



ÁGUAS DO IMPERADOR S.A.
CNPJ 02.150.327/0001-75

Balço patrimonial 31 de dezembro de 2024 (Em milhares de reais)				Demonstração das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em milhares de reais)						
Nota 31/12/2024 31/12/2023				Reserva de lucros						
				Capital social	Reserva legal	Reserva de investimentos	Retenção de lucros	Dividendos adicionais propostos	Lucros acumulados	Patrimônio líquido
Ativo										
Circulante										
Caixa e equivalentes de caixa	6	1.545	37.825	52.600	10.520	10.140	31.500	-	-	104.760
Contas a receber de clientes	7	35.423	33.937	-	-	-	-	-	35.185	35.185
Estoques		2.446	436	-	-	-	(6.988)	-	-	(6.988)
Despesas antecipadas		633	379	-	-	-	-	-	-	-
Créditos com partes relacionadas	19	90	134	-	-	369	-	-	(369)	-
Tributos a recuperar		880	221	-	-	-	-	-	(8.796)	(8.796)
Outros ativos		809	2.945	-	-	-	-	19.000	(19.000)	-
		41.826	75.877						(7.020)	
Não circulante										
Aplicações financeiras vinculadas	8	2.161	2.166	52.600	10.520	10.509	31.532	19.000	-	124.161
Tributos diferidos	17	1.945	2.956	-	-	-	-	-	44.172	44.172
Depósitos judiciais		2.682	2.525	-	-	-	-	-	(4.000)	(4.000)
Tributos a recuperar		6	-	-	-	-	-	-	-	-
Operações com derivativos		5	154	-	-	346	-	-	(346)	-
Ativo de direito de uso	9	95	333	-	-	-	-	-	(11.043)	(11.043)
Imobilizado	10	1.241	1.398	-	-	-	-	22.205	(22.205)	-
Ativo de contrato	11	105.507	49.820	-	-	-	-	-	(6.578)	-
Intangível	12	126.977	127.730	52.600	10.520	10.855	31.225	41.205	-	146.405
		240.614	187.082							
Total do ativo		282.440	262.959	As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.						
Passivo										
Circulante										
Fornecedores	13	2.190	2.262	-	-	-	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	14	4.155	13.005	-	-	-	-	-	-	-
Passivos de arrendamento	14	120	315	-	-	-	-	-	-	-
Notas comerciais escriturais	15	14.549	15.566	-	-	-	-	-	-	-
Obrigações tributárias	16	2.404	2.804	-	-	-	-	-	-	-
Obrigações trabalhistas	19	34.651	13.756	-	-	-	-	-	-	-
Obrigações com acionistas		551	486	-	-	-	-	-	-	-
Ônus da concessão		1.338	969	-	-	-	-	-	-	-
Debitos com partes relacionadas	19	1.556	1.748	-	-	-	-	-	-	-
Outras obrigações		65.054	54.493	-	-	-	-	-	-	-
Não circulante										
Empréstimos e financiamentos	14	49.169	46.885	-	-	-	-	-	-	-
Passivos de arrendamentos	14	-	57	-	-	-	-	-	-	-
Notas comerciais escriturais	15	19.232	31.911	-	-	-	-	-	-	-
Provisões para contingências	18	2.580	5.452	-	-	-	-	-	-	-
		70.981	84.305							
Patrimônio líquido	20			52.600	52.600	52.600	52.600	41.205	19.000	146.405
Capital social				52.600	52.600	52.600	52.600	41.205	19.000	146.405
Reservas de lucros				-	-	-	-	-	-	-
Dividendos adicionais propostos				-	-	-	-	-	-	-
Total do passivo e patrimônio líquido		282.440	262.959	As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.						
Demonstração do resultado Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em milhares de reais)										
Nota 31/12/2024 31/12/2023										
Receita líquida	21	232.608	190.377							
Custo dos serviços prestados	22	(117.146)	(85.820)							
Lucro bruto		115.462	104.557							
Receitas (despesas) operacionais										
Despesas gerais e administrativas	23	(52.455)	(49.969)							
Outras receitas operacionais		168	580							
		(52.287)	(49.389)							
Resultado operacional antes do resultado financeiro		63.175	55.168							
Resultado financeiro										
Receitas financeiras	24	5.291	7.953							
Despesas financeiras	24	(8.749)	(13.939)							
		(3.458)	(5.986)							
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		59.717	49.182							
Imposto de renda e contribuição social - corrente	17b	(14.534)	(14.186)							
Imposto de renda e contribuição social - diferido	17b	(1.011)	189							
Lucro líquido do exercício		44.172	35.185							
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.										
Demonstração do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em milhares de reais)										
31/12/2024 31/12/2023										
Lucro líquido do exercício		44.172	35.185							
Outros resultados abrangentes		-	-							
Total do resultado abrangente do exercício		44.172	35.185							
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.										
Demonstração dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em milhares de reais)										
31/12/2024 31/12/2023										
Fluxo de caixa das atividades operacionais		59.717	49.182							
Lucro antes dos tributos sobre o lucro líquido										
Ajustes para reconciliar o lucro líquido e o fluxo de caixa líquido:										
Depreciação e amortização		9.423	7.977							
Juros sobre empréstimos, financiamentos e arrendamentos e amortização de custos de transação		3.383	4.086							
Juros sobre notas comerciais escriturais e amortização de custos de transação		4.840	6.821							
Gainho com operações de swap		(160)	(57)							
Juros e IOF sobre mútuo		2	-							
Variações monetárias		421	472							
Atualização monetária das contingências		(994)	501							
Provisão para perdas esperadas de crédito das contas a receber		10.820	9.192							
Provisão (reversão de) para contingências		(1.878)	1.518							
Resultado na alienação de imobilizado		103	(44)							
Perda com derivativos		154	24							
Variações no ativo e passivo										
Contas a receber de clientes		(12.306)	(12.831)							
Estoques		(157)	(88)							
Depósitos judiciais		(84)	(199)							
Tributos a recuperar		(254)	(275)							
Outros ativos		2.136	(2.620)							
Aplicações financeiras - vinculadas		5	(779)							
Fornecedores		(72)	1.008							
Ônus da concessão		65	78							
Obrigações tributárias		(1.059)	(370)							
Obrigações trabalhistas		(42)	502							
Partes relacionadas, líquidas		413	341							
Outras obrigações		(176)	296							
		72.290	64.726							
Pagamento de imposto de renda e contribuição social		(15.464)	(12.590)							
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos		(5.413)	(6.012)							
Pagamento de juros sobre arrendamentos		(33)	(62)							
Pagamento de juros sobre notas comerciais escriturais		(5.679)	(6.913)							
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais		45.701	39.149							
Fluxo de caixa das atividades de investimentos										
Adições ao imobilizado		(213)	(486)							
Adições ao ativo de contrato e intangível		(55.568)	(39.095)							
Valor recebido pela venda de imobilizado/intangível		(100)	49							
Direito da concessão de exploração		(6.055)	-							
Caixa líquido consumido pelas atividades de investimentos		(61.936)	(39.532)							
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos										
Dividendos pagos		-	(13.209)							
Captações de empréstimos e financiamentos		5.812	21.263							
Captações de mútuo		390	-							
Pagamento dos arrendamentos		(321)	-							
Pagamento de notas comerciais escriturais		(12.857)	(12.150)							
Pagamento dos empréstimos e financiamentos		(12.813)	(245)							
Pagamento de mútuo		(392)	-							
Derivativos recebidos		136	37							
Caixa líquido consumido pelas atividades de financiamentos		(20.045)	(4.304)							
Redução líquida na caixa e equivalentes de caixa		(36.280)	(4.687)							
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		37.825	42.512							
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		1.545	37.825							
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.										
Notas explicativas às demonstrações financeiras 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)										
1. Contexto operacional: A Águas do Imperador S.A. (a "Subconcessionária"), sociedade por ações de capital fechado, com sede localizada à Rua Dr. Sá Earp, n.º 84, Morin, no Município de Petrópolis - RJ - Brasil, controlada pela Saneamento Águas do Brasil S.A., é uma sociedade de propósito específico de subconcessão entre a Prefeitura Municipal de Petrópolis (concedente), a Subconcessionária Municipal de Desenvolvimento de Petrópolis - COMDEP (subconcedente) e a Águas do Imperador S.A. (Subconcessionária), através do Contrato de Subconcessão, com prazo de 30 anos contados da emissão da ordem de serviço inicial do contrato, que foi em 01 de janeiro de 1998. Em 20 de janeiro de 2012 foi assinado um aditivo para prorrogação de mais 190 meses, que fez com que o término do contrato passasse para janeiro de 2043. Seu objeto é a gestão integrada dos sistemas e serviços de saneamento básico de água e de esgotos sanitários no perímetro urbano do Município de Petrópolis, Estado do Rio de Janeiro, compreendendo inclusive as sedes distritais. O serviço público de água e esgoto compreende os serviços de operação, conservação, manutenção, modernização, ampliação, exploração e a cobrança direta aos usuários dos serviços abrangendo, ainda, estudos técnicos, serviços e obras necessárias à consecução deste objeto ao longo do período da subconcessão. A remuneração da Subconcessionária pelos serviços prestados considera a tarifa contratual cobrada diretamente dos usuários, conforme previsto no contrato de subconcessão, e tem por base os volumes de água e esgoto faturáveis e demais serviços, de forma a possibilitar a devida remuneração do capital investido e a Subconcessionária. A tarifa, conforme contrato, será reajustada anualmente ou toda vez que for comprovada quebra do equilíbrio econômico-financeiro para uma das partes, de forma a realizar a devida remuneração dos custos de operação, manutenção e financiamentos, decorrentes dos investimentos realizados. O presente contrato de subconcessão possui cláusula de outorga onde o percentual de 3,5232% é aplicado sobre a arrecadação bruta oriunda do fornecimento de água tratada e coleta e tratamento de esgoto. Em 17 de dezembro de 2024, foi celebrado o sétimo termo aditivo ao contrato consolidado de Subconcessão, estabelecendo: (i) a quitação da diferença financeira decorrente do número de economias efetivamente cadastradas na tarifa social até o ano de 2024; (ii) a implantação da Estação de Tratamento de Esgoto - ETE Itamarati, na área do Esporte Clube Cascatinha; (iii) o reconhecimento da perda financeira da Subconcessionária decorrente da não aplicação do reajuste do ano de 2022 em sua integralidade. Fim do prazo da subconcessão, todos os bens públicos e instalações utilizadas pela Subconcessionária, bem como todas as obras e instalações por ela realizadas para operar plenamente os serviços concedidos, serão revertidas automaticamente à Subconcedente Subconcessionária Municipal de Desenvolvimento de Petrópolis - COMDEP. 2. Base de preparação e apresentação										

das demonstrações financeiras: 2.1. Declaração de conformidade: As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC"). Adicionalmente, a Subconcessionária considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCP 07 (R1), na preparação das suas demonstrações financeiras. Desta forma, as informações relevantes, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão. A Subconcessionária preparou essas demonstrações financeiras com base no pressuposto de continuidade operacional. A Administração da Subconcessionária não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvida significativa sobre a continuidade da Subconcessionária. Em 19 de março de 2025, a diretoria executiva da Subconcessionária autorizou a emissão destas demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2024. **2.2. Base de mensuração:** As demonstrações financeiras da Subconcessionária foram preparadas com base no custo histórico, como base de valor, com exceção dos instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado. **2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação:** As demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Subconcessionária. **3. Políticas contábeis materiais:** 3.1. Caixa e equivalentes de caixa: Caixa e equivalentes de caixa incluem saldos em contas correntes bancárias e depósitos a curto prazo com alta liquidez, com vencimento de três meses ou menos, a contar da data de contratação e sujeitos a risco insignificante de mudança de valor. Esses saldos são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. **3.2. Contas a receber de clientes:** As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Subconcessionária. Se o prazo de recebimento é igual ou inferior a um ano, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante. As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado, através da provisão para perdas esperadas de crédito das contas a receber. Esta provisão é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a Subconcessionária não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais de vencimento. O valor da provisão é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável. No caso de acordos para valores refinanciados, as contas a receber não consideram encargos financeiros, atualização monetária ou multa. **3.3. Imobilizado:** Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*), se houver. O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos irão fluir para a Subconcessionária. O valor contábil de itens ou peças substituídas são baixados. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos. Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado. Um item de imobilizado é baixado quando vendido (por exemplo, na data que o receptor obtém o controle) ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado. A depreciação é calculada sobre o custo de um ativo, e é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada grupo de bens, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo. As vidas úteis econômicas estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

Equipamentos de informática: 5 anos
Veículos: 5 anos
Benefícios em imóveis de terceiros: 25 anos
Máquinas e equipamentos: 10 anos
Móveis e utensílios: 10 anos

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados ao final de cada exercício e ajustados, se apropriado, de forma prospectiva. Os bens registrados no imobilizado não possuem vinculação com as concessões de serviços

