

ÁGUAS DE CLÁUDIA

ÁGUAS DE CLÁUDIA S.A.

CNPJ: 06.274.758/0001-02

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 Cláudia 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 Cláudia S.A. ("Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado, localizada no município de Cláudia, constituída em 10 de maio de 2004. 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 Cláudia, no Estado de Mato Grosso, conforme estipulado no Contrato de Concessão firmado junto à Prefeitura Municipal de Cláudia em 19 de março de 2004.

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	86	91	Fornecedores e empreiteiros	10	480	126
Aplicações financeiras	5	1.342	1	Obrigações trabalhistas e sociais		49	39
Contas a receber de clientes	6	547	545	Obrigações fiscais		12	29
Estoque		15	14	Parcelamentos de impostos	15 a.	89	67
Tributos a recuperar		4	4	Outras contas a pagar		194	89
Outros créditos		89	22	Total do passivo circulante		824	364
Total do ativo circulante		2.083	677	Fornecedores e empreiteiros	10	34	35
Contas a receber de clientes	6	3	1	Passivo fiscal diferido	15 b.	13	—
Tributos a recuperar		1	1	Contas correntes a pagar para partes relacionadas	7	582	582
Ativo fiscal diferido	15 b.	—	4	Adiantamento para futuro aumento de capital	7	4.003	4.003
Contas correntes a receber de partes relacionadas	7	9.075	8.716	Outras contas a pagar		194	127
Total do realizável a longo prazo		9.079	8.722	Total do passivo não circulante		4.826	4.747
Imobilizado		244	53	Total do passivo		5.650	5.111
Ativo de contrato da concessão	8	37	177	Patrimônio líquido	11	350	350
Intangível	9	5.148	4.373	Capital social		169	169
Total do ativo não circulante		14.508	13.325	Reserva de capital		2.007	1.589
Total do ativo		16.591	14.002	Reservas de lucros		8.415	6.783
				Total do patrimônio líquido		10.941	8.891
				Total do passivo e patrimônio líquido		16.591	14.002

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

	Nota	Capital social	Reserva especial de ágio	Legal	Retenção de lucros	Reserva de incentivo fiscal	Lucros acumulados	Total
Saldos em 1º de Janeiro de 2023		350	169	70	4.997	1.148	—	6.734
Lucro líquido do exercício		—	—	—	—	—	2.157	2.157
Destinação:								
Reserva de incentivo fiscal	11 c.	—	—	—	—	441	(441)	—
Lucros retidos	11 d.	—	—	—	1.716	—	(1.716)	—
Saldos em 31 de dezembro de 2023		350	169	70	6.713	1.589	—	8.891
Lucro líquido do exercício		—	—	—	—	—	2.050	2.050
Destinação:								
Reserva de incentivo fiscal	11 c.	—	—	—	—	418	(418)	—
Lucros retidos	11 d.	—	—	—	1.632	—	(1.632)	—
Saldos em 31 de dezembro de 2024		350	169	70	8.345	2.007	—	10.941

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

1. Contexto operacional

A Águas de Cláudia S.A. ("Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado, localizada no município de Cláudia - MT, constituída em 10 de maio de 2004.

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 Cláudia, no Estado de Mato Grosso, conforme estipulado no Contrato de Concessão firmado junto à Prefeitura Municipal de Cláudia em 19 de março de 2004.

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 relacionados 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 n° 6);
- Reconhecimento de receita a faturar (nota explicativa n° 9);
- Definição de vida útil do imobilizado;
- Definição de vida útil do ativo intangível (nota explicativa n° 9); e
- Reconhecimento de ativos fiscais diferidos (nota explicativa n° 15).

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 dos usuários dos serviços públicos.

O direito de exploração de infraestrutura é o 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 integral 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
Bancos conta movimento	86	91

5. Aplicações financeiras

	2024	2023
Modalidade	1.342	1
Fundo de Investimento Safira	—	—

A rentabilidade média das aplicações financeiras é de 102,44% do Certificado de Depósito Interbancário - CDI em 31 de dezembro de 2024 (102,31% do CDI em 31 de dezembro de 2023).

A carteira do fundo de investimento onde a Companhia detém cotas corresponde a aplicações em outros fundos de investimento multimercado de crédito privado, não exclusivos. O fundo é registrado junto a CVM.

6. Contas a receber de clientes

	2024	2023
Serviços de água e esgoto	314	403
Renegociações	45	39
Receita a faturar de serviços de água e esgoto	245	157
(-) Perdas de crédito esperadas	(54)	(53)
Circulante	550	546
Não circulante	547	545
7. Transações com partes relacionadas	3	1

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 e ou companhias a eles relacionadas.

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

Ativo circulante

	2024	2023
Outros créditos partes relacionadas	—	—
Aesan Engenharia e Participações Ltda. (e)	63	—
Ativo não circulante	—	—
Contas correntes a receber de partes relacionadas (c)	—	—
Águas de Poconé S.A.	4.664	4.581
Nascentes do Xingu Investimento S.A.	4.195	4.060
Nascentes do Xingu Participações e Administração S.A.	216	75
	9.075	8.716

Aquisições de ativo de contrato da concessão no exercício

	2024	2023
Aegee Saneamento e Participações S.A. (a)	165	—
Aesan Engenharia e Participações Ltda. (d)	33	185
LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda. (b)	12	100
	210	285
	9.348	9.001

Passivo circulante

	2024	2023
Fornecedores partes relacionadas (nota explicativa n° 10)	—	—
Aegee Saneamento e Participações S.A. (d)	227	24
Aesan Engenharia e Participações Ltda. (a)	126	42
GSS - Gestão de Sistemas de Saneamento Ltda. (b)	12	2
LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda. (b)	36	23
	401	91

Outras contas a pagar partes relacionadas

	2024	2023
Aegee Saneamento e Participações S.A. (a)	45	45

Passivo não circulante

	2024	2023
Contas correntes a pagar de partes relacionadas	—	—
Aegee Saneamento e Participações S.A. (c)	582	582
Adiantamento para futuro aumento de capital	—	—
Nascentes do Xingu Participações e Administração S.A.	4.003	4.003
	5.031	4.721

Resultados do exercício

	2024	2023
Custos e despesas	—	—
Aegee Saneamento e Participações S.A. (a)	(172)	(143)
GSS - Gestão de Sistemas de Saneamento Ltda. (b)	(12)	(12)
LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda. (b)	(1)	(—)
	(185)	(155)

Diretoria

	2024	2023
Fornecedores de materiais e serviços	113	70
Fornecedores partes relacionadas (nota explicativa n° 7)	401	91
	514	161
Circulante	480	126
Não circulante	34	35

11. Patrimônio líquido

	2024	2023
a) Capital social	—	—
Em 31 de dezembro de 2024 e 2023 o capital social integralizado é de R\$ 350 e está representado por 350.000 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%	51,00%
NX Saneamento S.A.	49,00%	49,00%
	100,00%	100,00%

b) 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 n° 6.404/76), até o limite de 20% do capital social.

c) Reserva de incentivo fiscal

A Reserva foi constituída com base no art. 11 da Resolução CD/CONDEL/SUDAM n° 65 de 29 de dezembro de 2017 do Ministério da Integração Nacional. A Companhia possui incentivo fiscal de redução da alíquota do Imposto de Renda em 75%, o qual é calculado com base no lucro da exploração.

d) Reserva de retenção de lucros

A Companhia, nos termos do art. 196 da Lei das Sociedades por Ações (Lei n° 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.

Demonstração do resultado

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

	Nota	2024	2023
Receita operacional líquida	12	5.052	4.663
Custos dos serviços prestados	13	(2.252)	(1.845)
Lucro bruto		2.800	2.818
Despesas administrativas e gerais	13	(333)	(341)
Outras receitas operacionais		1	7
Resultado antes do resultado financeiro e tributos		2.468	2.484
Receitas financeiras	14	160	255
Despesas financeiras	14	(228)	(186)
Resultado financeiro		(68)	69
Resultado antes dos tributos		2.400	2.553
Imposto de renda e contribuição social corrente	15 a.	(333)	(402)
Imposto de renda e contribuição social diferido	15 a.	(17)	6
Lucro líquido do exercício		2.050	2.157

Demonstração do resultado abrangente

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

	2024	2023
Lucro líquido do exercício	2.050	2.157
Resultado abrangente total	2.050	2.157

Demonstração dos fluxos 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		2.400	2.553
Resultado antes dos tributos		2.400	2.553
Ajustes para:			
Amortização e depreciação	13	537	407
Provisões para riscos cíveis	13	7	—
Provisão de perdas de crédito esperadas	13	1	27
Baixa de títulos do contas a receber	13	3	10
Margem de construção ativo intangível	8 (i)	(23)	—
Rendimentos de aplicações financeiras	14	(56)	(216)
Juros de arrendamentos	14	24	1
		2.893	2.788

Variações nos ativos e passivos (Aumento)/Diminuição dos ativos

	2024	2023
Contas a receber de clientes	(69)	(26)
Estoques	(1)	(3)
Tributos a recuperar	28	—
Outros créditos	(67)	(11)

Aumento/(Diminuição) dos passivos

	2024	2023
Fornecedores e empreiteiros	353	48
Obrigações fiscais	(17)	—
Obrigações trabalhistas e sociais	10	9
Parcelamentos de impostos	(37)	(40)
Pagamento de riscos cíveis	(7)	(6)
Outras contas a pagar	62	57
Imposto de renda e contribuição social pagos	15 a.	(294)
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais		2.854
Fluxo de caixa de atividades de investimento		—
Aplicações financeiras	(1.291)	977
Juros recebidos	(1)	222
Aquisição de imobilizado	(15)	(17)
Aquisição de ativo de contrato da concessão	8 (i)	(1.063)
Fluxo de caixa líquido (usado na) proveniente das atividades de investimento		(2.370)
Fluxo de caixa de atividades de financiamento		—
Pagamentos de arrendamentos	(130)	—
Conta corrente líquida - partes relacionadas	(359)	(2.579)
Fluxo de caixa líquido usado nas atividades de financiamento (Redução) Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa		(9)
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro	4	91
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro	4	86
(Redução) Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa		(5)

e) Reserva especial de ágio

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

12. Receita operacional líquida

	2024	2023
Receita de prestação de serviços	2.608	2.503
Serviços de abastecimento de água	89	75
Outros serviços indiretos de água	1.554	1.478
Serviços de esgoto	3	1
Outros serviços indiretos de esgoto	1.198	999
Receitas de construção ativo intangível	5.452	5.056
Total receita bruta	11.806	11.017
Deduções da receita bruta	(7)	(19)
(-) Cancelamentos e abatimentos	(393)	(374)
(-) Tributos sobre serviços	5.052	4.663
Total da receita operacional líquida	6.463	6.187

13. Custos e despesas por natureza

	2024	2023
Pessoal	(61)	(59)
Serviços de terceiros	(284)	(286)
Amortização e depreciação	(537)	(407)
Custos de construção ativo intangível	(1.175)	(999)
Energia elétrica	(308)	(219)
Produtos químicos	(34)	(39)
Provisão de perdas de crédito esperadas	(1)	(27)
Provisões para riscos cíveis e trabalhistas	(7)	(6)
Baixa de títulos do contas a receber	(3)	(10)
Locação	(4)	—
Outros	(176)	(134)
	(2.585)	(2.186)

Custos dos serviços prestados

	2024	2023
Despesas administrativas e gerais	(2.252)	(1.845)
	(333)	(341)

14. Resultado financeiro

	2024	2023
Receitas	56	216
Rendimentos de aplicações financeiras	104	39
Outras receitas financeiras	160	255
Despesas	(116)	(121)
Descontos concedidos	(41)	(44)
Impostos e comissões bancárias	(8)	(12)
Despesas sobre receita financeira (PIS/COFINS)	(24)	(1)
Juros de arrendamentos	(39)	(8)
Outras despesas financeiras	(228)	(186)
Resultado financeiro	(68)	69

15. 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 do resultado, nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023, está apresentada como segue:

	2024	2023
Resultado antes dos tributos	2.400	2.553
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota fiscal combinada	(816)	(868)
Redução da alíquota - Lucro de exploração	440	434
Despesas indebitáveis	—	(1)
Inovação Tecnológica	1	14
Programa de alimentação do trabalhador	2	2
Outras diferenças permanentes	23	23
Imposto de renda e contribuição social:		
Corrente	(751)	(843)
Diferido	(17)	6
Lucro da exploração	418	441
Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício	(350)	(396)
Alíquota efetiva	(15%)	(16%)
Movimentação do imposto de renda e contribuição social pagos	2024	2023
Total do imposto de renda e contribuição social corrente	(333)	(402)
apurados líquido do lucro da exploração	(64)	(75)
Saldo pago de anos anteriores	(2)	(2)
Antecipação do IRPJ e CSLL	105	110
Itens que não afetaram o caixa (ver composição a seguir)	(294)	(369)
Total do IRPJ e CSLL pagos conforme demonstração do fluxo de caixa	—	—
Transações que afetaram o imposto, mas não envolveram caixa:		
Compensações referente a retenções na fonte	16	46
Imposto de renda e contribuição social a pagar	89	64
Total	105	110

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 pelo regime de competência.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos têm a seguinte origem:

	2023	Resultado	2024
Perdas de crédito esperadas	8	—	8
Provisão para participação nos lucros	1	—	1
Perda com clientes	2	1	3
Arrendamentos	—	1	1
Ativo fiscal diferido	11	2	13
Juros capitalizados	(5)	—	(5)
Baixa por perda	(2)	(1)	(3)
Arrendamento Mercantil - Capitalização	(2)	(15)	(15)
Margem de construção	(7)	(3)	(3)
Passivo fiscal diferido	(—)	(19)	(26)
Ativo (Passivo) fiscal diferido líquido	4	(17)	(13)

2022

Resultado

	2022	Resultado	2023
Perdas de crédito esperadas	4	4	8
Provisão para participação nos lucros	1	—	1
Perda com clientes	2	1	3
Arrendamentos	—		



MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: 63HNU-A47U7-YQ4E5-BG6AK

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 00:27 - Assinado com certificado digital ICP-Brasil

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

<https://assinefacil.onlinesolucoesdigitais.com.br/validate/63HNU-A47U7-YQ4E5-BG6AK>

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

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