

AGUAS DE

MARCELÂNDIA

AGUAS DE MARCELÂNDIA S.A.

CNPJ: 05.849.891/0001-79

Demonstrações Financeiras - Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em milhares de Reais)

Relatório da Administração

Senhores Acionistas: A Administração da Águas de Marcelândia S.A., em conformidade com as disposições estatutárias e legais, submete à apreciação de seus acionistas o Relatório da Administração e a correspondente demonstração financeira, referente aos exercícios sociais findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023. **Perfil da Companhia:** A Águas de Marcelândia S.A. ("Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado, localizada no município de Marcelândia, constituída em 23 de maio de 2003. A Companhia tem por objeto social o propósito específico de operar, manter e ampliar os sistemas de abastecimento, tratamento e distribuição de água, a coleta e tratamento de esgotos sanitários na área urbana do município de Marcelândia, no Estado de Mato Grosso, conforme estipulado no Contrato de Concessão firmado junto à Prefeitura Municipal de Marcelândia em 30 de junho de 2003.

Balanco patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em milhares de Reais)

Ativo	Nota	2024	2023	Passivo	Nota	2024	2023
Caixa e equivalentes de caixa	4	25	80	Fornecedores e empreiteiros	9	1.470	490
Contas a receber de clientes	5	619	291	Obrigações trabalhistas e sociais		98	68
Estoque		16	22	Obrigações fiscais		41	92
Outros créditos		243	26	Imposto de renda e contribuição social a pagar	14 a.	48	32
Total do ativo circulante		903	419	Outras contas a pagar		219	37
Contas a receber de clientes	5	5	1	Total do passivo circulante		1.876	719
Ativo fiscal diferido	14 b.	770	885	Fornecedores e empreiteiros	9	37	76
Depósitos judiciais		3	3	Contas correntes a pagar para partes relacionadas	6	5.098	3.776
Contas correntes a receber de partes relacionadas	6	660	660	Adiantamento para futuro aumento de capital	6	3.178	3.178
Total do realizável a longo prazo		1.438	1.549	Outras contas a pagar		357	85
Imobilizado		535	82	Total do passivo não circulante		8.670	7.115
Ativo de contrato da concessão	7	823	2.528	Total do passivo	10	10.546	7.834
Intangível	8	7.617	3.452	Patrimônio líquido			
Total do ativo não circulante		10.413	7.611	Capital social		160	160
Total do ativo		11.316	8.030	Reserva de capital		323	323
				Reservas de lucros		287	—
				Prejuízos acumulados		—	(287)
				Total do patrimônio líquido		770	196
				Total do passivo e patrimônio líquido		11.316	8.030

Notas explicativas às demonstrações financeiras 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em milhares de Reais)

1. Contexto operacional

A Águas de Marcelândia S.A. ("Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado, localizada no município de Marcelândia - MT, constituída em 23 de maio de 2003. A Companhia tem por objeto social o propósito específico de operar, manter e ampliar os sistemas de abastecimento, tratamento e distribuição de água, a coleta e tratamento de esgotos sanitários na área urbana do município de Marcelândia, no Estado de Mato Grosso, conforme estipulado no Contrato de Concessão firmado junto à Prefeitura Municipal de Marcelândia-MT em 30 de junho de 2003.

2. Base de preparação

a) Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras da Companhia foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil ("BR GAAP").

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Companhia na sua gestão.

b) Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em milhares de Reais, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto se indicado de outra forma.

c) Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Companhia utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Companhia e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua e são reconhecidas prospectivamente, quando aplicável.

As informações sobre julgamentos relacionadas a premissas e estimativas em 31 de dezembro de 2024 que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos no próximo ano fiscal estão incluídas nos seguintes itens:

• Reconhecimento e mensuração de perdas de crédito esperadas (nota explicativa nº 5);

• Reconhecimento de receita a faturar (nota explicativa nº 5);

• Definição de vida útil do imobilizado;

• Definição de vida útil do ativo intangível (nota explicativa nº 8); e

• Reconhecimento de ativos fiscais diferidos (nota explicativa nº 14).

d) Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, exceto aqueles itens mensurados ao valor justo.

3. Políticas contábeis materiais

A Companhia aplicou as políticas contábeis materiais descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras.

a) Contratos de concessão de serviços - Direito de exploração de infraestrutura

A Companhia aplica a prática contábil de ativar o preço total da delegação do serviço público (outorga) como um ativo intangível, em contrapartida a um passivo (quando aplicável), dos valores futuros a pagar ao Poder Concedente.

Nos termos dos contratos de concessão, o concessionário atua como prestador de serviço, construindo ou melhorando a infraestrutura (serviços de construção ou melhoria) usada para prestar um serviço público e podendo operar e manter essa infraestrutura (serviços de operação) durante um determinado prazo.

Se o concessionário presta serviços de construção ou melhoria, a remuneração recebida ou a receber pelo concessionário é registrada pelo seu valor justo. Essa remuneração pode corresponder a direito sobre um ativo intangível ou um ativo financeiro. O concessionário reconhece um ativo intangível à medida que recebe o direito (autorização) de cobrar os usuários dos serviços públicos.

O direito de exploração de infraestrutura é oriundo dos dispêndios realizados na construção de obras de melhoria e ampliação em troca do direito de cobrar os usuários pela utilização da infraestrutura. Este direito é composto pelo custo da construção somado à margem de lucro e aos custos dos empréstimos atribuíveis a esse ativo. A Companhia estimou que eventual margem é próxima a zero.

A amortização do direito de exploração da infraestrutura é reconhecida no resultado do exercício de forma linear pela vida útil ou pelo prazo da concessão, dos dois o menor.

b) Receita de contrato com cliente

A Companhia reconhece suas receitas, pelo seu valor justo, à medida que satisfaz as obrigações de desempenho. As principais fontes de receita da Companhia estão descritas a seguir:

(i) Serviços de abastecimento de água

A receita relacionada ao serviço de abastecimento de água compreende a obrigação de desempenho que é composta pelo ciclo inteiro de operação, sendo: captação, adução, tratamento e distribuição de água, sendo reconhecida por ocasião da aferição do volume consumido pelos clientes.

(ii) Outros serviços indiretos de água

A receita de outros serviços indiretos de água refere-se, principalmente à prestação de serviços de ligação de água, instalações de hidrômetros e religação de água, sendo as obrigações de desempenho atendidas na conclusão de cada serviço prestado e a receita reconhecida neste momento.

(iii) Receita a faturar de serviços de água

As receitas ainda não faturadas são calculadas com base na média de consumo dos clientes, aplicando a proporção correspondente aos dias de consumo que irão compor o faturamento do mês seguinte, mas que, em obediência ao princípio da competência, são reconhecidos no mês em que houve o efetivo consumo e sendo contabilizadas na conta de receitas a faturar.

(iv) Receitas de construção ativo intangível

A receita relacionada aos serviços de construção ou melhoria do contrato de concessão de serviços é reconhecida baseada no estágio da obra realizada. Essa receita é composta pelo custo da construção somado à margem de lucro atribuíveis a esse ativo. A Companhia estimou que eventual margem é próxima a zero.

4. Caixa e equivalentes de caixa

2024	2023
25	80

5. Contas a receber de clientes

2024	2023
Serviços de água e esgoto	452 319
Renegociações	59 41
Receita a faturar de serviços de água e esgoto	202 88
(-) Perdas de crédito esperadas	(89) (156)
	624 292
Circulante	619 291
Não circulante	5 1

6. Transações com partes relacionadas

Controladora

A controladora final da Companhia é a Arcos Saneamento e Participações S.A. e a controladora direta é a Nascentes do Xingu Participações e Administração S.A. que detém 51% das ações que representam o seu capital social.

Outras transações com partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2024 e 2023, bem como as transações que influenciaram os resultados dos exercícios findos naquelas datas, relativas às operações com partes relacionadas, decorrem de transações com acionistas, companhias a eles relacionadas.

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

2024	2023
Ativo circulante	
Outros créditos partes relacionadas (e)	
Agea Saneamento e Participações S.A.	31 —
Agea Saneamento e Participações S.A.	188 —
Aesan Engenharia e Participações Ltda.	219 —
	2024 2023
Ativo não circulante	
Contas correntes a receber de partes relacionadas (c)	
Nascentes do Xingu Investimento S.A.	365 365
Nascentes do Xingu Participações e Administração S.A.	295 295
	660 660
Aquisições de ativo de contrato da concessão no exercício	
Agea Saneamento e Participações S.A. (a)	440 —
Aesan Engenharia e Participações Ltda. (d)	35 796
LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda. (b)	15 50
	490 846
	1.369 1.506
Passivo circulante	
Fornecedores partes relacionadas (nota explicativa nº 9)	
Agea Saneamento e Participações S.A. (a)	679 30
Aesan Engenharia e Participações Ltda. (d)	534 361
GSS - Gestão de Sistemas de Saneamento Ltda. (b)	14 2
LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda. (b)	41 25
	1.268 418
Outras contas a pagar partes relacionadas	
Agea Saneamento e Participações S.A. (e)	4 —
Passivo não circulante	
Contas correntes a pagar de partes relacionadas (c)	
Agea Saneamento e Participações S.A.	763 763
Águas de Primavera S.A.	1.397 1.213
Águas de Sorriso S.A.	2.728 1.590
Nascentes do Xingu Participações e Administração S.A.	210 210
	5.098 3.776
Adiantamento para futuro aumento de capital	
Nascentes do Xingu Participações e Administração S.A.	3.178 3.178
	9.548 7.372
Resultado do exercício	
Custos e despesas	
Agea Saneamento e Participações S.A. (a)	(226) (181)
GSS - Gestão de Sistemas de Saneamento Ltda. (b)	(13) (13)
LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda. (b)	(1) (33)
	(240) (227)
(a) Refere-se à serviços administrativos prestados pelo centro de serviços compartilhados. Os serviços em questão se resumem a: contabilidade, tributário, financeiro, recursos humanos, administração de pessoal, centro de segurança da receita, tecnologia da informação e serviços administrativos e à contratação de serviços associados a obras de construção e ampliação de redes de águas e esgotamento sanitário.	
(b) Refere-se à serviços de implementação e manutenção de software prestados pela GSS - Gestão de Sistemas de Saneamento Ltda. e serviços de locação de veículos prestados pela LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda.	
(c) Os valores referentes a essas transações estão mantidos no ativo e passivo não circulante, e referem-se a movimentações financeiras devido a centralização de caixa, sem prazo de vencimento e atualização.	
(d) Refere-se à contratação de serviços associados a obras de construção e ampliação de redes de água e esgotamento sanitário.	
(e) Refere-se à repasse de gastos administrativos e operacionais.	

7. Ativo de contrato da concessão

Ativo de contrato da concessão

	2024	2023
	823	2.528
	2023	2024
Custo	2.528	2.925
Adições (/)		4.630
Transferências		823
Custo	2023	2024
Adições (/)	640	3.178
Transferências		(1.290)
Transferências		2.528
Custo	2023	2024
Adições (/)	3	(2)
Transferências		1
Custo	2023	2024
Adições (/)	9.246	(1.629)
Transferências		7.617
Transferências		3.452

(i) No exercício findo em 31 de dezembro de 2024 foi reconhecido a margem de construção no valor de R\$ 57 (R\$ 0 em 31 de dezembro de 2023). Adicionalmente, os custos de arrendamento são capitalizados nos ativos aos quais estão diretamente ligados, sendo que no exercício findo em 31 de dezembro de 2024 foram capitalizados R\$ 101 (R\$ 0 em 31 de dezembro de 2023).

8. 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

	2024	2023
Ativo		
Vida útil (em anos)		(-)
Taxa média anual		
Custo		
Amortização		
Líquido		
Líquido		
Direito de exploração da infraestrutura		
Instalações técnicas de saneamento	de 05 a 36	7,7%
Edificações de estações de tratamento	de 05 a 23	10,5%
Máquinas e equipamentos	de 07 a 24	8,6%
Outros componentes	de 08 a 15	7,4%
Software		
Licença de uso de Software	03	33,3%
	3	(2)
	3	(2)
	9.246	(1.629)
	7.617	3.452
	2023	2022
Ativo		
Vida útil (em anos)		(-)
Taxa média anual		
Custo		
Amortização		
Líquido		
Líquido		
Direito de exploração da infraestrutura		
Instalações técnicas de saneamento	de 05 a 36	6,9%
Edificações de estações de tratamento	de 05 a 23	7,8%
Máquinas e equipamentos	de 07 a 24	5,8%
Outros componentes	15	6,7%
Software		
Licença de uso de Software	03	33,3%
	3	(1)
	3	(1)
	4.640	(1.188)
	3.452	2.470

b) Movimentação do custo

	2023	2024
Ativo		
Custo		
Adições		
Transferências		
Custo		
Direito de exploração da infraestrutura		
Instalações técnicas de saneamento	2.627	1.001
Edificações de estações de tratamento	1.046	2.480
Máquinas e equipamentos	906	1.142
Outros componentes	58	7
	4.637	4.630
Software		
Licença de uso de Software	3	—
	3	—
	4.640	4.630
	2022	2023
Ativo		
Custo		
Adições		
Custo		
Direito de exploração da infraestrutura		
Instalações técnicas de saneamento	2.053	574
Edificações de estações de tratamento	570	476
Máquinas e equipamentos	692	214
Outros componentes	25	23
	3.350	1.287
Software		
Licença de uso de Software	—	3
	—	3
	3.350	1.290
	4.640	4.640

c) Movimentação da amortização

	2023	2024
Ativo		
Amortização acumulada		
Adições		
Amortização acumulada		
Direito de exploração da infraestrutura		
Instalações técnicas de saneamento	(576)	(254)
Edificações de estações de tratamento	(228)	(112)
Máquinas e equipamentos	(347)	(73)
Outros componentes	(36)	(11)
	(1.187)	(440)
Software		
Licença de uso de Software	(1)	(1)
	(1)	(1)
	(1.188)	(441)
	2022	2023
Ativo		
Amortização acumulada		
Adições		
Amortização acumulada		
Direito de exploração da infraestrutura		
Instalações técnicas de saneamento	(392)	(184)
Edificações de estações de tratamento	(157)	(71)
Máquinas e equipamentos	(296)	(51)
Outros componentes	(35)	(1)
	(880)	(307)
Software		
Licença de uso de Software	—	(1)
	—	(1)
	(880)	(308)

A Companhia não identificou qualquer indicativo que justificasse a necessidade de reavaliar a vida útil dos bens em 31 de dezembro de 2024.

9. Fornecedores e empreiteiros

	2024	2023
Fornecedores de materiais e serviços	239	1.268
Fornecedores partes relacionadas (nota explicativa nº 6)	1.268	418
	1.507	566
Circulante		
Não circulante		
	1.470	490

10. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023 o capital social integralizado é de R\$ 160 e está representado por 160.000 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023, os acionistas e os respectivos percentuais de participação estão assim apresentados:

Nascentes do Xingu Participações e Administração S.A.

51,00%

49,00%

NX Saneamento S.A.

100,00%

b) Reserva legal

E 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.

c) Reserva de retenção de lucros

A Companhia, nos termos do art. 196 da Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/76), propôs retenção, conforme orçamento de capital, da parcela do lucro excedente a constituição da reserva legal e distribuição de dividendos, que estará à disposição para destinação e aprovação na próxima AGO - Assembleia Geral Ordinária.

d) Reserva especial de ágio

Nesta reserva estão registrados os efeitos da incorporação reversa, quando da extinção de sua controladora Silvegri Participações, passando a controladora direta da Companhia ser a Nascentes do Xingu Participações e Administração S.A.

11. Receita operacional líquida

	2024	2023
Receita de prestação de serviços	3.365	2.932
Serviços de abastecimento de água	207	162
Outros serviços indiretos de água	2.925	3.178
Receitas de construção ativo intangível	6.497	6.272
Total receita bruta		
Deduções da receita bruta		

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em milhares de Reais)

	Nota	2024	2023
Receita operacional líquida	11	6.148	5.981
Custos dos serviços prestados	12	(4.610)	(4.648)
Lucro bruto		1.538	1.333
Despesas administrativas e gerais	12	(468)	383
Outras receitas operacionais		2	2
Resultado antes do resultado financeiro e tributos		1.072	1.718
Receitas financeiras	13	94	1.224
Despesas financeiras	13	(349)	(2.184)
Resultado financeiro		(255)	(960)
Resultado antes dos tributos		817	758
Imposto de renda e contribuição social corrente	14 a.	(128)	(156)
Imposto de renda e contribuição social diferido	14 a.	(115)	(60)
Lucro líquido do exercício		574	542

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em milhares de Reais)

	2024	2023
Lucro líquido do exercício	574	542
Resultado abrangente total	574	542

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em milhares de Reais)

	Nota	2024	2023
Capital especial			
Reserva de ágio			
Reservas de lucros			
Prejuízos			
Saldos em 1º de janeiro de 2023		160	323
Lucro líquido do exercício		—	—
Saldos em 31 de dezembro de 2023		160	323
Lucro líquido do exercício		—	—
Saldos em 31 de dezembro de 2024		160	323
Despesas administrativas e gerais		—	—
Outros créditos		—	—
Outros débitos		—	—
Saldos em 31 de dezembro de 2024		160	323

Demonstração do fluxo de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em milhares de Reais)

	Nota	2024	2023
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Resultado antes dos tributos		817	758
Ajustes para:			
Amortização e depreciação		12	486
Provisão de perdas de crédito esperadas		12	(67)
Baixa de títulos do conta a receber		12	22
Margem de construção ativo intangível		7 (i)	(57)
Ajuste a valor presente de clientes		13	38
Juros de arrendamentos		1	319
Variações nos ativos e passivos (Aumento/Diminuição dos ativos)			
Contas a receber de clientes		(288)	796
Estoque		6	(4)
Tributos a recuperar		23	(4)
Outros créditos		(217)	(17)
Aumento/(Diminuição) dos passivos			
Fornecedores e empreiteiros		941	437
Obrigações trabalhistas e sociais		30	13
Obrigações fiscais		(51)	74
Outras contas a pagar		4	(31)
Imposto de renda e contribuição social pagos		14 a.	(111)
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais		1.577	1.476
Fluxo de caixa de atividades de investimento			
Aquisição de imobilizado		(21)	(25)
Aquisição de ativo de contrato da concessão		7 (i)	(2.767)
Fluxo de caixa líquido usado nas atividades de investimento		(2.780)	(3.178)
Fluxo de caixa de atividades de financiamento			
Conta corrente líquida - partes relacionadas		1.322	1.831
Pagamentos de arrendamentos		(166)	—
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades de financiamento		1.156	1.831
(Redução) Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa		(55)	39
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro		4	80
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro		4	25
(Redução) Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa		(55)	39

12. Custos e despesas por natureza

	2024	2023
Pessoal	(407)	(324)
Conservação e manutenção	(35)	(67)
Materiais, equipamentos e veículos	(70)	(59)
Serviços de terceiros	(393)	(302)
Amortização e depreciação	(486)	(350)
Custo de concessão	(9)	(101)
Custos de construção ativo intangível	(2.888)	(3.178)
Energia elétrica	(581)	(478)
Produtos químicos	(73)	(58)
Provisão de perdas de crédito esperadas	67	(42)
Diária de títulos		



MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: 8CGKJ-DTDGW-9LR8Y-WQH3U

Tipo de assinatura: Avançada

Esse documento foi assinado pelos seguintes signatários nas datas indicadas (Fuso horário de Brasília):

- ✓ JOAO DORILEO LEAL (CPF 177.801.281-72) - JORNAL A GAZETA LTDA (CNPJ 06.167.347/0001-00) em 31/03/2025 00:18 - Assinado com certificado digital ICP-Brasil

Para verificar as assinaturas, acesse o link direto de validação deste documento:

<https://assinefacil.onlinesolucoesdigitais.com.br/validate/8CGKJ-DTDGW-9LR8Y-WQH3U>

Ou acesse a consulta de documentos assinados disponível no link abaixo e informe o código de validação:

<https://assinefacil.onlinesolucoesdigitais.com.br/validate>