8.559.886	246.646	260.232	8.313.240
Parsan (i) (ii)	8.870	3.904.494	3.088.238	146.969	816.256

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

	<u>Valor do investimento em 31 de dezembro de 2023</u>	<u>Resultado de Equivalência Patrimonial</u>	<u>Aquisição de ações (iii)</u>	<u>Investimento em 30 de junho de 2024</u>
Rio Investimentos (i)	738.352	34.899	240.174	1.013.425
Parsan (i) (ii)	(41.249)	5.768	-	(35.481)
	<u>697.103</u>	<u>40.667</u>	<u>240.174</u>	<u>977.944</u>

- (i) A controlada Aegea detém ações ordinárias da Coligada, as quais conferem ao seu titular 1 voto nas assembleias gerais de acionistas.
- (ii) A coligada Parsan detém ações preferenciais no investimento da controlada indireta Corsan, as quais, concedem os seguintes direitos: Cada ação preferencial classe C terá direito a 1 (um) voto nas deliberações das Assembleias Gerais da coligada, e nas deliberações das assembleias especiais. Fará jus, em conjunto, ao recebimento de 99% (noventa e nove por cento) de todos os proventos distribuídos pela coligada; e conferirá prioridade no reembolso de capital em relação às ações preferenciais classe B e às ações ordinárias de emissão da coligada, em valor correspondente ao percentual que representam do capital social da coligada. A coligada Parsan possui ações ordinárias no investimento da controlada indireta Corsan, e cada ação ordinária corresponde a 1 voto nas deliberações das Assembleias Gerais da Companhia.
- (iii) Em 08 de janeiro de 2024, a controlada Aegea adquiriu 130.441.872 ações preferenciais da classe A, todas nominativas, sem valor nominal, das demais acionistas da Coligada, Colibri Verde Fundo de Investimento em Participações em Infraestrutura, Angelo Investment Private Limited e Itaúsa S.A.
- (iv) Em 9 de abril de 2024, a Companhia aumentou seu capital social no montante de R\$ 643.032. O aumento foi efetuado mediante o aporte de ações da controlada Aegea, anteriormente pertencentes a Saneamento 100% Fundo de Investimento em Participações, alterando a participação da Companhia na Aegea para 70,72% de participação sobre o total de ações ordinárias da Aegea.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

Outras transações com coligadas

A controlada Aegea outorgou alienação fiduciária de 100% das ações que possui do capital social da Parsan e cessão fiduciária de 100% dos direitos creditórios para assegurar o cumprimento de todas as obrigações, principais e acessórias assumidas pela Parsan no âmbito da 1ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, em série única, emitida por esta coligada. As garantias poderão ser acionadas caso ocorra um evento de Vencimento Antecipado conforme disposto na Escritura de Emissão, observados os devidos prazos de cura.

e) Aumento de capital e Adiantamento para futuro aumento de capital (“AFAC”) em controladas e coligadas

<u>Data</u>	<u>Operação</u>	<u>Aprovação</u>	<u>Controlada</u>	<u>Tipo</u>	<u>Valor</u>
10/01/2024	Aporte de capital	AGC	Governador Valadares	Moeda Corrente Nacional	1
16/01/2024	Aporte de capital	AGE	Jarú	Moeda Corrente Nacional	19.999
18/01/2024	Integralização de Capital Social	AGE	Regenera Cariri	Moeda Corrente Nacional	896
04/02/2024	Integralização de Capital Social	AGE	Ambiental MS Pantanal	Moeda Corrente Nacional	6.102
22/03/2024	Integralização de Capital Social	ACS	Meriti	Capitalização de AFAC	25
06/03/2024	Aporte de capital	AGE	Governador Valadares	Moeda Corrente Nacional	30.467
26/03/2024	Integralização de Capital Social	AGE	Sanco	Moeda Corrente Nacional	1.868
28/03/2024	Aporte de capital	AGE	Igarapé Participações	Moeda Corrente Nacional	74.000
09/04/2024	Aporte de Capital	AGE	Sanco	Moeda Corrente Nacional	13.161
12/04/2024	Aporte de capital	ACS	Meriti	Capitalização de AFAC	10
24/04/2024	Integralização de Capital Social	AGE	Ambiental Cariacica	Moeda Corrente Nacional	15.000
14/05/2024	Aporte de capital	ACS	Meriti	AFAC	19
14/06/2024	Aporte de capital	ACS	Meriti	AFAC	32
					161.580
<u>Data</u>	<u>Operação</u>	<u>Aprovação</u>	<u>Coligada</u>	<u>Tipo</u>	<u>Valor</u>
31/03/2024	Integralização de Capital Social	AGE	Rio investimento	Moeda Corrente Nacional	21.000
				Aumento de capital social (TVM)	21.000

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

f) Participação no ajuste de avaliação patrimonial

A controlada Aegea reconheceu o efeito da participação no ajuste de avaliação patrimonial, de suas controladas diretas, São Francisco, Matão, Nascentes do Xingú Participações, Camastra, Aegea Finance e Teresina, conforme descrito na nota explicativa nº 25.

g) Títulos e valores mobiliários

Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, os saldos dos títulos e valores mobiliários correspondem a ações preferenciais detidas pela controlada Aegea e estão assim representados:

	<u>Ações Preferenciais Classe B</u>	<u>Montante Aportado</u>
Rio Investimentos	679.303.413	6.554.143
	<u>Saldo em 31/12/2023</u>	<u>Aportes realizados (g)</u>
	<u>Saldo em 30/06/2024</u>	
Rio Investimentos	6.533.143	21.000
	<u>6.533.143</u>	<u>21.000</u>
		<u>6.554.143</u>

As ações preferencias classe B possuem as seguintes características: (a) não terão direito a voto; (b) terão prioridade de reembolso de capital em caso de liquidação, até o reembolso total do capital investido; e (c) direito de receber, com prioridade sobre todas as demais Ações, um dividendo, não cumulativo, igual a 3% (três por cento) do valor total aportado na Companhia a título de integralização dessas ações, limitado ao lucro líquido do exercício, quando da sua distribuição.

11. Ativo de contrato da concessão

	<u>Consolidado</u>			
	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>		
Ativo de contrato da concessão	2.876.947	3.010.743		
	<u>Consolidado</u>			
	<u>Saldo em 31/12/2023</u>	<u>Adições (i)</u>	<u>Transferências</u>	<u>Saldo em 30/06/2024</u>
Ativo de contrato da concessão	3.010.743	1.321.105	(1.454.901)	2.876.947

- (i) Os juros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures são capitalizados nos ativos qualificáveis, sendo que no período findo em 30 de junho de 2024 foram capitalizados R\$ 57.808 a uma taxa média de 11,08% a.a. (R\$ 83.104 e 11,42% em 31 de dezembro de 2023). Adicionalmente, são capitalizados arrendamentos nos ativos qualificáveis, sendo que no período findo em 30 de junho de 2024 foram capitalizados R\$ 22.982.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

12. Intangível

Os valores registrados a título de intangível referem-se, substancialmente, ao direito de exploração da infraestrutura da concessão e apresenta as seguintes composições:

a) Composição dos saldos

Ativo	Vida útil (em anos)	Taxa média anual	Consolidado			
			30/06/2024			31/12/2023
			Custo	(-) Amortização	Líquido	Líquido
Direito de exploração da infraestrutura						
Outorga/Contrato de concessão	de 19 a 60	3,1%	3.490.243	(363.930)	3.126.313	2.489.233
Instalações técnicas de saneamento	de 03 a 48	4,3%	9.092.493	(2.295.411)	6.797.082	5.941.987
Edificações de estações de tratamento	de 03 a 47	4,4%	3.193.224	(940.166)	2.253.058	1.918.040
Máquinas e equipamentos	de 03 a 48	7,1%	1.162.212	(404.773)	757.439	644.493
Outros componentes	de 03 a 48	6,0%	16.523	(5.241)	11.282	8.315
			<u>16.954.695</u>	<u>(4.009.521)</u>	<u>12.945.174</u>	<u>11.002.068</u>
Software						
Licença de uso de Software	de 01 a 15	11,0%	407.798	(141.768)	266.030	262.724
			<u>407.798</u>	<u>(141.768)</u>	<u>266.030</u>	<u>262.724</u>
			<u>17.362.493</u>	<u>(4.151.289)</u>	<u>13.211.204</u>	<u>11.264.792</u>

b) Movimentação dos custos

Ativo	Consolidado				
	31/12/2023	30/06/2024			
	Custo	Adições	Baixas	Transferências (i)	Custo
Direito de exploração da infraestrutura					
Outorga/Contrato de concessão	2.819.696	670.547	-	-	3.490.243
Instalações técnicas de saneamento	8.067.319	968.424	(479)	57.229	9.092.493
Edificações de estações de tratamento	2.801.202	339.185	(479)	53.316	3.193.224
Máquinas e equipamentos	1.013.861	143.995	(1.074)	5.430	1.162.212
Outros componentes	13.226	3.297	-	-	16.523
	<u>14.715.304</u>	<u>2.125.448</u>	<u>(2.032)</u>	<u>115.975</u>	<u>16.954.695</u>
Software					
Licença de uso de Software	377.483	30.315	-	-	407.798
	<u>377.483</u>	<u>30.315</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>407.798</u>
	<u>15.092.787</u>	<u>2.155.763</u>	<u>(2.032)</u>	<u>115.975</u>	<u>17.362.493</u>

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

c) Movimentação das amortizações

Ativo	Consolidado				
	31/12/2023	30/06/2024			Amortização acumulada
	Amortização acumulada	Adições	Baixas	Transferências	
Direito de exploração da infraestrutura					
Outorga/Contrato de concessão	(330.463)	(33.467)	-	-	(363.930)
Instalações técnicas de saneamento	(2.125.332)	(170.870)	376	415	(2.295.411)
Edificações de estações de tratamento	(883.162)	(57.451)	447	-	(940.166)
Máquinas e equipamentos	(369.368)	(35.617)	627	(415)	(404.773)
Outros componentes	(4.911)	(330)	-	-	(5.241)
	<u>(3.713.236)</u>	<u>(297.735)</u>	<u>1.450</u>	<u>-</u>	<u>(4.009.521)</u>
Software					
Licença de uso de <i>Software</i>	(114.759)	(27.009)	-	-	(141.768)
	<u>(114.759)</u>	<u>(27.009)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(141.768)</u>
	<u>(3.827.995)</u>	<u>(324.744)</u>	<u>1.450</u>	<u>-</u>	<u>(4.151.289)</u>

- (i) Refere-se a transferência do montante de R\$ 115.975 dos saldos de ativos financeiros contratuais. A transferência decorre do alongamento dos 241 contratos junto aos municípios estão sendo aditados com a postergação do prazo de concessão para 2062, gerando aumento na vida útil dos contratos e, conseqüentemente, redução no saldo residual de ativo financeiro contratual a ser reembolsado pelo poder concedente.

A Administração da Companhia não identificou qualquer evidência que justificasse a necessidade de testar os bens com vida útil definida em 30 de junho de 2024.

13. Fornecedores e empreiteiros

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Fornecedores de materiais, serviços e empreiteiros a pagar	371	128	703.851	678.525
	<u>371</u>	<u>128</u>	<u>703.851</u>	<u>678.525</u>
Circulante	371	128	657.717	612.910
Não circulante	-	-	46.134	65.615

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
 Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
 (Em milhares de reais)

14. Empréstimos, financiamentos e debêntures

Modalidade	Encargos	Vencimento final dos contratos	Valor contratado	Valor captado	Controladora		Consolidado	
					30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Debêntures	CDI + 0,80% a 3,9% a.a.	Junho/24 a Setembro/29	10.064.400	10.064.400	1.000.392	544.312	9.749.381	9.025.509
Debêntures	IPCA + 4,39 a 7,08% a.a.	Junho/25 a Maio/37	1.702.600	1.702.600	-	-	2.026.813	2.007.393
Debêntures	Pré 6,34% a 16,76% a.a.	Maió/29 a Janeiro/31	5.465.650	5.465.650	-	-	327.508	367.044
Loan Proparco	Libor 6 meses + 3,25% a.a.	Dezembro/26	136.233	136.233	-	-	57.711	60.158
Projeto BNDES	IPCA 4,75% a 5,33%a.a., Pré 6% a.a., SELIC + 1,94% a 3,13% a.a., TJLP + 1,72% a 3,43% a.a.	Dezembro/24 a Julho/40	1.360.101	956.355	-	-	634.265	658.359
Projeto CEF	TR + 7,70% a 9,00% a.a.	Abril/28 a Fevereiro/43	765.181	546.814	-	-	481.867	494.157
Sênior Notes (Bonds)	USD + 6,75% à 9,0% a.a.	Maió/29 a Janeiro/31	6.716.900	6.716.900	-	-	7.356.094	4.791.140
Notas Promissórias Comerciais	CDI + 2,45% a.a.	Dezembro/24	150.000	150.000	-	-	159.342	149.021
Projeto BNB	IPCA + 1,17% a.a.	Setembro/38	73.718	73.718	-	-	69.322	70.806
					<u>1.000.392</u>	<u>544.312</u>	<u>20.862.303</u>	<u>17.623.587</u>
Circulante					38.617	67.813	2.232.204	1.519.488
Não circulante					961.775	476.499	18.629.999	16.104.099

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

Cronograma de amortização da dívida

As parcelas classificadas no passivo não circulante no período findo em 30 de junho de 2024 têm o seguinte cronograma de vencimento:

	Controladora	Consolidado
	30/06/2024	30/06/2024
Cronograma de amortização da dívida - empréstimos e financiamentos		
2025	-	75.343
2026	-	144.599
2027	-	102.792
2028	-	93.022
2029 em diante	-	7.925.160
	<u>-</u>	<u>8.340.916</u>
Cronograma de amortização da dívida – debêntures		
2025	-	197.613
2026	-	3.580.126
2027	-	1.672.431
2028	32.000	2.712.401
2029 em diante	968.000	2.582.301
	<u>1.000.000</u>	<u>10.744.872</u>
Custo de captação (não circulante)	(38.225)	(401.789)
Total	<u>961.775</u>	<u>18.683.999</u>

	Controladora	Consolidado
	30/06/2024	30/06/2024
Movimentação das dívidas		
Saldo inicial	544.312	17.623.587
Captações	1.000.000	3.401.802
(-) Pagamentos do principal	(553.000)	(1.091.465)
(-) Pagamentos de juros	(22.765)	(804.159)
Provisão de juros (nota explicativa nº 23)	58.328	966.158
Juros capitalizados no ativo de contrato da concessão	-	57.808
(-) Custo de captação do período	12.719	(89.593)
Amortização do custo de captação do período	-	56.024
Variação cambial	-	893.573
Valor justo da dívida por meio do resultado (nota explicativa nº 23)	-	(112.230)
Prêmio de seguros	(39.202)	(39.202)
Saldo final	<u>1.000.392</u>	<u>20.862.303</u>

O saldo do custo de captação Consolidado em 30 de junho de 2024 totaliza o montante de R\$ 408.507 (R\$ 363.196 em 31 de dezembro de 2023).

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

Os principais eventos no período foram:

a) Captações

Modalidade	Companhia contratante	Emissão	Data de emissão	Valor da emissão	Datas de pagamento	
					Principal	Juros
Debêntures	Equipav Saneamento (i)	6ª Emissão	fev/24	1.00.000	Entre 2028 e 2034	Entre 2028 e 2034
Debêntures	Governador Valadares (i)	1ª Emissão	fev/24	400.000	Bullet - Em março de 2026	Semestral
Debêntures	MS Pantanal (i)	2ª Emissão	mai/24	350.000	Bullet - Em junho de 2026	Semestral

(i) A garantia relacionada a tal operação é: Aval da Companhia

b) Projeto BNDES

Em maio e junho de 2024, houve o desembolso parcial pela controlada indireta Corsan de R\$ 9.600 e R\$ 5.890 referentes ao financiamento contratado pela controlada direta Aegea entre janeiro de 2012 e outubro de 2018 junto ao BNDES, com a finalidade de investimentos nos sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário nos municípios de atuação no valor nominal total de R\$ 505.277, dos quais R\$ 323.993 já foram desembolsados.

c) Projeto CEF

Em junho de 2024, houve o desembolso parcial pela controlada indireta Corsan de R\$ 1.685, referente ao empréstimo de longo prazo contratado pela controlada direta Aegea entre agosto de 2007 e dezembro de 2017 junto à CEF, no montante total de R\$ 637.770 para fazer frente ao seu programa de investimentos, dos quais R\$ 308.455 já foram desembolsados.

No período de seis meses findo em 30 de junho de 2024, não houve alterações relacionadas às condições de contratações dos demais empréstimos, financiamentos e debêntures, ou nas garantias já descritas na nota explicativa nº 15 das demonstrações financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

A Companhia e suas controladas realiza o acompanhamento das obrigações contratuais e todas as cláusulas restritivas referentes aos empréstimos, financiamentos e debêntures estão sendo cumpridas integralmente pelo Grupo.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

15. Obrigações trabalhistas e sociais

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Participação nos lucros	-	-	86.123	140.544
Provisão de férias	142	83	108.154	115.354
Encargos sociais	293	-	73.800	78.239
Indenizações (i)	-	-	152.257	311.699
Salários a pagar	7	-	15.369	12.621
Provisão de 13º salário	64	-	41.308	-
	<u>506</u>	<u>83</u>	<u>477.010</u>	<u>658.457</u>

- (i) Provisão estimada em virtude de cláusula prevista em acordo coletivo ("ACT") da controlada indireta Corsan referente a indenização compensatória para funcionários que pediram para ter seu vínculo empregatício encerrado antes do término da estabilidade de 18 meses, sendo a provisão equivalente ao período de estabilidade não trabalhado, conforme prevê o ACT.

16. Outras contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Direito de outorga a pagar (i)	-	-	30.258	53.104
Provisão de fundo social a pagar	-	-	457	465
Provisão para bônus diretoria	-	-	72.018	-
Adiantamento de clientes	-	-	29.578	22.035
Arrendamentos (ii)	-	-	387.944	503.414
Contratos de repasse (iii)	-	-	135.332	135.751
P.E.D Funcorsan (iv)	-	-	380.568	381.536
Compromissos assumidos	-	-	-	377.942
Outras contas a pagar	-	-	21.298	22.784
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.057.453</u>	<u>1.497.031</u>
Circulante	-	-	304.765	288.561
Não circulante	-	-	752.688	1.208.470

- (i) O montante a pagar pela controlada indireta Guariroba é de R\$ 11.598 em 30 de junho de 2024 e é assim apresentado: (a) R\$ 0 (R\$ 923 em 31 de dezembro de 2023) devido ao município de Campo Grande – MS e (b) R\$ 11.598 (R\$ 12.197 em 31 de dezembro de 2023) devido ao Estado do Mato Grosso do Sul que será pago em parcelas mensais até outubro de 2030 sendo corrigidas anualmente pelo mesmo índice de correção da tarifa.

Os contratos entre a controlada indireta Corsan junto aos municípios estão sendo aditados com a postergação do prazo de concessão para 2062. Em 30 de junho de 2024 já foram aditados 241 contratos. Em decorrência do aditamento, foram reconhecidos o montante de outorga a pagar. O montante a pagar pela controlada indireta Corsan é de R\$ 18.660 (R\$ 39.984 em 30 de junho de 2023) e é devido aos municípios do Rio Grande do Sul – RS com vencimentos até de dezembro de 2027.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

(ii) Em 30 de junho de 2024 a movimentação dos passivos de arrendamentos está demonstrada conforme abaixo:

	Consolidado
	30/06/2024
Saldo inicial	503.414
Adições	385.033
Acréscimo de juros	18.957
Pagamentos	(111.936)
Baixa	(408.471)
AVP	947
	387.944
Circulante	139.725
Não circulante	248.219

(iii) A controlada indireta Corsan assinou contratos em outubro de 2011 junto à União para recebimento de recursos a fundo perdido para aplicação em investimentos de água e esgoto. O valor de R\$ 97.988 inscrito no passivo não circulante refere-se a obras em andamento ou em fase de conclusão.

O valor de R\$ 33.692 corresponde à previsão contratual da controlada indireta Corsan junto ao município de Canoas que foi repactuada no Termo Aditivo ao Contrato de Programa assinado em dezembro de 2021, que ajustou a destinação desse recurso a importantes obras de saneamento básico e preservação do meio ambiente, como o projeto e implantação do Parque Nacional Fazenda Guajuviras, obras em redes de drenagem pluvial e obras na central de triagem de resíduos sólidos do município a serem executadas pela Prefeitura Municipal.

O montante remanescente de R\$ 3.652 refere-se ao Convênio Focem 04/13. A controlada indireta Corsan assinou o Convênio para a implantação de sistema de esgotamento sanitário no município de Aceguá, com o objetivo de elevar o índice de tratamento de esgoto do município para 100%.

(iv) O saldo a pagar referente à Fundação Corsan foi assinado em dezembro de 2023, para equacionamento do déficit apurado no Plano BD nº 001 no exercício de 2021. O referido plano abrange os funcionários da controlada indireta Corsan. Este contrato tem o vencimento final em maio/2045 e seus pagamentos são realizados mensalmente, com início em dezembro de 2023. Os valores são corrigidos com base no INPC + juros de 4,74% a.a.

17. Depósitos judiciais e provisões

O Grupo é parte e, está se defendendo nas respectivas esferas, em autos de infração, processos administrativos e/ou judiciais, notificações e reclamações decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões de aspectos cíveis, trabalhistas, tributários e ambientais.

O Grupo, com base nas avaliações dos assessores jurídicos internos e externos do Grupo, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas decorrentes dos riscos cíveis, trabalhistas, tributários e ambientais que está exposta, assim como, vem mantendo seus compromissos de depositar recursos judicialmente, quando requerido nos andamentos processuais.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

Natureza	Consolidado			
	Depósitos judiciais		Provisões	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Cíveis	102.835	90.721	431.607	512.708
Trabalhistas	295.947	347.502	1.059.669	1.128.626
Tributárias	46.891	42.107	38.215	38.215
Ambientais	765	634	7.025	8.096
	<u>446.438</u>	<u>480.964</u>	<u>1.536.516</u>	<u>1.687.645</u>

Movimentação das provisões

Natureza	Consolidado				
	Saldo em 31/12/2023	Resultado			Saldo em 30/06/2024
		Adições	Reversões	Pagamentos	
Cíveis	512.708	118.286	(100.951)	(98.436)	431.607
Trabalhistas	1.128.626	34.548	(91.684)	(11.821)	1.059.669
Tributárias	38.215	-	-	-	38.215
Ambientais	8.096	-	(1.071)	-	7.025
Total	<u>1.687.645</u>	<u>152.834</u>	<u>(193.706)</u>	<u>(110.257)</u>	<u>1.536.516</u>

Processos considerados passivos contingentes

As controladas da Companhia são parte integrante em ações judiciais e processos administrativos referentes a questões cíveis, trabalhistas, tributárias e ambientais, as quais são consideradas como passivos contingentes nas Informações Trimestrais – ITR, por não se esperar que saídas de recursos sejam requeridas ou que o montante das obrigações não possa ser mensurado com suficiente confiabilidade. Tais ações e/ou processos foram avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco possível de perda e somavam o montante de R\$ 361.465 em 30 de junho de 2024 (R\$ 292.155 em 31 de dezembro de 2023), portanto, nenhuma provisão foi constituída para cobrir eventuais perdas com essas ações e/ou processos.

No período findo em 30 de junho de 2024, não houve alterações significativas nos passivos contingentes, assim como, nos depósitos judiciais descritos na nota explicativa nº 18 das demonstrações financeiras individuais e consolidadas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

18. Provisão para benefício pós-emprego

O Grupo possui saldo referente a provisão para benefício pós-emprego. A contabilização foi realizada com base em laudo técnico preparado por atuário externo. O saldo em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023 está assim apresentado:

	Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023
Plano de benefício definido	482.676	480.428
Sistema de assistência - Saúde	142.614	141.852
Incentivo à demissão voluntária	181	298
	<u>625.471</u>	<u>622.578</u>

Plano de benefício definido – BD 001

O saldo do plano de benefício definido em 30 de junho de 2024 é de R\$ 482.676 (R\$ 480.428 em 31 dezembro de 2023).

Sistema de assistência – Saúde

O plano IPÊ Saúde, exclusivo da controlada indireta Corsan, é um plano específico para ex-funcionários aposentados e continua sendo custeado na proporção de 50%. O saldo do Sistema de assistência - Saúde definido em 30 de junho de 2024 é de R\$ 142.614 (R\$ 141.852 em 31 de dezembro de 2023).

O plano Unimed Seguros, praticado no Grupo, foi estendido aos funcionários ativos da Corsan, em substituição ao plano IPE Saúde.

No período findo em 30 de junho de 2024 não houve alterações significativas na provisão para benefício pós-emprego, descritos na nota explicativa nº 19 das demonstrações financeiras individuais e consolidadas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

19. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 30 de junho de 2024, o capital social integralizado é de R\$ 1.278.893 (R\$ 526.712 em 31 de dezembro de 2023) integralmente detido pela acionista Arcos Saneamento e Participações S.A.

Em 15 de fevereiro de 2024, a Companhia aumentou seu capital social no montante de R\$ 109.150, representado por 109.149.800, novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

Em 9 de abril de 2024, a Companhia aumentou seu capital social no montante de R\$ 643.032. O aumento foi efetuado mediante o aporte de ações da controlada Aegea, anteriormente detidas pela Saneamento 100% Fundo de Investimento em Participações.

b) Reserva de capital

Nesta reserva está registrado parte do valor das ações emitidas pela Companhia. As utilizações possíveis dessa reserva estão constituídas no artigo 200 da Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/76).

c) Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do art. 193 da Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/76), até o limite de 20% do capital social.

20. Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Receita de prestação de serviços				
Serviços de abastecimento de água	-	-	3.489.962	1.264.619
Outros serviços indiretos de água	-	-	224.310	138.777
Serviços de esgoto	-	-	831.718	475.586
Outros serviços indiretos de esgoto	-	-	30.321	21.757
Receita de serviços partes relacionadas (nota explicativa nº 8)	-	-	352.443	186.499
Remuneração do ativo financeiro	-	-	12.339	31.961
Receitas de construção ativo financeiro	-	-	402.949	109.831
Receitas de construção ativo intangível	-	-	1.321.105	471.524
Total receita bruta	-	-	6.665.147	2.700.554
Deduções da receita bruta				
(-) Cancelamentos e abatimentos	-	-	(148.705)	(19.944)
(-) Tributos sobre serviços	-	-	(483.938)	(182.610)
Total da receita operacional líquida	-	-	6.032.504	2.498.000

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

21. Custos e despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Pessoal	(5.542)	(3.375)	(715.976)	(281.827)
Conservação e manutenção	(746)	(816)	(156.918)	(23.957)
Serviços de terceiros	(1.982)	(1.055)	(349.465)	(126.825)
Materiais, equipamentos e veículos	-	-	(49.724)	(19.333)
Amortização e depreciação	(4)	-	(417.126)	(261.902)
Custo de concessão	-	-	(47.348)	(22.850)
Custo de construção ativo financeiro	-	-	(176.210)	(64.983)
Custo de construção ativo intangível	-	-	(1.321.105)	(471.524)
(Provisão) Reversão de perdas de crédito esperadas sobre contas a receber de clientes	-	-	(20.415)	52.001
Baixa de títulos do contas a receber	-	-	(59.369)	(94.910)
(Provisões) Reversões para riscos cíveis, trabalhistas, tributários e ambientais	-	-	40.872	(14.998)
Impostos, taxas e contribuições	-	-	(8.147)	(4.245)
Energia elétrica	-	-	(308.118)	(143.463)
Produtos químicos	-	-	(83.736)	(33.848)
Locação	-	-	(37.649)	(35.450)
Outros	-	-	(183.412)	(62.115)
	<u>(8.274)</u>	<u>(5.246)</u>	<u>(3.893.846)</u>	<u>(1.610.229)</u>
Custos dos serviços prestados	-	-	(3.146.107)	(1.171.355)
Despesas administrativas e gerais	(8.274)	(5.246)	(726.580)	(403.036)
Despesas com pesquisa e desenvolvimento	-	-	(21.159)	(35.838)

22. Outras receitas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Reversão de provisão para perdas de investimento (i)	374.321	-	374.321	-
Receita de dividendos	-	-	195.326	231.484
Provisões para benefício pós-emprego	-	-	(2.893)	-
Resultado na baixa de arrendamentos	-	-	14.513	-
Indenizações contrato de concessão	-	-	13.543	-
Outras receitas	-	-	19.328	2.045
	<u>374.321</u>	<u>-</u>	<u>614.138</u>	<u>233.529</u>

(i) Em 30 de abril de 2024, a Companhia realizou cisão parcial resultando na cessão do acervo líquido da, até então controlada, Verona Saneamento e Investimentos S.A. ("Verona"), passando-a para a controladora da Companhia, a Arcos Saneamento e Participações S.A. ("Arcos"). Decorrente da referida cessão, a Companhia baixou a provisão para perda no referido investimento na Verona.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

23. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Receitas				
Rendimento sobre aplicações financeiras e debêntures privadas (i)	12.220	4.546	226.291	115.387
Juros e multa recebidos ou auferidos	979	-	63.446	57.143
Variações Cambiais Ativas	-	-	104	212.944
Ganho com instrumentos financeiros derivativos (nota explicativa nº 25)	-	-	574.508	181.784
Valor justo da dívida por meio do resultado	-	-	115.809	65.465
Ajuste a valor presente sobre ativos financeiros	-	-	6.333	-
Outras receitas financeiras	-	(211)	26.595	5.360
Receitas financeiras	13.199	4.335	1.013.086	638.083
Despesas				
Encargos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures (nota explicativa nº 14)	(71.051)	(56.670)	(977.904)	(662.060)
Descontos concedidos	-	-	(116.451)	(75.450)
Despesas e comissões bancárias	(5.759)	-	(22.745)	(17.416)
Ajuste a valor presente de clientes (nota explicativa nº 7)	-	-	(25.114)	(32.259)
Variações cambiais passivas	-	-	(784.862)	(2.652)
Perda com instrumentos financeiros derivativos (nota explicativa nº 25)	-	-	(111.597)	(451.562)
Valor justo da dívida por meio do resultado	-	-	(3.579)	(151.306)
Outras despesas financeiras	(9)	-	(140.394)	(114.885)
Despesas financeiras	(76.819)	(56.670)	(2.182.646)	(1.507.590)
Resultado financeiro	(63.620)	(52.335)	(1.169.560)	(869.507)

(i) As receitas de rendimentos de aplicações financeiras no consolidado abrangem juros incorridos sobre as rubricas de caixa e equivalentes de caixa no montante de R\$ 409 (R\$ 365 em 30 de junho de 2023).

24. Imposto de Renda (IRPJ) e Contribuição Social (CSLL)

a) Imposto de renda e contribuição social correntes

A conciliação do IRPJ e da CSLL, calculados pelas alíquotas previstas na legislação tributária, com os seus valores correspondentes na demonstração de resultado, nos períodos de seis meses findo em 30 de junho de 2024 e 2023 está apresentada como segue:

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2024	30/06/2023
Resultado antes dos tributos	341.652	3.393	1.541.849	357.073
Alíquota fiscal combinada	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota fiscal combinada	(116.161)	(1.154)	(524.229)	(121.405)
Resultado com investimentos	13.337	60.976	(10.646)	106.201
Receita de dividendos	-	-	66.411	78.705
Despesas indedutíveis	-	-	(11.471)	(24.743)
Lucro não realizado	-	-	(27.545)	-
Provisão para bônus diretoria	-	-	(26.287)	(12.706)
Juros sobre capital próprio recebido	-	-	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos sobre diferenças temporárias, prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social reconhecido no período referente a anos anteriores	-	-	(785)	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos sobre diferenças temporárias não reconhecido (i)	-	-	1.940	(787)
Imposto de renda e contribuição social diferidos sobre prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social não reconhecido (i)	102.824	(59.822)	(183.277)	(171.517)
Redução da alíquota - Lucro de exploração (ii)	-	-	26.196	31.879
Programa de alimentação do trabalhador	-	-	(657)	2.377
Amortização de ágio na aquisição de investimentos	-	-	(3.642)	(3.144)
Diferença de alíquota controlada no exterior	-	-	1.684	768
Doações Rouanet e Caráter desportivo	-	-	6.478	4.420
Inovação tecnológica	-	-	196	716
Imposto de controladas apurado pelo lucro presumido	-	-	1.966	1.360
Realização prejuízo fiscal e base negativa CSLL 30%	-	-	1.806	2.554
Outras diferenças permanentes	-	-	21.460	485
Imposto de renda e contribuição social:				
Corrente	-	-	(437.782)	(209.179)
Diferido	-	-	(139.694)	(23.264)
Lucro da exploração	-	-	19.900	26.217
Imposto de renda e contribuição social no resultado do período	-	-	(557.576)	(206.226)
Alíquota efetiva	0%	0%	36%	46%

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

<u>Movimentação do imposto de renda e contribuição social pagos</u>	<u>Consolidado</u>
	<u>30/06/2024</u>
Total do imposto de renda e contribuição social corrente apurados líquido do lucro da exploração	(417.882)
Saldo pago referente a anos anteriores	(146.733)
Antecipação do IRPJ e CSLL	(1.171)
Itens que não afetaram o caixa (ver composição a seguir)	201.672
Total do IRPJ e CSLL pagos conforme demonstração do fluxo de caixa	<u>(364.114)</u>
Transações que afetaram o imposto, mas não envolveram caixa:	
Compensações referente a saldo negativo IRPJ e CSLL e retenções na fonte	34.211
Imposto de renda e contribuição social a pagar	167.461
Total	<u>201.672</u>

- (i) Ativo fiscal diferido não reconhecido à medida em que não é provável que estarão disponíveis lucros tributáveis futuros contra os quais os prejuízos fiscais não utilizados possam ser compensados.
- (ii) A Superintendência do Desenvolvimento da Amazônia – SUDAM ou a Superintendência do Desenvolvimento do Nordeste – SUDENE, conforme área de atuação, visando a modernização de empreendimento de infraestrutura em sua área de atuação expediu o laudo constitutivo do direito à redução de 75% do Imposto de renda e adicional, não restituíveis, calculados sobre o lucro da exploração das controladas indiretas Diamantino, Poconé, São José, Cláudia, Nortelândia, Pedra Preta, Sorriso e Vera e controladas diretas Paranatinga, Timon, Teresina, Sinop, Guarantã e Novo Progresso até o ano calendário de 2027. As controladas indiretas Carlinda, Santa Carmem e União do Sul e a controlada direta Matupá até o ano calendário de 2029. As controladas indiretas Manaus, Jauru, Jangada e Barra do Garças e as controladas diretas Ariquemes, Porto Esperidião, Pimenta Bueno e Rolim de Moura até o ano calendário de 2030. A controlada indireta Primavera até o ano do calendário de 2031.
- b) Composição e movimentação dos impostos diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de contas do resultado e seus respectivos registros contábeis em regime de competência.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

	Consolidado			
	31/12/2023	Resultado	Patrimônio Líquido	30/06/2024
Perdas de crédito esperadas sobre contas a receber de clientes	104.888	3.206	-	108.094
Provisão para participação nos lucros	15.620	1.680	-	17.300
Provisões para riscos cíveis, trabalhistas, tributários e ambientais	306.312	(6.304)	-	300.008
Valor justo dos ativos adquiridos em combinação de negócios	2.175	(90)	-	2.085
Ajuste a valor presente	36.586	4.874	-	41.460
Outorga diferida anos anteriores	4.404	(60)	-	4.344
Variação cambial ativa	5.728	1.365	-	7.093
Instrumentos financeiros derivativos	108	3	(79)	32
Arrendamentos	5.837	(4.023)	-	1.814
Perda com clientes	3.964	218	-	4.182
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social	55.088	49.136	-	104.224
Baixa por perda parcelamentos	324	271	-	595
Mais Valia - controlada Serra	(1.724)	(414)	-	(2.138)
Amortizações custo da obtenção de contrato	60	25	-	85
Provisão PIS e COFINS sobre Precatórios	23.166	(22.630)	-	536
Provisão benefício pós-emprego	184.577	984	-	185.561
Provisão Indenização	172.264	(118.731)	-	53.533
Passíveis de compensação	(209.987)	(5.622)	(3.522)	(219.131)
Ativo fiscal diferido	<u>709.390</u>	<u>(96.112)</u>	<u>(3.601)</u>	<u>609.677</u>
Valor justo dos ativos adquiridos em combinação de negócios	(16.098)	987	-	(15.111)
Juros capitalizados	(74.671)	(6.634)	-	(81.305)
Custo de captação de empréstimos, financiamentos e debêntures	(58.284)	1.986	-	(56.298)
Amortização de intangível (i)	(91.369)	1.450	-	(89.919)
Instrumentos financeiros derivativos	(203.104)	214.379	-	11.275
Diferimento do lucro dos órgãos públicos	(133.355)	(29.864)	-	(163.219)
Baixa de títulos do contas a receber	(81.155)	(10.004)	-	(91.159)
Valor justo passivos financeiros	197.700	(225.003)	-	(27.303)
Valor justo – Títulos e valores mobiliários	(14.395)	-	-	(14.395)
Despesa com Depreciação	(981)	(14.349)	-	(15.330)
Encargos Financeiros sobre obras andamento	(32.650)	2.004	-	(30.646)
Margem construção	(18.684)	15.408	-	(3.276)
Precatório	(6.449)	2.670	-	(3.779)
Arrendamentos - Capitalização	-	(5.629)	-	(5.629)
Reserva de reavaliação	(5.427)	(127)	-	(5.554)
Passíveis de compensação	209.987	9.144	-	219.131
Passivo fiscal diferido	<u>(328.935)</u>	<u>(43.582)</u>	<u>-</u>	<u>(372.517)</u>
Ativo fiscal diferido líquido	<u>380.455</u>	<u>(139.694)</u>	<u>(3.601)</u>	<u>237.160</u>

(i) Conforme o artigo 69 da Lei 12.973/14, a diferença em 31 de dezembro de 2014 entre o total da depreciação contábil e fiscal, será adicionado na apuração do lucro real e da base de cálculo da CSLL, em quotas fixas mensais e durante o prazo restante de vigência do contrato, valor realizado em 30 de junho de 2024 é de R\$ 4.264 (R\$ 4.264 em 30 de junho de 2023).

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

Com o objetivo de avaliação do registro dos impostos diferidos ativos sobre os prejuízos fiscais, durante o período, as controladas elaboraram os estudos de lucratividade futura. O valor contábil do ativo fiscal é revisado periodicamente e as projeções são revisadas anualmente, caso haja fatores relevantes que venham a modificar as projeções, estas são revisadas durante o exercício.

Ativos fiscais diferidos não reconhecidos

Ativos fiscais diferidos não foram reconhecidos com relação aos seguintes itens:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Provisão esperada para créditos de liquidação duvidosa	-	-	927	236
Provisões para riscos cíveis, trabalhistas, tributários e ambientais	156	156	159	160
Provisão para participação nos lucros	7.634	11.110	9.740	13.422
Ajuste a valor presente	-	-	70	67
Prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social	846.837	666.531	951.863	764.946
Tributos pagos no exterior	13.016	13.016	13.016	13.016
Outras diferenças temporárias	637	204	1.362	294
	<u>868.280</u>	<u>691.017</u>	<u>977.137</u>	<u>792.141</u>

As diferenças temporárias dedutíveis e os prejuízos fiscais acumulados não prescrevem de acordo com a legislação tributária vigente. Ativos fiscais diferidos não foram reconhecidos com relação a estes itens, pois não é provável que lucros tributáveis futuros estejam disponíveis para utilizar tais benefícios.

25. Instrumentos financeiros

Visão Geral

O Grupo está exposto aos seguintes riscos:

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez; e
- Risco de mercado.

Estrutura de gerenciamento de risco

Essa nota apresenta informações sobre a exposição do Grupo sobre cada um dos riscos acima, os objetivos da Companhia, políticas e processos de mensuração e gerenciamento de riscos e gerenciamento do capital do Grupo.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

A Companhia tem a responsabilidade pelo estabelecimento e acompanhamento das políticas de gerenciamento de risco, e os gestores de cada área se reportam regularmente a Companhia sobre as suas atividades.

As políticas de gerenciamento de risco do Grupo foram 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. As políticas de risco e sistemas são revistas regularmente para refletirem mudanças nas condições de mercado e nas atividades do Grupo. O Grupo, por meio de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento busca desenvolver um ambiente de disciplina e controle no qual todos os funcionários tenham consciência de suas atribuições e obrigações.

Risco de crédito

A Companhia visando minimizar os riscos de créditos atrelados às instituições financeiras, nas quais realiza aplicação direta em Certificados de Depósitos Bancários, procura diversificar suas operações em instituições de primeira linha, que detenham *rating* igual ou superior a AA. O *rating* são aqueles publicados pelas agências: *Fitch*, *Standard&Poor's* e *Moody's*, dentro da escala (i) global para aplicações no exterior, ou (ii) local para aplicações no Brasil.

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima ao risco de crédito como segue:

		Controladora		Consolidado	
	Nota	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Banco conta movimento	5	1	21	607.958	138.976
Aplicações financeiras	6	-	22.289	4.630.762	4.910.425
Aplicações financeiras – equivalentes de caixa	5	408.285	-	408.285	-
Contas a receber de clientes	7	-	-	2.144.841	2.340.050
Ativos financeiros contratuais	8	-	-	1.182.370	845.603
Debêntures privadas	9	-	-	-	-
Dividendos e juros sobre o capital próprio a receber	9	1.188	1.188	1.030.551	835.226
Contas correntes a receber de partes relacionadas	9	-	-	-	-
Instrumentos financeiros derivativos		-	-	251.047	613.043
Títulos e valores mobiliários	10	-	-	6.554.143	6.533.143
Outros créditos		84	35	157.828	542.285
		<u>409.558</u>	<u>23.533</u>	<u>16.967.785</u>	<u>16.758.751</u>

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que o Grupo irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas a seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. A abordagem do Grupo na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações nos vencimentos, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação do Grupo.

Adicionalmente, são analisados periodicamente mecanismos e ferramentas que permitam captar recursos de forma a reverter posições que poderiam prejudicar a liquidez do Grupo.

O quadro a seguir demonstra os riscos de liquidez por faixa de vencimento e refletem o fluxo financeiro do Grupo em 30 de junho de 2024:

Controladora							
	Valor contábil	Fluxo financeiro projetado (incluindo juros)	Até 12 meses	13 a 24 meses	25 a 36 meses	37 a 48 meses	49 meses em diante
30/06/2024							
Passivos							
Fornecedores e empreiteiros	371	371	371	-	-	-	-
Debêntures	1.000.392	1.038.720	38.717	65.329	125.198	123.502	685.974
	<u>1.000.763</u>	<u>1.039.091</u>	<u>39.088</u>	<u>65.329</u>	<u>125.198</u>	<u>123.502</u>	<u>685.974</u>

Consolidado							
	Valor contábil	Fluxo financeiro o projetado o (incluindo o juros)	Até 12 meses	13 a 24 meses	25 a 36 meses	37 a 48 meses	49 meses em diante
30/06/2024							
Passivos							
Fornecedores e empreiteiros	703.851	703.850	657.716	46.134	-	-	-
Empréstimos, financiamentos e debêntures	20.862.303	31.592.987	2.232.302	4.033.476	4.054.657	3.564.696	17.707.856
Instrumentos financeiros derivativos	123.654	(220.390)	62.017	1.263	(60.157)	(73.604)	(149.909)
Dividendos a pagar	494.710	494.710	494.710	-	-	-	-
Outras contas a pagar	1.057.453	1.337.869	343.564	246.910	108.083	50.339	588.973
	<u>23.241.971</u>	<u>33.909.026</u>	<u>3.790.309</u>	<u>4.327.783</u>	<u>4.102.583</u>	<u>3.541.431</u>	<u>18.146.920</u>

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

Não é esperado que fluxos de caixa, incluídos nas análises de maturidade do Grupo, possam ocorrer significativamente mais cedo ou em montantes significativamente diferentes.

Risco de mercado

Risco de mercado é o risco de alterações nos preços de mercado - tais como as taxas de câmbio e taxas de juros - irão afetar os ganhos do Grupo ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis e, ao mesmo tempo, otimizar o retorno.

- Risco de taxa de juros

O Grupo está exposto a riscos e oscilações de taxas de juros em suas aplicações financeiras, debêntures privadas, instrumentos financeiros derivativos, empréstimos, financiamentos e debêntures, mútuo a pagar para partes relacionadas e outras contas a pagar.

Na data das Informações Trimestrais – ITR individuais e consolidadas, o perfil dos instrumentos financeiros expostos a taxa de juros era:

	Controladora		Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Instrumentos de taxa variável				
<i>Ativos financeiros</i>				
Aplicações financeiras	408.285	22.289	5.039.047	4.910.425
Instrumentos financeiros derivativos	-	-	251.047	613.043
	<u>408.285</u>	<u>22.289</u>	<u>5.290.094</u>	<u>5.523.468</u>
Instrumentos de taxa variável				
<i>Passivos financeiros</i>				
Empréstimos, financiamentos e debêntures	1.000.392	544.312	13.276.361	17.623.587
Instrumentos financeiros derivativos	-	-	123.654	830.625
Outras contas a pagar (i)	-	-	798.770	1.497.031
	<u>1.000.392</u>	<u>544.312</u>	<u>14.198.785</u>	<u>19.951.243</u>

(i) Os saldos referem-se aos arrendamentos e outorgas.

O Grupo realizou análise de sensibilidade dos principais riscos aos quais seus instrumentos financeiros estão expostos. Para a análise de sensibilidade de variações nas taxas de juros, a Companhia adotou para o cenário provável para os próximos 12 meses as mesmas taxas utilizadas na data das Informações Trimestrais – ITR. Os cenários II e III foram estimados com uma valorização adicional de 25% e 50% respectivamente para os próximos 12 meses, já os cenários IV e V estimam uma desvalorização adicional de 25% e 50%, respectivamente para os próximos 12 meses, das taxas no cenário provável.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

A tabela a seguir demonstra os eventuais impactos no resultado e no patrimônio líquido na hipótese dos respectivos cenários apresentados:

Controladora				Cenários				
Exposição Patrimonial	Exposição	Risco	Taxa de juros efetiva a.a. em 30/06/2024	I Provável	II 25%	III 50%	IV -25%	V -50%
1- Ativos financeiros								
Aplicações financeiras	408.285	Variação do CDI	10,40%	42.462	53.077	63.692	31.846	21.231
2- Passivos financeiros								
Debêntures	<u>(1.000.392)</u>	Variação do CDI	10,40%	<u>(104.041)</u>	<u>(130.051)</u>	<u>(156.061)</u>	<u>(78.031)</u>	<u>(52.020)</u>
1 + 2 - Exposição líquida	<u><u>(592.107)</u></u>			<u><u>(61.579)</u></u>	<u><u>(76.974)</u></u>	<u><u>(92.369)</u></u>	<u><u>(46.184)</u></u>	<u><u>(30.790)</u></u>
Consolidado				Cenários				
Exposição Patrimonial	Exposição	Risco	Taxa de juros efetiva a.a. em 30/06/2024	I Provável	II 25%	III 50%	IV -25%	V -50%
1- Ativos financeiros								
Aplicações financeiras	5.039.047	Variação do CDI	10,40%	524.061	655.076	786.091	393.046	262.030
2- Passivos financeiros								
Debêntures e empréstimos	(9.993.336)	Variação do CDI	10,40%	(1.039.307)	(1.299.134)	(1.558.960)	(779.480)	(519.653)
Debêntures e empréstimos	(2.268.605)	Variação do IPCA	2,48%	(56.261)	(70.326)	(84.392)	(42.196)	(28.131)
Financiamentos	(490.636)	Variação da TR	1,11%	(5.446)	(6.808)	(8.169)	(4.085)	(2.723)
Empréstimos e financiamentos	(63.874)	Variação da SELIC	10,40%	(6.643)	(8.304)	(9.965)	(4.982)	(3.322)
Financiamentos	(459.910)	Variação da TJLP	6,67%	(30.676)	(38.345)	(46.014)	(23.007)	(15.338)
P.E.D Funcorsan	(380.568)	Variação do INPC	1,68%	(6.394)	(7.993)	(9.591)	(4.796)	(3.197)
Outorga a pagar	<u>(30.258)</u>	Variação do INPC	1,68%	<u>(508)</u>	<u>(635)</u>	<u>(762)</u>	<u>(381)</u>	<u>(254)</u>
1 + 2 - Exposição líquida	<u><u>(8.648.140)</u></u>			<u><u>(621.174)</u></u>	<u><u>(776.469)</u></u>	<u><u>(931.762)</u></u>	<u><u>(465.882)</u></u>	<u><u>(310.588)</u></u>

Os riscos de taxas de câmbio decorrem da possibilidade de oscilações das taxas de câmbio das moedas estrangeiras. Os riscos de taxas de juros decorrem da possibilidade de oscilações das taxas de juros. Ambas as taxas utilizadas pelo Grupo para contratação de instrumentos financeiros.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

Para mitigar tais riscos, estes instrumentos financeiros do Grupo estão cobertos com a contratação de operações de *hedge* através de instrumentos financeiros derivativos do tipo “swap”.

O resumo dos dados quantitativos sobre a exposição para esses riscos do Grupo, conforme fornecido aos acionistas baseia-se na sua política de gerenciamento de risco conforme abaixo:

			Consolidado					
Risco cambial	Exposição	Unidade	Taxa de câmbio em 30/06/2024	Cenários				
				I Provável	II 25%	III 50%	IV -25%	V -50%
1- Instrumentos derivativos								
Empréstimos e financiamentos	(1.047.566)	USD	5,5589	751.733	939.666	1.127.600	563.800	375.867
Swap - Ponta ativa	1.047.264	USD	5,5589	(751.517)	(939.396)	1.127.276	(563.638)	375.759
Exposição líquida	(302)			216	270	324	162	108

		Consolidado				
Risco de taxa de Juros	Exposição	Cenários				
		I Provável	II 25%	III 50%	IV -25%	V -50%
1- Instrumentos derivativos						
Empréstimos e financiamentos	(2.069.847)	(2.069.847)	(2.587.309)	(3.104.771)	(1.552.385)	(1.034.924)
Swap - Ponta ativa	2.069.673	2.069.673	2.587.091	3.104.510	1.552.255	1.034.837
Exposição líquida	(174)	(174)	(218)	(261)	(130)	(87)

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

Gerenciamento do capital

A gestão de capital do Grupo é feita para equilibrar as fontes de recursos próprias e terceiras, balanceando o retorno para os acionistas e o risco para acionistas e credores.

Classificação e valor justo dos instrumentos financeiros

No quadro a seguir, apresentamos os valores contábeis e justos, bem como a classificação e a hierarquia dos instrumentos financeiros:

	Nota	Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	Controladora			
				Valor contábil		Valor Justo	
				30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Ativo							
Caixa e equivalentes de caixa (i)	5	Custo amortizado	-	408.327	21	408.327	21
		Valor justo por meio do resultado	Nível 2	-	22.289	-	22.289
Aplicações financeiras (i) Dividendos e juros sobre capital próprio a receber (i)	6 9	Custo amortizado	-	1.188	1.188	1.188	1.188
		Valor justo - Instrumentos de hedge	Nível 2	84	35	84	35
Outros créditos				84	35	84	35
Total				<u>409.599</u>	<u>23.533</u>	<u>409.599</u>	<u>23.533</u>
Passivo							
Fornecedores e empreiteiros (i)	13	Custo amortizado	-	371	128	371	128
Debêntures (ii)	14	Custo amortizado	-	1.000.392	544.312	1.000.392	544.312
Dividendos a pagar				-	12.803	-	12.803
Outras contas a pagar				-	1.497.031	-	1.497.031
Total				<u>1.000.763</u>	<u>2.054.274</u>	<u>1.000.763</u>	<u>2.054.274</u>

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

	Nota	Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	Consolidado			
				Valor contábil		Valor Justo	
				30/06/2024	31/12/2023	30/06/2024	31/12/2023
Ativo							
Caixa e equivalentes de caixa (i)	5	Custo amortizado	-	608.520	138.976	608.520	138.976
Aplicação financeira – equivalente de caixa	5	Custo amortizado	-	408.285	-	408.285	-
Aplicações financeiras (i)	6	Custo amortizado	-	117.887	172.788	117.887	172.788
Aplicações financeiras (i)	6	Valor justo por meio do resultado	Nível 2	4.512.875	4.733.268	4.512.875	4.737.637
Contas a receber de clientes (i)	7	Custo amortizado	-	2.144.841	2.340.050	2.144.841	2.340.050
Ativos financeiros contratuais (i)	8	Custo amortizado	-	1.182.370	845.603	1.182.370	845.603
Dividendos e juros sobre capital próprio a receber (i)	9	Custo amortizado	-	1.030.551	835.226	1.030.551	835.226
Instrumentos financeiros derivativos (i)		Valor justo - Instrumentos de hedge	Nível 2	251.047	613.044	251.047	613.043
Títulos e valores mobiliários (iii)	10	Valor justo por meio de outros resultados abrangentes	Nível 3	6.554.143	6.533.143	6.554.143	6.533.143
Outros créditos		Valor justo por meio do resultado	Nível 2	157.828	352.533	157.828	542.285
Total				<u>16.968.347</u>	<u>16.564.630</u>	<u>16.968.347</u>	<u>16.758.751</u>
Passivo							
Fornecedores e empreiteiros (i)	13	Custo amortizado	-	703.851	678.525	703.851	678.525
Empréstimos, financiamentos e debêntures (ii)	14	Custo amortizado	-	19.861.911	16.104.099	21.651.782	16.104.099
Debêntures (ii)	14	Valor justo	Nível 2	1.000.392	1.519.488	1.151.780	1.519.488
Dividendos a pagar (i)	9	Custo amortizado	-	494.710	160.921	494.710	160.921
Instrumentos financeiros derivativos (i)		Valor justo - Instrumentos de hedge	Nível 2	123.654	830.625	123.654	830.625
Outras contas a pagar (i)	16	Custo amortizado	-	1.057.453	1.497.031	1.057.453	1.497.031
Total				<u>23.241.972</u>	<u>20.790.689</u>	<u>25.183.230</u>	<u>20.790.689</u>

- (i) Para estas operações a Companhia considera que o valor justo se equipara ao valor contábil, uma vez que para estas operações o valor contábil reflete o valor de liquidação naquela data, em virtude do vencimento dessas operações.
- (ii) Os valores justos foram calculados projetando-se os fluxos de caixa até o vencimento das operações com base em taxas futuras obtidas através de fontes públicas (ex: B3 e Bloomberg) acrescidas dos spreads contratuais e trazido a valor presente pela taxa livre de risco (pré DI).
- (iii) Os valores justos foram calculados, utilizando os critérios descritos no tópico “Análise de sensibilidade dos instrumentos financeiros derivativos”.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
 Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
 (Em milhares de reais)

Instrumentos financeiros derivativos

As controladas da Companhia fizeram contratações de contratos de swap, com o objetivo de trocar a exposição da variação cambial dos contratos obtidos em moeda estrangeira e a exposição das taxas de juros, por um percentual do CDI - Certificado de Depósito Interbancário.

Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023 as controladas da Companhia mantém os instrumentos financeiros derivativos de *swap* para a cobertura do risco de câmbio e taxas, conforme demonstrado:

Consolidado							Ativo	
Derivativo	Nocional	Ativo	Passivo	Mercado	Vencimento	30/06/2024	31/12/2023	
<i>Swap - Debêntures</i>	R\$ 600.000	6,62% do IPCA	111,03% do CDI	CETIP	15/maio/37	15.647	-	
<i>Debêntures</i>	R\$ 2.780.000	16,76% a.a.	136,37% a.a. CDI +	CETIP	16/maio/29	40.669	328.805	
<i>Debêntures</i>	R\$ 1.000.000	18,1% a.a.	132,26% a.a. CDI +	CETIP	05/maio/26	-	227.131	
<i>Swap - Loan</i>	USD 25.263	USD + 4,89% a.a.	CDI + 2,70% a.a.	CETIP	15/dez/26	20.958	11.326	
<i>Swap - Bond</i>	USD 500.000	USD + 6,75% a.a.	16,76% a.a.	CETIP	16/maio/29	173.773	-	
<i>Senior Notes</i>						<u>251.047</u>	<u>567.262</u>	
Circulante						44.357	67.078	
Não circulante						206.690	500.184	
Passivo							30/06/2024	31/12/2023
Derivativo	Nocional	Ativo	Passivo	Mercado	Vencimento	30/06/2024	31/12/2023	
<i>Debêntures</i>	R\$ 2.685.000	16,34% a.a.	138,58% a.a. CDI +	CETIP	15/janeiro/26	117.134	-	
<i>Debêntures</i>	R\$ 1.000.000	CDI + 3,47%	132,50% CDI	CETIP	25/outubro/26	6.520	-	
<i>Swap - Bond</i>	USD 500.000	USD + 6,75% a.a.	16,76% a.a.	CETIP	16/maio/29	-	830.625	
<i>Senior Notes</i>						<u>123.654</u>	<u>830.625</u>	
Circulante						-	540.798	
Não circulante						123.654	289.827	

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

O Grupo efetuou o registro dos ganhos e perdas oriundos dos instrumentos financeiros derivativos designados como hedge de fluxo de caixa e hedge de valor justo em 30 de junho de 2024 e 2023, os impactos no resultado dos períodos foram:

Derivativo	Mercado	Risco	Consolidado	
			30/06/2024	30/06/2023
Swap	CETIP	CDI	(464.335)	(269.775)
Efeito líquido no resultado (nota explicativa nº 23)			(464.335)	(269.775)

Hedge Accounting

O Grupo possui como política avaliar a necessidade de adoção de *Hedge Accounting* para as operações utilizadas em sua gestão de riscos financeiros. Sendo assim, o Grupo designou as operações apresentadas abaixo para *hedge accounting* de fluxo de caixa e *hedge accounting* de valor justo, as quais apresentam índice de *hedge* equivalente a 1,0.

Os ganhos e perdas decorrentes da variação do valor justo dos instrumentos financeiros derivativos designados para *hedge* de fluxo de caixa, enquanto não realizados estão registrados no patrimônio líquido, e o valor de *accrual* no resultado.

A mudança no valor justo dos instrumentos financeiros derivativos designados para *hedge* de valor justo é reconhecida na demonstração do resultado.

	Consolidado		
	Patrimônio líquido 31/12/2023	Varição	Patrimônio líquido 30/06/2024
Instrumentos financeiros derivativos designados como <i>hedge</i> de fluxo de caixa:			
Riscos de moeda	(20.639)	(228.617)	(249.256)
IR/CS diferidos	(70)	(79)	(149)
Ganhos líquidos reconhecidos em outros resultados abrangentes	(20.709)	(228.696)	(249.405)
	Resultado 30/06/2023		Resultado 30/06/2024
Instrumentos financeiros derivativos designados como <i>hedge</i> de fluxo de caixa e de valor justo:			
Perdas líquidas reconhecidos no resultado do período (nota explicativa nº 23)	(269.775)		(464.335)

Em 30 de junho de 2024, o Grupo registrou efeitos negativos de R\$ 249.772 de eventos temporais de marcação a mercado de seus derivativos, sendo reconhecido proveniente das operações classificadas como *hedge* de fluxo de caixa.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

O método utilizado, para testar a efetividade do *Hedge*, confronta os termos críticos dos derivativos contratados e dos itens protegidos, evidenciando que movimentos nas taxas de juros e variação cambial afetam o valor justo ou fluxos de caixa dos instrumentos de *hedge* e dos itens protegidos de forma proporcional e inversa. O método está alinhado com a estratégia de gerenciamento de risco da Companhia. A efetividade será medida utilizando a comparação dos termos críticos do objeto e instrumento de *hedge*.

As fontes de inefetividade de *hedge* podem ser oriundas de:

- Índices diferentes (e, conseqüentemente, curvas diferentes) associados ao risco protegido dos itens cobertos e instrumentos de *hedge*;
- O risco de crédito das contrapartes tem um impacto diferente nos movimentos do valor justo dos instrumentos de *hedge* e itens protegidos;
- Alterações na quantia prevista de fluxos de caixa de itens protegidos e instrumentos de *hedge*.

Valor justo

Descrição dos inputs não observáveis significativos na avaliação do valor justo

Os *inputs* significativos não observáveis utilizados nas mensurações do valor justo classificadas no Nível 3 da hierarquia do valor justo, juntamente com uma análise de sensibilidade quantitativa em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, são apresentados abaixo:

	Saldo em 30/06/2024	Técnicas de valorização	Inputs significativos não observáveis	Sensibilidade dos inputs ao valor justo
TVM - Títulos e Valores Mobiliários	42.338	Método de descontos de dividendos	Dividendos estimados	5% de aumento (redução) na taxa de crescimento resultaria em aumento (redução) no valor justo de R\$ 44.455 e/ou R\$ 40.221

Análise de sensibilidade dos instrumentos financeiros derivativos

O Grupo divulga um quadro demonstrativo de análise de sensibilidade, para cada tipo de risco de mercado, considerado relevante pela Companhia, originado por instrumentos financeiros derivativos, ao qual o Grupo está exposto na data do balanço.

O Grupo considera o dólar do cenário base de R\$ 5,5589/US\$. O cenário I é o dólar a R\$ 4,4471/US\$, o cenário II é o dólar a R\$ 3,1765/US\$ e o cenário III é o dólar a R\$ 2,7795.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

Além disso, em outra avaliação, considera-se como risco a alta do CDI. O Grupo considera como cenário base a curva de taxas referenciais DI x Pré divulgadas pela B3 no dia 30 de junho de 2024. O Grupo estimou o Cenário I com um impacto de 25% ao longo de toda a curva, o Cenário II com um impacto de 75% e o Cenário III com um impacto de 100%.

O Grupo considera ainda o risco da alta do Cupom Cambial. O Grupo considera como cenário base a curva de taxas referenciais Cupom Limpo divulgadas pela B3 no dia 30 de junho de 2024. O Grupo estimou o Cenário I com um impacto de 25% ao longo de toda a curva, o Cenário II com um impacto de 75% e o Cenário III com um impacto de 100%.

O Grupo considera, por fim, o risco da alta do IPCA. O Grupo considera como cenário base a curva de taxas referenciais NTNB divulgadas pela Anbima no dia 30 de junho de 2024. O Grupo estimou que o Cenário I com um impacto de 25% ao longo de toda a curva, o Cenário II com um impacto de 75% e o Cenário III com um impacto de 100%.

Dessa forma, temos o seguinte quadro demonstrativo de análise de sensibilidade:

Consolidado					
Instrumento	Exposição	Risco	I	Cenário II	III
Swap	(125.754)	Alta Curva CDI	(960.820)	(2.287.558)	(2.818.002)
		Alta Curva IPCA	(39.582)	(131.125)	(169.159)
		Variação IPCA	(109.115)	(251.700)	(296.258)
Swap	253.147	Variação USD	(1.053.924)	(2.547.721)	(3.014.532)
		Queda Curva CDI	(458.316)	(2.312.698)	(3.528.456)
		Alta Curva Cupom Cambial	(79.434)	(641.858)	(882.126)
	127.393				

26. Cobertura de seguros

O Grupo adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a cobertura de seguros era composta por:

	Consolidado	
	30/06/2024	31/12/2023
Danos materiais	554.770	368.738
Responsabilidade civil	376.130	230.000
Executante concessionário	1.521.004	1.968.173
Equipamentos e veículos	463.012	549.605
D&O - <i>Directors and Officers Liability Insurance</i>	125.000	125.000
Riscos de engenharia	314.665	112.000
Cyber	30.000	30.000
Seguros garantia	781.265	-

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

27. Resultado por ação

Resultado básico e diluído por ação	Consolidado	
	30/06/2024	30/06/2023
Lucro atribuível aos detentores de ações ordinárias	984.273	150.696
Média ponderada das ações ordinárias (em milhares)	748.853	422.598
Lucro básico por ação - R\$	1,31	0,36

28. Compromissos

Além das obrigações mencionadas abaixo, não houve alteração das obrigações para o Grupo descritas na nota explicativa nº 29 das demonstrações financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Controladas	Investimento contratual (a)	Metas específicas	Obrigações contratuais
Matão	75.016	Todos os marcos contratuais para atingimento de 100% de abastecimento de água e 100% da coleta e tratamento de esgoto já foram atendidos.	-
Holambra	78.876	Os índices de abastecimento de água, e da coleta e tratamento de esgoto já foram atendidos e deverão ser mantidos até o final da concessão.	-
Nascentes do Xingú Participações	184.618	Manter os níveis de atendimento dos serviços prestados de abastecimento de água em 100% da população; (ii) atingir níveis de atendimento dos serviços prestados de esgotamento sanitário de 50% a 100% da população entre 2019 e 2052, de acordo com cada município; (iii) reduzir os índices de perdas entre 2020 a 2040 até 15%, de acordo com cada município.	-
Porto Esperidião	9.274	Manter os níveis de atendimento dos serviços prestados de abastecimento de água em 100% da população; (ii) atingir as metas de cobertura do sistema de esgotamento sanitário a partir de 2022 em 100%; (iii) reduzir os índices de perdas em 2023 para 25% até o final da concessão.	Compromisso mensal de pagamento da taxa de regulação, sendo o percentual fixo de 3% sob o valor da arrecadação mensal, conforme determinado no 1 TAM.
Sinop	453.128	Manter os níveis de atendimento dos serviços prestados de abastecimento de água em 100% da população; (ii) manter os níveis de redução de perdas de 40% em 2025, 2030 em 35%, 2035 em 30% e a partir de 2040 em 25%; (iii) atingir as metas de cobertura do sistema de esgotamento sanitário, dez/24 em 30%, dez/25 em 40%, dez/26 em 50%, dez/27 em 60%, dez/28 em 70%, dez/29 em 75%, dez/30 em 85%, dez/31 em 92%, dez/32 em 98% e de dez/33 a nov/54 em 98% da população com coleta e tratamento de esgoto.	Compromisso mensal de pagamento da taxa de regulação, em valores que podem variar de 4% da arrecadação ou do faturamento mensal de acordo com o município.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

Controladas	Investimento contratual (a)	Metas específicas	Obrigações contratuais
Paranatinga	37.619	Manter os níveis de atendimento dos serviços prestados de abastecimento de água em 100% da população; (ii) cobertura dos serviços de coleta e tratamento de esgoto a partir de 2023 em diante aumentar a cobertura em 5% ao ano, até 2032 atingir a meta de 67%, a partir de 2033 atingir 70% e manter esse índice até o fim da concessão; (iii) até o final da concessão manter os índices de perdas em 65,68%.	Compromisso mensal de pagamento da taxa de regulação, sendo o percentual fixo de 1,5% sob o valor da arrecadação mensal, conforme determinado no 1º TAM.
São Francisco do Sul	229.883	Cobertura de 95% de rede de distribuição de água até 2027 e atingir o índice de 100% até o final da concessão, (ii) cobertura de 82% dos serviços de coleta e tratamento de esgotos até 2027 e 85% até 2030, devendo manter esse índice até o final da concessão; (iii) reduzir os índices de perdas para 25% de 2024 até o final da concessão.	Compromisso mensal de pagamento da taxa de regulação de R\$0,10 centavos por habitantes.
Camboriú	159.007	Cobertura de 100% de água potável até o final da concessão; (ii) cobertura de 10% de esgotamento sanitário até 2026, 90% até 2033, 100% até 2036, devendo manter esse índice até o final da concessão; (iii) reduzir os índices de perdas em 2023 para 35%, 30% de 2028 até o final da concessão.	Compromisso mensal de pagamento da taxa de regulação, em valores que podem variar de 0,9% da arrecadação ou do faturamento mensal de acordo com o município.
Penha	181.115	Cobertura de 98% até 2024 e até 2026 atingir a meta de 100% e manter esse índice até o final da concessão, (ii) cobertura de 11% de esgotamento sanitário até 2024, 93% até 2032 e até 2035 atingir a meta de 100% e manter esse índice até o final da concessão; (iii) reduzir até 2027 os índices de perdas para 25% até o final da concessão.	Compromisso mensal de pagamento da taxa de regulação de R\$ 0,10 centavos por habitantes.
Bombinhas.	135.039	Manter a cobertura de 100% de água potável do início até o final da concessão, (ii) cobertura de 97% de esgotamento sanitário até final de 2024, devendo manter esse índice até o final da concessão; (iii) reduzir até 2027 os índices de perdas para 25% até o final da concessão.	Compromisso mensal de pagamento da taxa de regulação de 0,9% do faturamento mensal.
Corsan	-	Os índices de perdas que os municípios deverão atingir até 2033 são de 3% a 30%.	Compromisso mensal de pagamento da taxa de regulação, em valores que podem variar de 0,6% a 2,0% do faturamento mensal de acordo com o município.

29. Aspectos ambientais

O Grupo considera que suas instalações e atividades estão sujeitas as regulamentações ambientais. O Grupo busca minimizar os riscos associados com assuntos ambientais, através de procedimentos operacionais e investimentos em equipamento de controle de poluição e sistemas. O Grupo acredita que nenhuma provisão adicional para perdas relacionadas a assuntos ambientais é requerida atualmente, baseada nas atuais leis e regulamentos em vigor.

Equipav Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações trimestrais - ITR
Período de seis meses findo em 30 de junho de 2024
(Em milhares de reais)

30. Eventos subsequentes

Em julho de 2024, a controlada Aegea realizou a liquidação da 19ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, em série única, da espécie quirografária, no montante total de R\$ 750.000, com vencimento em junho de 2029 e taxa de juros de 2,75% a.a., pagos semestralmente.

Em julho de 2024 a controlada Aegea realizou a liquidação da 20ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, em série única, da espécie quirografária, no montante total de até R\$ 1.669.010, com vencimento em janeiro de 2031 e taxa de juros de 16,615% a.a., pagos semestralmente.

Em julho de 2024, a controlada indireta Manaus Ambiental realizou a liquidação da 6ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, em série única, da espécie quirografária, no montante total de R\$ 320.000, com vencimento em julho de 2025 e taxa de juros de 1,90% a.a., pagos semestralmente.

Em julho de 2024, a Controlada indireta Serra recebeu R\$ 6.888, valor parcial dos recursos financeiros contratados junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES no valor nominal total de R\$ 230.132, dos quais 115.366 já foram desembolsados com prazo de vencimento final em dezembro de 2037.

Em 14 de agosto de 2024, o Consórcio Aegea ("Consórcio"), formado pela controlada Aegea Saneamento e Participações S.A. e a controlada indireta Saneamento Consultoria S.A. sagrou-se vencedor da Concorrência Pública ("Licitação") nº 096/2024/PMP, cujo objeto consiste na concessão comum dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário pelo prazo de 30 anos no município de Palhoça, em Santa Catarina, com uma população de aproximadamente 223 mil habitantes. O Consórcio aguardará a publicação da adjudicação e da homologação do resultado da Licitação, para posterior assinatura do Contrato de Concessão por meio da sociedade de propósito específico a ser constituída para executá-lo.