

Companhia de Gás de São Paulo - COMGÁS

Demonstrações financeiras intermediárias

em 30 de setembro de 2024

comgas

Companhia de Gás de São Paulo - COMGÁS

Demonstrações financeiras intermediárias
em 30 de setembro de 2024

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais.....	3
Balancos patrimoniais.....	6
Demonstrações de resultados.....	8
Demonstrações de resultados abrangentes.....	9
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	10
Demonstrações dos fluxos de caixa	11
Demonstrações do valor adicionado.....	13
Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias	14



RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Aos
Acionistas, Conselheiros e Administradores da
Companhia de Gás de São Paulo - COMGÁS
São Paulo - SP

Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias da **Companhia de Gás de São Paulo - COMGÁS** (“**Companhia**”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR), referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2024, que compreendem o balanço patrimonial intermediário, em 30 de setembro de 2024, e as respectivas demonstrações intermediárias do resultado e do resultado abrangente, para os períodos de três e nove meses findos naquela data, e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações financeiras intermediárias de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstração intermediária e com a Norma Internacional “IAS 34 - *Interim Financial Reporting*”, emitida pelo “*International Accounting Standards Board (IASB)*”, assim como pela apresentação dessas informações de maneira condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações financeiras 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 financeiras intermediárias

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

Outros assuntos

Demonstrações intermediárias do valor adicionado (DVA) – informação suplementar

As informações contábeis intermediárias acima referidas incluem as Demonstrações do Valor Adicionado (DVA), referente ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, elaboradas sob a responsabilidade da Administração da Companhia, cuja apresentação nas informações intermediárias é requerida de acordo com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e considerada informação suplementar pela IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das Informações Trimestrais (ITR), com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações financeiras intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 (R1) – “Demonstração do Valor Adicionado”. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas Demonstrações Intermediárias Do Valor Adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa norma e de maneira consistente em relação às informações financeiras intermediárias tomadas em conjunto.



Informações financeiras intermediárias do período anterior revisadas por outro auditor independente

Os valores correspondentes relacionados às informações financeiras intermediárias referente ao período findo em 30 de setembro de 2023, preparadas originalmente antes das reclassificações apresentadas na Nota Explicativa nº 3.1, foram revisadas por outros auditores independentes e seu relatório de revisão emitido, sem modificação, em 13 de novembro de 2023. Revisamos, também, as reclassificações descritas na Nota Explicativa nº 3.1 que foram efetuadas para alterar os valores correspondentes relativos às informações financeiras intermediárias para os períodos de três e nove meses findo naquela data. Em nossa conclusão, tais reclassificações são apropriadas e foram corretamente efetuadas. Não fomos contratados para auditar, revisar ou aplicar quaisquer outros procedimentos sobre as informações financeiras intermediárias da Companhia para os períodos comparativos de três e nove meses findo em 30 de setembro de 2023 e, portanto, não expressamos opinião ou qualquer forma de asseguarção sobre essas informações financeiras intermediárias, tomadas em conjunto.

São Paulo, 07 de novembro de 2024.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 SP 013846/O-1

Rafael Schmidt da Silva
Contador CRC 1 SP 258652/O-3

	Nota	30/09/2024	31/12/2023
Ativos			
Caixa e equivalentes de caixa	6	2.176.678	1.845.136
Títulos e valores mobiliários	7	1.151.682	794.978
Contas a receber de clientes	8	1.645.239	1.298.314
Instrumentos financeiros derivativos	15	23.490	20.116
Estoques		172.178	142.120
Recebíveis de partes relacionadas	9	384	222
Outros tributos a recuperar	10	163.839	222.572
Ativos financeiros setoriais	11	200.300	188.343
Outros ativos		42.821	121.644
Ativo circulante		5.576.611	4.633.445
Contas a receber de clientes	8	9.059	24.805
Imposto de renda e contribuição social diferidos	20	291.362	318.212
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	20	62.623	59.805
Outros tributos a recuperar	10	110.155	83.838
Depósitos judiciais	21	136.868	40.892
Instrumentos financeiros derivativos	15	128.956	120.529
Outros ativos		51.763	28.953
Ativos financeiros setoriais	11	471.453	341.695
Intangível	12	7.575.343	7.099.770
Ativos de contrato	13	931.510	939.902
Direito de uso		42.367	46.988
Ativo não circulante		9.811.459	9.105.389
Total do ativo		15.388.070	13.738.834

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.

	Nota	30/09/2024	31/12/2023
Passivos			
Empréstimos, financiamentos e debêntures	14	1.969.774	1.165.556
Instrumentos financeiros derivativos	15	36.834	63.184
Fornecedores	19	1.163.778	1.302.119
Ordenados e salários a pagar		99.944	115.581
Imposto de renda e contribuição social correntes	20	223.688	293.499
Outros tributos a pagar		218.442	155.570
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar	23	1.527	332.326
Pagáveis a partes relacionadas	9	213.129	11.585
Outros passivos financeiros	17	119.408	133.937
Passivos financeiros setoriais	11	67.198	70.013
Arrendamentos		8.128	7.910
Outras provisões		53.036	226.160
Passivo circulante		4.174.886	3.877.440
Empréstimos, financiamentos e debêntures	14	7.816.114	5.812.535
Instrumentos financeiros derivativos	15	160.235	297.453
Provisão para demandas judiciais	21	68.844	45.516
Ordenados e salários a pagar		6.025	-
Benefícios pós-emprego	22	452.017	442.164
Outros tributos a pagar		3.918	4.361
Passivos financeiros setoriais	11	1.682.883	1.532.364
Arrendamentos		29.095	32.827
Passivo não circulante		10.219.131	8.167.220
Total do passivo		14.394.017	12.044.660
Patrimônio líquido	23		
Capital social		536.315	536.315
Reservas de capital		(46.851)	(46.851)
Reservas de reavaliação		5.761	5.761
Ajuste de avaliação patrimonial		(62.948)	(62.948)
Reservas de lucros		107.263	1.261.897
Lucros acumulados		454.513	-
Total do patrimônio líquido		994.053	1.694.174
Total do passivo e patrimônio líquido		15.388.070	13.738.834

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.

	Nota	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023 (Reapresentado) ⁽ⁱ⁾	01/01/2023 a 30/09/2023 (Reapresentado) ⁽ⁱ⁾
Receita operacional líquida	24	4.130.719	11.474.197	3.736.175	11.501.859
Custos dos produtos vendidos e dos serviços prestados	25	(3.235.034)	(9.035.259)	(2.926.095)	(9.033.197)
Resultado bruto		895.685	2.438.938	810.080	2.468.662
Despesas de vendas	25	(34.720)	(98.752)	(33.659)	(92.768)
Despesas gerais e administrativas	25	(74.962)	(208.862)	(73.111)	(199.242)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	26	(6.824)	211.855	45.715	35.230
Despesas operacionais		(116.506)	(95.759)	(61.055)	(256.780)
Resultado antes do resultado financeiro líquido e dos impostos		779.179	2.343.179	749.025	2.211.882
Despesas financeiras		(261.981)	(809.563)	(193.156)	(1.070.651)
Receitas financeiras		129.663	449.040	137.164	361.302
Variação cambial líquida		38.716	(221.340)	(80.602)	72.899
Derivativos		(102.745)	79.317	(55.088)	(320.673)
Resultado financeiro líquido	27	(196.347)	(502.546)	(191.682)	(957.123)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		582.832	1.840.633	557.343	1.254.759
Corrente		(222.820)	(559.270)	(203.371)	(1.478.839)
Diferido		28.533	(26.850)	6.021	66.592
Imposto de renda e contribuição social	20	(194.287)	(586.120)	(197.350)	(1.412.247)
Resultado líquido do período		388.545	1.254.513	359.993	(157.488)
Resultado básico por ação - em Reais:	28				
Ordinárias		2,8699	9,2662	2,6590	(1,1884)
Preferenciais		3,1569	10,1928	2,9249	(1,1884)
Resultado diluído por ação - em Reais:	28				
Ordinárias		2,8699	9,2662	2,6588	(1,1884)
Preferenciais		3,1569	10,1928	2,9247	(1,1884)

(i) Para mais informações, vide nota 3.1.

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Resultado líquido do período	388.545	1.254.513	359.993	(157.488)
Resultados abrangentes totais do período	388.545	1.254.513	359.993	(157.488)

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.

	Reservas de capital				Reservas de lucros			Ajuste da avaliação patrimonial	Total do patrimônio líquido
	Capital social	Incentivos fiscais	Opção outorgadas reconhecidas	Reserva de reavaliação	Reserva legal	Retenção de lucros	Lucros acumulados		
Saldo em 31 de dezembro de 2023	536.315	1.201	(48.052)	5.761	107.263	1.154.634	-	(62.948)	1.694.174
Resultado líquido do período	-	-	-	-	-	-	1.254.513	-	1.254.513
Dividendos (Nota 23)	-	-	-	-	-	(1.154.634)	(800.000)	-	(1.954.634)
Total de contribuições e distribuições para os acionistas	-	-	-	-	-	(1.154.634)	454.513	-	(700.121)
Saldo em 30 de setembro de 2024	536.315	1.201	(48.052)	5.761	107.263	-	454.513	(62.948)	994.053

	Reservas de capital				Reservas de lucros			Ajuste da avaliação patrimonial	Total do patrimônio líquido
	Capital social	Incentivos fiscais	Opções outorgadas reconhecidas	Reserva de reavaliação	Reserva legal	Retenção de lucros	Lucros acumulados		
Saldo em 31 de dezembro de 2022	536.315	1.201	(35.431)	5.761	107.263	496.566	-	(78.922)	1.032.753
Resultado líquido do período	-	-	-	-	-	-	(157.488)	-	(157.488)
Dividendos	-	-	-	-	-	(400.000)	-	-	(400.000)
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	(19.806)	-	(19.806)
Dividendos prescritos	-	-	-	-	-	1.245	-	-	1.245
Juros sobre capital próprio prescritos	-	-	-	-	-	233	-	-	233
Ações outorgadas reconhecidas	-	-	976	-	-	-	-	-	976
Transações com pagamentos baseados em ações	-	-	(13.597)	-	-	-	-	-	(13.597)
Total de contribuições e distribuições para os acionistas	-	-	(12.621)	-	-	(398.522)	(177.294)	-	(588.437)
Saldo em 30 de setembro de 2023	536.315	1.201	(48.052)	5.761	107.263	98.044	(177.294)	(78.922)	444.316

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.

	Nota	30/09/2024	30/09/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		1.840.633	1.254.759
Ajustes para:			
Amortizações	25	486.306	425.212
Resultado nas baixas de ativos intangíveis	26	47.533	27.116
Transações com pagamento baseado em ações	29	-	3.949
Provisão para demandas judiciais e parcelamentos tributários	26	34.098	6.916
Juros, variações monetárias e cambiais, líquidos		643.894	1.140.362
Provisão de bônus e participação no resultado		49.867	31.769
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	8	14.570	7.256
Ativos e passivos financeiros setoriais, líquidos	11	(54.262)	(60.376)
Reversão de provisões diversas		(182.207)	-
Outros		4.637	6.488
		2.885.069	2.843.451
Varição em:			
Contas a receber de clientes		(313.634)	217.550
Estoques		(34.694)	(25.098)
Imposto de renda e contribuição social e outros tributos, líquidos		(525.180)	6.306
Fornecedores e outros passivos financeiros		(89.333)	(148.121)
Partes relacionadas		202.756	(150.181)
Ordenados e salários a pagar		(59.479)	(42.396)
Benefícios pós-emprego		(22.601)	(20.062)
Outros ativos e passivos, líquidos		(75.760)	31.295
		(917.925)	(130.707)
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais		1.967.144	2.712.744
Fluxo de caixa de atividades de investimento			
Compra de títulos e valores mobiliários		(285.650)	(99.270)
Caixa recebido na venda de outros ativos permanentes		-	1.691
Adições ao intangível e ativos de contrato		(1.080.688)	(1.101.299)
Caixa líquido utilizado nas atividades de investimento		(1.366.338)	(1.198.878)
Fluxo de caixa de atividades de financiamento			
Captações de empréstimos, financiamentos e debêntures	14	3.126.403	1.043.680
Amortização de principal sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	14	(505.098)	(509.114)
Pagamento de juros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	14	(296.937)	(216.995)
Pagamento de instrumentos financeiros derivativos		(307.974)	(350.331)
Recebimento de instrumentos financeiros derivativos		5.986	84.457
Amortização de principal sobre arrendamentos		(3.660)	(3.021)
Pagamento de juros sobre arrendamentos		(2.551)	(2.658)
Pagamento de dividendos e juros sobre capital próprio	23	(2.285.433)	(427.908)
Pagamento de remuneração baseada em ações		-	(13.597)
Caixa líquido utilizado nas atividades de financiamento		(269.264)	(395.487)
Acréscimo em caixa e equivalentes de caixa		331.542	1.118.379
Caixa e equivalentes de caixa no início do período		1.845.136	1.241.256
Caixa e equivalentes de caixa no final do período		2.176.678	2.359.635
Informação complementar			
Impostos de renda e contribuição social pagos		(617.627)	-

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.

Transações que não envolvem caixa

- (i) Aquisições de ativos para construção da rede de distribuição com pagamento a prazo no montante de R\$ 138.191 (R\$ 121.327 em 30 de setembro de 2023), notas 12 e 13.

Apresentação de juros

Os juros pagos são classificados como fluxo de caixa de atividades de financiamento, pois considera-se que são referentes aos custos de obtenção de recursos financeiros. Os juros recebidos sobre títulos e valores imobiliários, assim como, os juros pagos sobre ativos de contrato são classificados como fluxo de caixa de atividades de investimentos.

	Nota	30/09/2024	30/09/2023 (Reapresentado) ⁽ⁱ⁾
Receitas			
Receitas de vendas de gás		13.043.630	12.905.292
Receitas na prestação de serviços, penalidades e outros	24	297.080	442.015
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	8	(14.570)	(7.256)
Receita de construção	24	1.033.859	971.047
Outras receitas operacionais, líquidas	26	211.855	35.230
Total		14.571.854	14.346.328
Custos e despesas			
Custo do gás e transportes		(9.218.871)	(9.337.762)
Custo dos serviços prestados		(35.565)	(43.095)
Custo de construção	25	(1.033.859)	(971.047)
Materiais, serviços e outras despesas		(249.851)	(250.048)
Total		(10.538.146)	(10.601.952)
Valor adicionado bruto		4.033.708	3.744.376
Retenções			
Amortizações	25	(486.306)	(425.212)
Total		(486.306)	(425.212)
Valor adicionado líquido gerado		3.547.402	3.319.164
Valor adicionado recebido em transferência			
Receitas financeiras	27	449.040	361.302
Total		449.040	361.302
Valor adicionado total a distribuir		3.996.442	3.680.466
Distribuição do valor adicionado			
Pessoal e encargos			
Remuneração direta		81.777	72.652
Benefícios		30.461	14.701
FGTS/ Outros		39.990	44.590
Impostos, taxas e contribuições		1.675.504	2.422.329
Federais		987.988	1.740.894
Estaduais		661.169	661.445
Municipais		26.347	19.990
Despesas financeiras e alugueis			
Juros		984.648	1.342.973
Alugueis e arrendamentos		836.788	1.208.663
Outros		33.431	27.196
Remuneração de capitais próprios		1.254.513	(157.488)
Dividendos propostos		800.000	-
Juros sobre capital próprio		-	19.806
Resultado líquido de destinações		454.513	(177.294)
Total		3.996.442	3.680.466

(i) Para maiores informações, vide nota 3.1.

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.

1 Contexto operacional

A Companhia de Gás de São Paulo - COMGÁS ("Companhia") tem como seu principal objeto social a distribuição de gás natural canalizado em parte do território do Estado de São Paulo (aproximadamente 180 municípios, inclusive a região denominada Grande São Paulo) para consumidores das categorias industrial, residencial, comercial, automotivo, termogeração e cogeração.

A Companhia é uma sociedade anônima de capital aberto com sede em São Paulo, no Estado de São Paulo, e está registrada na B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão ("B3"). A Companhia é controlada pela Compass Gás e Energia S.A. ("Compass") por meio da participação direta de 99,14% do capital social, sendo controlada indiretamente pela Cosan Dez Participações S.A. que, por sua vez, mantém 88,00% do capital social de Compass. O Sr. Rubens Ometto Silveira Mello é o acionista controlador final da Cosan.

O contrato de Concessão para a Exploração dos Serviços Públicos de Distribuição de Gás Canalizado foi assinado em 31 de maio de 1999, junto ao poder concedente representado pela Agência Reguladora de Saneamento e Energia do Estado de São Paulo (ARSESP), e prorrogado até 30 de maio de 2049, mediante assinatura do 7º Termo Aditivo ao Contrato de Concessão em 01 de outubro de 2021.

1.1 Revisão Tarifária Quinquenal

Em 6 de setembro de 2024, a Companhia foi informada pela ARSESP, por meio da Deliberação nº 1.551 de 4 de setembro de 2024, acerca do cronograma atualizado do 5º processo de Revisão Tarifária Quinquenal. De acordo com a referida deliberação, a revisão, que estava prevista para ser concluída até 10 de dezembro de 2024, conforme estipulado no Contrato de Concessão CSPE/01/99, será finalizada até 4 de junho de 2025. A Deliberação também prevê que os ajustes compensatórios relacionados ao atraso serão calculados e aplicados na conclusão do processo de revisão, portanto, sem prejuízo para a Companhia.

2 Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras intermediárias são apresentadas em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma e foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem a Lei das Sociedades por Ações, as normas da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), assim como com as normas internacionais de contabilidade (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

As informações relevantes próprias das demonstrações financeiras intermediárias, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela administração na sua gestão.

A Administração da Companhia concluiu que não há incertezas materiais que possam gerar dúvidas significativas sobre sua capacidade de continuar operando por período indeterminado e permanece segura em relação à continuidade das operações e utilizou referida premissa como base para preparação dessas demonstrações financeiras intermediárias.

Estas demonstrações financeiras intermediárias são preparadas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma e foram autorizadas para emissão pelo Conselho de Administração em 06 de novembro de 2024.

3 Políticas contábeis

Estas demonstrações financeiras intermediárias foram elaboradas seguindo a base de preparação e políticas contábeis consistentes com aquelas adotadas na elaboração das demonstrações financeiras anuais de 31 de dezembro de 2023 e devem ser lidas em conjunto.

3.1 Reclassificação na demonstração de resultados

A ARSESP por meio da deliberação 1.205 de 18 de agosto de 2021, NTF-044-2021, divulgou um novo Manual de Contabilidade Regulatória e Plano de Contas do setor de distribuição de gás canalizado para empresas sobre sua regulamentação com aplicabilidade a partir do exercício de 2023.

Conforme nota técnica acima citada, a ARSESP determina que a contabilização das variações, positivas e negativas, entre o preço incluído nas tarifas e o efetivamente pago pela concessionária ao supridor, que são periodicamente repassadas aos usuários por meio de contas gráficas, devem ser registradas como receita operacional líquida. A política contábil usualmente aplicada pela Companhia é consistente com o entendimento da essência da operação, classificando os efeitos da Conta Corrente Regulatória (“CCR”) em seu resultado bruto, porém com alocações em custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados. Em complemento, o documento também menciona que a classificação de despesas e custos pode variar em relação às práticas comumente adotadas em que parte dos gastos administrativos também são admitidos como custos das operações relacionadas aos serviços de distribuição de gás canalizado.

A Companhia reavaliou voluntariamente a forma de apresentação da classificação dos efeitos da CCR e despesas gerais e administrativas, por entender que tal apresentação atenderá às exigências da ARSESP e OCPC08, fornecendo informações mais consistentes e alinhadas com as melhores práticas adotadas pelo mercado. Estas reclassificações não impactam os principais indicadores utilizados pela Companhia.

A aplicação da mudança na política contábil gerou a seguinte reclassificação na demonstração do resultado no período comparativo:

	01/07/2023 a 30/09/2023 (Originalmente apresentado)	Reclassificação	01/07/2023 a 30/09/2023 (Reapresentado)
Receita operacional líquida	3.694.034	42.141	3.736.175
Custos dos produtos vendidos e dos serviços prestados	(2.816.228)	(109.867)	(2.926.095)
Resultado bruto	877.806	(67.726)	810.080
Despesas de vendas	(33.659)	-	(33.659)
Despesas gerais e administrativas	(140.837)	67.726	(73.111)
Outras receitas operacionais, líquidas	45.715	-	45.715
Despesas operacionais	(128.781)	67.726	(61.055)
Resultado antes do resultado financeiro líquido e dos impostos	749.025	-	749.025

	01/01/2023 a 30/09/2023 (Originalmente apresentado)	Reclassificação	01/01/2023 a 30/09/2023 (Reapresentado)
Receita operacional líquida	11.432.341	69.518	11.501.859
Custos dos produtos vendidos e dos serviços prestados	(8.775.112)	(258.085)	(9.033.197)
Resultado bruto	2.657.229	(188.567)	2.468.662
Despesas de vendas	(92.768)	-	(92.768)
Despesas gerais e administrativas	(387.809)	188.567	(199.242)
Outras despesas operacionais, líquidas	35.230	-	35.230
Despesas operacionais	(445.347)	188.567	(256.780)
Resultado antes do resultado financeiro líquido e dos impostos	2.211.882	-	2.211.882

4 Informações por categoria de clientes

A Companhia exerce uma única atividade operacional relacionada à distribuição de gás natural canalizado em parte do território do Estado de São Paulo. Contudo, a Administração analisa seu desempenho financeiro considerando o resultado bruto econômico separadamente por categoria de clientes, bem como a métrica econômica LAJIDA (Lucro antes dos juros, impostos, depreciação e amortização).

A agência reguladora determina as tarifas pelos diversos segmentos de clientes, que por sua vez, são divulgados como categorias de clientes pela Companhia. A Companhia não efetua análises de ativos por categoria para gestão dos negócios. Por fim, a definição de unidade geradora de caixa, representando o menor ativo em uso que gera entradas de caixa, no contexto da Companhia, não pode ser segregada por categoria, pois a mesma tubulação distribui gás para consumidores de categorias diferentes. Portanto entendemos que a Companhia atua em um único segmento operacional.

As informações por categorias de clientes são apresentadas de modo consistente com o relatório interno fornecido para o principal tomador de decisões operacionais, que é o Presidente da Companhia, responsável pela alocação de recursos e pela avaliação de desempenho de clientes.

A composição da margem por categoria é a seguinte:

Categorias	01/07/2024 a 30/09/2024								
	Residencial	Comercial	Industrial	Cogeração	Automotivo	Termogeração	Receita de construção	Outras receitas / custos	Total
Volumes m ³ mil (não auditado)	94.794	40.980	918.641	46.484	29.942	65	-	-	1.130.906
Receita bruta	851.372	266.537	3.314.354	152.726	103.295	181	389.492	87.378	5.165.335
Deduções	(196.145)	(60.568)	(708.539)	(28.448)	(22.642)	(12)	-	(18.262)	(1.034.616)
Receita operacional líquida	655.227	205.969	2.605.815	124.278	80.653	169	389.492	69.116	4.130.719
Custo	(220.037)	(95.141)	(2.069.533)	(108.065)	(69.537)	(165)	(389.492)	(283.064)	(3.235.034)
Resultado bruto	435.190	110.828	536.282	16.213	11.116	4	-	(213.948)	895.685
Despesas com vendas									(34.720)
Despesas gerais e administrativas									(74.962)
Outras receitas operacionais, líquidas									(6.824)
Despesas operacionais									(116.506)
Despesas financeiras									(261.981)
Receitas financeiras									129.663
Variação cambial									38.716
Derivativos									(102.745)
Resultado financeiro, líquido									(196.347)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social									582.832
Imposto de renda e contribuição social									(194.287)
Resultado líquido do período									388.545
Reconciliação LAJIDA									
Resultado líquido do período									388.545
Imposto de renda e contribuição social									194.287
Resultado financeiro, líquido									196.347
Amortizações									165.585
LAJIDA									944.764

Categorias								01/01/2024 a 30/09/2024	
	Residencial	Comercial	Industrial	Cogeração	Automotivo	Termogeração	Receita de construção	Outras receitas / custos	Total
Volumes m ³ mil (não auditado)	243.351	115.020	2.593.082	143.877	92.433	2.125	-	-	3.189.888
Receita bruta	2.179.211	742.098	9.342.174	459.609	312.634	6.770	1.033.859	297.080	14.373.435
Deduções	(507.884)	(170.294)	(2.018.226)	(84.579)	(69.663)	(634)	-	(47.958)	(2.899.238)
Receita operacional líquida	1.671.327	571.804	7.323.948	375.030	242.971	6.136	1.033.859	249.122	11.474.197
Custo	(550.141)	(259.728)	(5.810.291)	(325.584)	(208.489)	(4.782)	(1.033.859)	(842.385)	(9.035.259)
Resultado bruto	1.121.186	312.076	1.513.657	49.446	34.482	1.354	-	(593.263)	2.438.938
Despesas com vendas									(98.752)
Despesas gerais e administrativas									(208.862)
Outras receitas operacionais, líquidas									211.855
Despesas operacionais									(95.759)
Despesas financeiras									(809.563)
Receitas financeiras									449.040
Variação cambial									(221.340)
Derivativos									79.317
Resultado financeiro, líquido									(502.546)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social									1.840.633
Imposto de renda e contribuição social									(586.120)
Resultado líquido do período									1.254.513
Reconciliação LAJIDA									
Resultado líquido do período									1.254.513
Imposto de renda e contribuição social									586.120
Resultado financeiro, líquido									502.546
Amortizações									486.306
LAJIDA									2.829.485

Categorias	01/07/2023 a 30/09/2023 (Reapresentado) ⁽ⁱ⁾								
	Residencial	Comercial	Industrial	Cogeração	Automotivo	Termogeração	Receita de construção	Outras receitas / custos	Total
Volumes m ³ mil (não auditado)	87.463	39.340	842.747	63.378	38.716	209	-	-	1.071.853
Receita bruta	750.490	242.996	2.865.207	187.948	122.545	548	355.990	122.851	4.648.576
Deduções	(176.808)	(57.212)	(601.208)	(33.956)	(26.546)	(58)	-	(16.613)	(912.401)
Receita operacional líquida	573.682	185.784	2.263.999	153.992	95.999	490	355.990	106.238	3.736.175
Custo	(186.619)	(83.856)	(1.804.216)	(135.347)	(82.462)	(443)	(355.990)	(277.161)	(2.926.095)
Resultado bruto	387.063	101.928	459.783	18.645	13.537	47	-	(170.923)	810.080
Despesas com vendas									(33.659)
Despesas gerais e administrativas									(73.111)
Outras receitas operacionais, líquidas									45.715
Despesas operacionais									(61.055)
Despesas financeiras									(193.156)
Receitas financeiras									137.164
Variação cambial									(80.602)
Derivativos									(55.088)
Resultado financeiro, líquido									(191.682)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social									557.343
Imposto de renda e contribuição social									(197.350)
Resultado líquido do período									359.993
Reconciliação LAJIDA									
Resultado líquido do período									359.993
Imposto de renda e contribuição social									197.350
Resultado financeiro, líquido									191.682
Amortizações									146.929
LAJIDA									895.954

(i) Para maiores informações vide nota 3.1.

Categorias								01/01/2023 a 30/09/2023 (Reapresentado) ⁽ⁱ⁾	
	Residencial	Comercial	Industrial	Cogeração	Automotivo	Termogeração	Receita de construção	Outras receitas / custos	Total
Volumes m ³ mil (não auditado)	243.784	110.325	2.455.033	217.635	117.615	775	-	-	3.145.167
Receita bruta	2.138.696	704.285	9.014.152	654.927	379.297	2.626	971.047	465.769	14.330.799
Deduções	(496.141)	(162.494)	(1.930.102)	(117.707)	(65.036)	(250)	-	(57.210)	(2.828.940)
Receita operacional líquida	1.642.555	541.791	7.084.050	537.220	314.261	2.376	971.047	408.559	11.501.859
Custo	(561.084)	(254.133)	(5.689.644)	(465.606)	(272.081)	(1.781)	(971.047)	(817.821)	(9.033.197)
Resultado bruto	1.081.471	287.658	1.394.406	71.614	42.180	595	-	(409.262)	2.468.662
Despesas com vendas									(92.768)
Despesas gerais e administrativas									(199.242)
Outras despesas operacionais, líquidas									35.230
Despesas operacionais									(256.780)
Despesas financeiras									(1.070.651)
Receitas financeiras									361.302
Variação cambial									72.899
Derivativos									(320.673)
Resultado financeiro, líquido									(957.123)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social									1.254.759
Imposto de renda e contribuição social									(1.412.247)
Resultado líquido do período									(157.488)
Reconciliação LAJIDA									
Resultado líquido do período									(157.488)
Imposto de renda e contribuição social									1.412.247
Resultado financeiro, líquido									957.123
Amortizações									425.212
LAJIDA									2.637.094

(i) Para maiores informações vide nota 3.1.

5 Ativos e passivos financeiros

Os ativos e passivos financeiros são os seguintes:

	Nota	30/09/2024	31/12/2023
Ativos			
Custo amortizado			
Caixa e equivalentes de caixa	6	1.006.639	895.454
Contas a receber de clientes	8	1.654.298	1.323.119
Ativos financeiros setoriais	11	671.753	530.038
Recebíveis de partes relacionadas	9	384	222
		3.333.074	2.748.833
Valor justo por meio do resultado			
Aplicações em operações compromissadas	6	1.170.039	949.682
Títulos e valores mobiliários	7	1.151.682	794.978
Instrumentos financeiros derivativos	16	152.446	140.645
		2.474.167	1.885.305
Total		5.807.241	4.634.138
Passivos			
Custo amortizado			
Empréstimos, financiamentos e debêntures		(1.879.403)	(958.975)
Fornecedores	19	(1.163.778)	(1.302.119)
Outros passivos financeiros	17.c	(119.408)	(133.937)
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar	23	(1.527)	(332.326)
Parcelamento de débitos tributários		(4.822)	(5.219)
Arrendamentos		(37.223)	(40.737)
Passivos financeiros setoriais	11	(1.750.081)	(1.602.377)
Pagáveis a partes relacionadas	9	(213.129)	(11.585)
		(5.169.371)	(4.387.275)
Valor justo por meio do resultado			
Empréstimos, financiamentos e debêntures	16	(7.906.485)	(6.019.116)
Instrumentos financeiros derivativos	16	(197.069)	(360.637)
		(8.103.554)	(6.379.753)
Total		(13.272.925)	(10.767.028)

6 Caixa e equivalentes de caixa

	30/09/2024	31/12/2023
Bancos conta movimento	93.764	71.839
Aplicações financeiras	2.082.914	1.773.297
Total	2.176.678	1.845.136

As aplicações financeiras são compostas da seguinte forma:

	30/09/2024	31/12/2023
Aplicações em fundos de investimento		
Operações compromissadas	1.170.039	949.682
Total	1.170.039	949.682
Aplicações em bancos		
Certificado de depósitos bancários - CDBs	912.875	823.615
Total	912.875	823.615
Total	2.082.914	1.773.297

As aplicações financeiras da Companhia são rentabilizadas a taxas próximas de 100% da taxa de oferta interbancária brasileira (Certificado de Depósito Interbancário, ou “CDI”), em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023.

7 Títulos e valores mobiliários

	30/09/2024	31/12/2023
Aplicações em fundos de investimento		
Títulos públicos	1.151.682	794.978
Total	1.151.682	794.978

Títulos públicos possuem taxa de juros atrelada ao Sistema Especial de Liquidação e Custódia (“SELIC”) com a rentabilidade equivalente a aproximadamente 100% do CDI e vencimento entre dois e cinco anos, com liquidez diária.

8 Contas a receber de clientes

	30/09/2024	31/12/2023
Contas de gás a receber	876.803	694.355
Receita não faturada ⁽ⁱ⁾	864.358	706.650
Outros	7.019	9.932
Total	1.748.180	1.410.937
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	(93.882)	(87.818)
Total	(93.882)	(87.818)
Total	1.654.298	1.323.119
Circulante	1.645.239	1.298.314
Não circulante	9.059	24.805
Total	1.654.298	1.323.119

⁽ⁱ⁾ A receita não faturada refere-se à parcela do fornecimento de gás no mês, cuja medição e faturamento ainda não foram efetuados, contudo, estimada e registrada no balanço para fins de competência.

Em 06 de março, 05 de junho e 05 de setembro de 2024, foram emitidas as deliberações ARSESP nº 1.504, nº 1.528 e nº 1.555 com vigências a partir de 10 de março, 10 de junho e 10 de setembro de 2024, estabelecendo acréscimo nas tarifas médias ponderadas de 5,68%, redução tarifária média ponderada de 0,71% e acréscimo na tarifa média ponderada de 0,01%, respectivamente. Os efeitos desses reajustes tarifários impactaram todas as categorias, com exceção do residencial e comercial, que possuem reajustes anuais.

O *aging* das contas a receber é o seguinte:

	30/09/2024	Perda esperada	31/12/2023	Perda esperada
A vencer	1.497.609	(2.872)	1.255.568	(2.532)
Vencidas:				
Até 30 dias	134.348	(1.304)	49.625	(886)
De 31 a 60 dias	15.126	(1.573)	10.602	(1.191)
De 61 a 90 dias	6.606	(1.401)	6.074	(1.329)
Mais de 90 dias	94.491	(86.732)	89.068	(81.880)
Total	1.748.180	(93.882)	1.410.937	(87.818)

A variação na perda por redução ao valor recuperável de contas a receber são as seguintes:

Saldo em 31 de dezembro de 2023	(87.818)
(Adições) / Reversões	(14.570)
Baixas	8.506
Saldo em 30 de setembro de 2024	(93.882)

9 Partes relacionadas

a) Contas a receber e a pagar com partes relacionadas:

	30/09/2024	31/12/2023
Ativo circulante		
Operações comerciais		
Raízen S.A. e suas controladas ⁽ⁱ⁾	85	211
Edge Comercialização S.A. ⁽ⁱⁱⁱ⁾	251	-
Total	336	211
Operações contratuais		
Raízen S.A. e suas controladas	48	11
Total	48	11
Total do ativo circulante	384	222
Passivo circulante		
Operações comerciais ⁽ⁱⁱ⁾		
Necta Gás Natural S.A.	3.277	2.520
Edge Comercialização S.A.	207.052	-
Total	210.329	2.520
Operações contratuais		
Raízen S.A. e suas controladas ^(iv)	2.674	9.060
Cosan S.A.	-	5
Rumo S.A. e suas controladas	126	-
Total	2.800	9.065
Total do passivo circulante	213.129	11.585

b) Transações com partes relacionadas:

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Receita operacional ⁽ⁱ⁾				
Raízen S.A. e suas controladas	277	845	792	2.921
Necta Gás Natural S.A.	-	-	-	139
Elevações Portuárias S.A.	287	932	138	368
Total	564	1.777	930	3.428
Compra de gás ⁽ⁱⁱ⁾				
Edge Comercialização S.A.	(514.501)	(902.483)	-	-
Necta Gás Natural S.A.	(8.810)	(24.123)	(8.700)	(33.576)
Total	(523.311)	(926.606)	(8.700)	(33.576)
Receitas (despesas) recobradas e outros efeitos				
Edge Comercialização S.A. ⁽ⁱⁱⁱ⁾	23.725	68.884	145.605	198.922
Raízen S.A. e suas controladas ^(iv)	(4.811)	(14.978)	(4.178)	(12.042)
Compass Gás e Energia S.A. ^(iv)	(17.307)	(22.195)	(15.559)	(16.815)
TRSP - Terminal de Regaseificação de GNL de São Paulo S.A.	1	30	(3.204)	(3.330)
Commit Gás S.A. ^(iv)	(699)	(918)	(1.851)	(1.851)
Rumo S.A. e suas controladas ^(iv)	450	1.054	(1.501)	(1.503)
Necta Gás Natural S.A. ^(iv)	(97)	(83)	(98)	(369)
Sulgás - Companhia de Gás do Estado do Rio Grande do Sul S.A.	-	(43)	-	-
Cosan S.A.	10	12	-	181
Elevações Portuárias S.A.	-	-	-	20
Total	1.272	31.763	119.214	163.213
Resultado financeiro				
Rumo Malha Paulista S.A.	-	-	1.892	2.642
Total	-	-	1.892	2.642

⁽ⁱ⁾ Fornecimento de gás;

⁽ⁱⁱ⁾ Compra de gás;

⁽ⁱⁱⁱ⁾ Refere-se substancialmente à compensação financeira de custos adicionais da Companhia atrelados ao contrato de fornecimento de gás. A empresa Compass Comercialização S.A. alterou sua razão social para Edge Comercialização S.A.;

^(iv) Serviços compartilhados recobrados, relacionados a processos de contabilidade, impostos, folha de pagamento e suporte jurídico etc.

c) Remuneração dos administradores e diretores:

A Companhia possui uma política de remuneração aprovada pelo Conselho de Administração. A remuneração do pessoal-chave da administração da Companhia inclui salários, contribuições para um plano de benefício definido pós-emprego, remuneração baseada em ações, bônus de longo prazo e seus respectivos encargos.

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Benefícios de curto prazo a administradores	4.833	14.131	6.721	16.932
Benefícios pós-emprego	163	477	174	498
Bônus de longo prazo a administradores	1.659	3.342	5.292	8.277
Transações com pagamentos baseados em ações	-	-	-	114
Total	6.655	17.950	12.187	25.821

d) Demais transações com partes relacionadas:

Em 20 de setembro de 2024, a Companhia firmou contrato de compra e venda de créditos de ICMS com a Rumo Malha Paulista S.A, no valor de R\$ 259.461 e deságio de 10%. A transferência do crédito e o respectivo pagamento estão condicionados à autorização da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo - SEFAZ.

10 Outros tributos a recuperar

	30/09/2024	31/12/2023
Imposto sobre circularização de mercadorias e serviços (ICMS)	270.304	284.766
Contribuição para o financiamento da seguridade social (COFINS)	2.885	20.411
Programa de Integração Social (PIS)	610	1.150
Outros	195	83
Total	273.994	306.410
Circulante	163.839	222.572
Não circulante	110.155	83.838
Total	273.994	306.410

11 Ativos e passivos setoriais

A movimentação dos ativos e passivos financeiros setoriais líquido para o período findo em 30 de setembro de 2024 foi a seguinte:

	Ativo financeiro setorial	Passivo financeiro setorial	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2023	530.038	(1.602.377)	(1.072.339)
Custo de gás ⁽ⁱ⁾	(4.560)	-	(4.560)
Créditos tributários ⁽ⁱⁱ⁾	-	(35.086)	(35.086)
Juros e atualização monetária ⁽ⁱⁱⁱ⁾	52.367	(112.618)	(60.251)
Diferimento do IGP-M ^(iv)	93.908	-	93.908
Saldo em 30 de setembro de 2024	671.753	(1.750.081)	(1.078.328)
Circulante	200.300	(67.198)	133.102
Não circulante	471.453	(1.682.883)	(1.211.430)
	671.753	(1.750.081)	(1.078.328)

⁽ⁱ⁾ Refere-se ao custo do gás adquirido em comparação àquele contido nas tarifas, integralmente classificados no ativo circulante, uma vez que as deliberações da ARSESP preveem recuperação tarifária em bases anuais para as categorias de clientes residencial e comercial e trimestrais para as demais categorias de clientes;

⁽ⁱⁱ⁾ Refere-se ao valor líquido de créditos tributários no período;

⁽ⁱⁱⁱ⁾ Atualização monetária sobre a conta corrente de custo de gás e crédito extemporâneo, com base na taxa SELIC;

^(iv) Apropriação do diferimento do IGP-M para as categorias de clientes residencial e comercial.

Diante da audiência pública realizada pela ARSESP em 9 de janeiro de 2023, relacionada à devolução dos créditos de PIS/COFINS aos clientes da Companhia, provenientes da exclusão do ICMS de suas bases de cálculo, a Companhia e demais membros da sociedade apresentaram relevantes contribuições a serem analisadas pela agência reguladora. Atualmente, conforme a Deliberação nº 1.573, de 20 de setembro de 2024, o prazo para disponibilização do Relatório Circunstanciado é 20 de janeiro de 2025. Assim, até que as análises dessas contribuições sejam concluídas pela agência reguladora, o tema permanece em aberto, sem definição quanto aos próximos passos, o que, por sua vez, não gera impacto nesta demonstração financeira intermediária.

12 Ativos intangíveis

	Contrato de concessão	Fidelização de clientes	Fidelização de clientes em andamento	Outros	Total
Valor de custo:					
Saldo em 31 de dezembro de 2023	10.635.945	1.318.984	57.601	5.047	12.017.577
Adições	-	-	59.209	-	59.209
Baixas	(119.300)	(124)	-	-	(119.424)
Transferências ⁽ⁱ⁾	952.645	89.095	(89.112)	961	953.589
Saldo em 30 de setembro de 2024	11.469.290	1.407.955	27.698	6.008	12.910.951
Valor de amortização:					
Saldo em 31 de dezembro de 2023	(3.818.741)	(1.096.427)	-	(2.639)	(4.917.807)
Adições	(388.793)	(101.276)	-	(833)	(490.902)
Baixas	73.101	-	-	-	73.101
Saldo em 30 de setembro de 2024	(4.134.433)	(1.197.703)	-	(3.472)	(5.335.608)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	6.817.204	222.557	57.601	2.408	7.099.770
Saldo em 30 de setembro de 2024	7.334.857	210.252	27.698	2.536	7.575.343

⁽ⁱ⁾ Do montante transferido de ativos de contrato, uma parcela foi reclassificada para o ativo financeiro no montante de R\$ 88.662 (R\$ 85.503 em 30 de setembro de 2023).

13 Ativos de contrato

	Nota	Ativos de contrato
Valor de custo:		
Saldo em 31 de dezembro de 2023		939.902
Adições	26	1.033.859
Transferência para ativo intangível		(1.042.251)
Saldo em 30 de setembro de 2024		931.510

Durante o período findo em 30 de setembro de 2024, foram adicionados R\$ 90.957 nos ativos de contrato gerados internamente (R\$ 87.696 no período findo em 30 de setembro de 2023).

Capitalização de custos de empréstimos

Durante o período findo em 30 de setembro de 2024 foram capitalizados R\$ 59.117 a uma taxa média de 10,38% a.a. (R\$ 59.385 e 12,72% no período findo em 30 de setembro de 2023).

14 Empréstimos, financiamentos e debêntures

Os termos e condições dos empréstimos são os seguintes:

Descrição	Encargos financeiros		30/09/2024	31/12/2023	Vencimento	Objetivo
	Indexador	Taxa anual de juros ⁽¹⁾				
Com garantia						
BNDES						
Projetos VI e VII	IPCA + 4,10%	8,73%	94.623	112.946	abr/2029	Investimento
Projeto VIII	IPCA + 3,25%	7,84%	1.381.818	1.547.663	jun/2034	Investimento
Projeto IX - Sub A	IPCA + 5,74%	10,45%	1.068.699	893.811	dez/2036	Investimento
Projeto IX - Sub B	IPCA + 6,01%	10,73%	307.997	304.276	dez/2036	Investimento
Total			2.853.137	2.858.696		
Sem garantia						
Resolução 4.131						
Scotiabank 2021	USD + 1,36%	-	-	362.774	fev/2024	Gerenciamento de capital
Scotiabank 2022	USD + 2,13%	2,13%	1.079.629	943.486	fev/2025	Gerenciamento de capital
Scotiabank 2023	USD + 4,04%	4,04%	836.571	734.191	mai/2026	Gerenciamento de capital
Debêntures						
4ª emissão - 3ª série	IPCA + 7,36%	12,14%	87.572	80.960	dez/2025	Investimento
6ª emissão - série única	IPCA + 4,33%	8,97%	596.734	554.148	out/2024	Investimento
7ª emissão - série única	IGP-M + 6,10%	10,90%	375.257	359.640	mai/2028	Gerenciamento de capital
9ª emissão - 1ª série	IPCA + 5,12%	9,80%	528.347	550.342	ago/2031	Investimento
9ª emissão - 2ª série	IPCA + 5,22%	9,90%	496.165	533.854	ago/2036	Investimento
10ª emissão - série única	CDI + 0,80%	11,28%	1.504.146	-	mar/2029	Gerenciamento de capital
11ª emissão - 1ª série	IPCA + 6,38%	11,11%	720.384	-	jul/2034	Investimento
11ª emissão - 2ª série	IPCA + 6,45%	11,19%	707.946	-	jul/2039	Investimento
Total			6.932.751	4.119.395		
Total			9.785.888	6.978.091		
Circulante			1.969.774	1.165.556		
Não circulante			7.816.114	5.812.535		
Total			9.785.888	6.978.091		

⁽¹⁾ Para as dívidas que possuem derivativos atrelados, as taxas efetivas se encontram apresentadas na nota 15.

Os empréstimos não circulantes apresentam os seguintes vencimentos:

	30/09/2024	31/12/2023
1 a 2 anos	1.275.059	1.194.493
2 a 3 anos	408.326	1.121.908
3 a 4 anos	408.354	390.244
4 a 5 anos	1.975.496	390.289
5 a 6 anos	467.480	451.664
6 a 7 anos	411.171	445.438
7 a 8 anos	271.060	426.269
Acima de 8 anos	2.599.168	1.392.230
Total	7.816.114	5.812.535

Os valores contábeis de empréstimos, financiamentos e debêntures são denominados nas seguintes moedas:

	30/09/2024	31/12/2023
Reais	7.869.688	4.937.640
Dólar ⁽ⁱ⁾	1.916.200	2.040.451
Total	9.785.888	6.978.091

⁽ⁱ⁾ Em 30 de setembro de 2024, todas as dívidas denominadas em dólares norte-americanos possuíam proteção contra risco cambial por meio da contratação de derivativos (Nota 15).

Abaixo demonstramos a movimentação dos empréstimos, financiamentos e debêntures ocorrida para o período findo em 30 de setembro de 2024:

Saldo em 31 de dezembro de 2023	6.978.091
Captações	3.126.403
Amortização de principal	(505.098)
Pagamentos de juros	(296.937)
Pagamento de juros sobre obras em andamento	(50.304)
Juros, variação cambial e valor justo	533.733
Saldo em 30 de setembro de 2024	9.785.888

a) Linhas de créditos não utilizadas

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia dispunha de linhas de crédito em bancos, que não foram utilizadas, no valor aproximado de R\$ 140.000 (R\$ 337.000 em 31 de dezembro de 2023).

O uso dessas linhas de crédito está sujeito a certas condições contratuais.

b) Cláusulas restritivas (“Covenants”)

Alguns contratos relacionados às dívidas determinam a observância de certos índices financeiros (*financial covenants*) conforme abaixo:

Dívida	Meta	Índice em 30/09/2024
BNDES	Dívida onerosa líquida / LAJIDA não poderá ser superior a 4,00	1,77
Resolução 4131		
Debentures 4ª emissão a 11ª emissão		
Debentures 4ª emissão	Endividamento de curto prazo / Endividamento total não poderá ser superior a 0,6	0,20

	30/09/2024	31/12/2023
Dívida onerosa líquida ⁽ⁱ⁾	6.539.374	4.598.706
LAJIDA ^{(*) (ii)}	3.684.661	3.492.271
(=) Dívida líquida / LAJIDA	1,77	1,32

	30/09/2024	31/12/2023
Endividamento de curto prazo (líquido de derivativos)	1.991.246	1.216.534
Endividamento total (líquido de derivativos) ⁽ⁱⁱⁱ⁾	9.867.734	7.238.820
(=) Endividamento de curto prazo / Endividamento total	0,20	0,17

- (i) "Dívida onerosa líquida" consiste no saldo de endividamento circulante e não circulante, líquido de caixa e equivalentes de caixa, títulos e valores mobiliários e líquido de operações com derivativos;
- (ii) "LAJIDA" corresponde ao resultado líquido encerrado nos últimos 12 (doze) meses, acrescido dos tributos sobre o lucro, do resultado financeiro líquido e das amortizações;
- (iii) "Endividamento total" corresponde ao somatório de empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos da Companhia, de curto e longo prazos, incluindo o saldo líquido das operações com derivativos.

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia estava cumprindo todas as cláusulas restritivas financeiras e não financeiras de seus contratos.

15 Instrumentos financeiros derivativos

a) Derivativos que não se qualificam para contabilidade de *hedge*

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, os valores justos relacionados a operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos para proteger a exposição ao risco da Companhia estavam utilizando dados observáveis tais como preços cotados em mercados ativos, ou fluxo de caixa descontado baseado em curvas de mercado, e são apresentados abaixo:

	Nocional		Valor justo	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Risco de taxa de câmbio e juros				
Contratos de <i>swap</i> (juros)	6.111.014	4.234.668	(65.844)	77.982
Contratos de <i>swap</i> (juros e câmbio)	1.846.710	2.253.960	21.221	(297.974)
Total dos instrumentos financeiros	7.957.724	6.488.628	(44.623)	(219.992)
Ativo circulante			23.490	20.116
Ativo não circulante			128.956	120.529
Passivo circulante			(36.834)	(63.184)
Passivo não circulante			(160.235)	(297.453)
Total			(44.623)	(219.992)

Os instrumentos financeiros derivativos, são usados apenas para fins de *hedge* econômico e não como investimentos especulativos.

b) *Hedge* de valor justo

A Companhia adota a contabilidade de *hedge* do valor justo para algumas de suas operações, tanto os instrumentos de *hedge* quanto os itens protegidos por *hedge* são contabilizados pelo valor justo por meio do resultado.

As dívidas que possuem *hedge* de risco de juros estão indicadas na tabela abaixo:

Hedge risco de juros	Nocional	Valor registrado		Ajuste de valor acumulado	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	30/09/2023
Empréstimo, financiamento e debêntures					
Itens designados					
5ª emissão – série única IPCA + 3,25%	-	-	-	-	(81.846)
BNDDES Projeto VIII IPCA + 5,87%	(812.499)	(714.581)	(803.989)	83.093	62.644
Total dívida	(812.499)	(714.581)	(803.989)	83.093	(19.202)
Instrumentos financeiros derivativos					
Instrumentos de <i>hedge</i>					
5ª emissão – série única 99,80% CDI	-	-	-	-	14.086
BNDDES Projeto VIII 99,70% CDI	812.499	(85.379)	(56.085)	(29.294)	(9.137)
Total derivativos	812.499	(85.379)	(56.085)	(29.294)	4.949
Total líquido	-	(799.960)	(860.074)	53.799	(14.253)

c) Opções por valor justo

Certos instrumentos financeiros derivativos não foram atrelados a estruturas de *hedge* documentadas e, portando, não foi utilizado o expediente da contabilidade *hedge*, previsto no CPC 48 – Instrumentos Financeiros e pelo IFRS 9 – *Financial Instruments*. A Companhia optou por designar os passivos protegidos (objetos de *hedge*) para registro ao valor justo por meio do resultado, considerando que os instrumentos de derivativos sempre são contabilizados ao valor justo por meio do resultado:

Risco de câmbio	Nocional	Valor registrado		Ajuste de valor justo	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	30/09/2023
Empréstimos, financiamentos e debêntures					
4131 Scotiabank (2021) USD + 1,60%	-	-	(362.774)	-	6.716
4131 Scotiabank (2022) USD + 2,51%	(1.097.400)	(1.079.629)	(943.486)	13.543	49.199
4131 Scotiabank (2023) USD + 4,76%	(749.310)	(836.571)	(734.191)	(8.162)	4.503
Total dívida	(1.846.710)	(1.916.200)	(2.040.451)	5.381	60.418
Instrumentos financeiros derivativos					
4131 Scotiabank (2018) 107,9% do CDI	-	-	-	-	(28.050)
4131 Scotiabank (2021) CDI + 1,25%	-	-	(63.184)	63.184	(46.039)
4131 Scotiabank (2022) CDI + 1,20%	1.097.400	(36.834)	(212.180)	175.346	(137.375)
4131 Scotiabank (2023) CDI + 1,30%	749.310	58.055	(22.611)	80.666	(28.570)
Total derivativos	1.846.710	21.221	(297.975)	319.196	(240.034)
Total líquido	-	(1.894.979)	(2.338.426)	324.577	(179.616)

Risco de juros	Nocional	Valor registrado		Ajuste de valor justo		
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	30/09/2023	
Empréstimos, financiamentos e debêntures						
4ª emissão - 3ª série	IPCA + 7,36%	(76.545)	(87.572)	(80.960)	268	(11.732)
6ª emissão - série única	IPCA + 4,33%	(523.993)	(596.734)	(554.148)	45	(40.744)
9ª emissão - 1ª série	IPCA + 5,12%	(500.000)	(528.347)	(550.342)	56.485	(15.799)
9ª emissão - 2ª série	IPCA + 5,22%	(500.000)	(496.165)	(533.854)	86.579	(15.491)
BNDDES Projetos VI e VII	IPCA + 4,10%	(107.401)	(94.623)	(112.946)	2.204	29.656
BNDDES Projeto VIII	IPCA + 3,25%	(707.003)	(667.237)	(743.674)	27.943	60.302
BNDDES Projeto IX	IPCA + 5,74%	(565.582)	(577.943)	(598.752)	23.355	(19.707)
BNDDES Projeto IX - Sub B	IPCA + 6,01%	(315.186)	(307.997)	-	7.781	-
BNDDES Projeto IX - Sub A (dez/23)	IPCA + 5,74%	(306.207)	(299.194)	-	7.196	-
11ª emissão - 1ª Série	IPCA + 6,38%	(750.000)	(720.384)	-	14.093	-
11ª emissão - 2ª Série	IPCA + 6,45%	(750.000)	(707.946)	-	16.950	-
BNDDES Projeto IX - Sub A (set/24)	IPCA + 5,74%	(196.598)	(191.562)	-	1.681	-
Total dívida		(5.298.515)	(5.275.704)	(3.174.676)	244.580	(13.515)
Instrumentos financeiros derivativos						
4ª emissão - 3ª série	112,49% CDI	76.545	4.043	4.567	(524)	(691)
6ª emissão - série única	89,90% CDI	523.993	23.489	20.116	3.373	(5.542)
9ª emissão - 1ª série	109,20% CDI	500.000	35.918	42.093	(6.175)	7.192
9ª emissão - 2ª série	110,60% CDI	500.000	5.802	26.901	(21.099)	8.149
BNDDES Projetos VI e VII	87,50% CDI	107.401	(2.418)	64	(2.482)	(628)
BNDDES Projeto VIII	82,94% CDI	707.003	(29.463)	(6.578)	(22.885)	(3.533)
BNDDES Projeto IX	98,90% CDI	565.582	25.138	46.904	(21.766)	6.768
BNDDES Projeto IX - Sub B	98,49% CDI	315.186	(3.415)	-	(3.415)	-
BNDDES Projeto IX - Sub A (dez/23)	95,55% CDI	306.207	(2.877)	-	(2.877)	-
11ª emissão - 1ª Série	100,45% CDI	750.000	(15.934)	-	(15.934)	-
11ª emissão - 2ª Série	99,70% CDI	750.000	(18.818)	-	(18.818)	-
BNDDES Projeto IX - Sub A (set/24)	92,35% CDI	196.598	(1.930)	-	(1.930)	-
Total derivativos		5.298.515	19.535	134.067	(114.532)	11.715
Total líquido		-	(5.256.169)	(3.040.609)	130.048	(1.800)

16 Mensurações de valor justo reconhecidas

Os valores contábeis e o valor justo dos ativos e passivos financeiros são os seguintes:

	Valor contábil		Ativos e passivos mensurados ao valor justo	
	30/09/2024	31/12/2023	Nível 2	Nível 2
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Ativos				
Aplicações em operações compromissadas	1.170.039	949.682	1.170.039	949.682
Títulos e valores mobiliários	1.151.682	794.978	1.151.682	794.978
Instrumentos financeiros derivativos	152.446	140.645	152.446	140.645
Total	2.474.167	1.885.305	2.474.167	1.885.305
Passivos				
Empréstimos, financiamentos e debêntures	(7.906.485)	(6.019.116)	(7.906.485)	(6.019.116)
Instrumentos financeiros derivativos	(197.069)	(360.637)	(197.069)	(360.637)
Total	(8.103.554)	(6.379.753)	(8.103.554)	(6.379.753)

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, não houve alteração na classificação dos níveis.

17 Gestão de risco financeiro

A utilização de instrumentos financeiros para proteção contra essas áreas de volatilidade é determinada por meio de uma análise da exposição ao risco que a Administração pretende cobrir.

a) Risco de mercado

O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições ao risco de mercado dentro de parâmetros aceitáveis, otimizando o retorno.

A Companhia utiliza derivativos para administrar riscos de mercado. Todas essas transações são realizadas dentro das diretrizes estabelecidas pela Política de Tesouraria.

i. Risco cambial

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentava a seguinte exposição líquida à variação cambial dos ativos e passivos denominados em dólares norte-americanos:

	30/09/2024	31/12/2023
Empréstimos, financiamentos e debêntures	(1.916.200)	(2.040.451)
Instrumentos financeiros derivativos	1.916.200	2.040.451
Risco cambial líquido	-	-

A sensibilidade do resultado às mudanças nas taxas de câmbio decorre principalmente de instrumentos financeiros denominados em dólares norte-americanos.

O cenário provável foi definido com base nas taxas de mercado de dólares norte-americanos projetados para 30 de setembro de 2024, que determina o valor justo dos derivativos naquela data. Cenários estressados (efeitos positivos e negativos, antes dos impostos) foram definidos com base em impactos adversos de 25% e de 50% nas taxas de câmbio de dólar norte-americano usados no cenário provável.

Com base nos instrumentos financeiros denominados em dólares norte-americanos, levantados em 30 de setembro de 2024, a Companhia realizou uma análise de sensibilidade com aumento e diminuição das taxas de câmbio (R\$/US\$) de 25% e 50%.

O cenário provável considera as taxas de câmbio estimadas, realizadas por terceira parte especializada, na data de vencimento das operações para as Companhias com moeda funcional real (positivos e negativos, antes dos efeitos fiscais), da seguinte forma:

Análise de sensibilidade das taxas de câmbio (R\$/US\$)						
	30/09/2024	Provável	Cenário			
			25%	50%	-25%	-50%
Dólar	5,45	5,43	6,79	8,15	4,07	2,72

Instrumento	Fator de risco	Provável	Cenário			
			25%	50%	-25%	-50%
Empréstimos, financiamentos e debêntures	Variação na taxa de câmbio R\$/ US\$	(1.909.833)	(2.387.291)	(2.864.750)	(1.432.375)	(954.917)
Derivativos de taxa de juros e câmbio	Variação na taxa de câmbio R\$/ US\$	1.909.833	2.387.291	2.864.750	1.432.375	954.917
Impactos de (perdas) ou ganhos no resultado do período		-	-	-	-	-

ii. Risco da taxa de juros

A Companhia monitora as flutuações nas taxas de juros variáveis relacionadas com seus empréstimos e em sua maioria utiliza instrumentos derivativos para minimizar os riscos de flutuação das taxas de juros variáveis.

O cenário provável considera a taxa de juros estimada, elaborada por uma terceira parte especializada com base nas informações do Banco Central do Brasil (BACEN) em 04 de outubro de 2024, como segue:

Análise de sensibilidade das taxas de juros					
	Provável	Cenário			
		25%	50%	-25%	-50%
CDI	11,61	14,51	17,41	8,71	5,80
IPCA	4,00	5,00	6,00	3,00	2,00
IGPM	4,09	5,12	6,14	3,07	2,05

Uma análise de sensibilidade sobre as taxas de juros de empréstimos e financiamentos em compensação dos investimentos em CDI com aumentos e reduções antes dos impostos de 25% e 50% é apresentada abaixo:

	Provável	Cenário			
		25%	50%	-25%	-50%
Caixa e equivalentes de caixa	252.676	315.845	379.014	189.507	126.338
Títulos e valores mobiliários	134.843	168.554	202.264	101.132	67.421
Derivativos de taxa de juros	(45.252)	(49.880)	(48.409)	(52.933)	(54.520)
Empréstimos, financiamentos e debêntures	(436.053)	(545.066)	(654.079)	(327.040)	(218.026)
Impactos de perdas no período	(93.786)	(110.547)	(121.210)	(89.334)	(78.787)

b) Risco de crédito

As operações regulares da Companhia expõem a potenciais descumprimentos quando clientes, fornecedores e contrapartes não conseguem honrar os seus compromissos financeiros ou outros. A Companhia procura mitigar esse risco realizando transações com um conjunto diversificado de contrapartes. No entanto, a Companhia continua sujeita a falhas financeiras inesperadas de terceiros que poderiam afetar suas operações. A exposição ao risco de crédito foi a seguinte:

	30/09/2024	31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa	2.176.678	1.845.136
Títulos e valores mobiliários	1.151.682	794.978
Contas a receber de clientes ⁽ⁱ⁾	1.654.298	1.323.119
Instrumentos financeiros derivativos	152.446	140.645
Recebíveis de partes relacionadas	384	222
Total	5.135.488	4.104.100

⁽ⁱ⁾ Em 30 de setembro de 2024 a Companhia possuía uma carteira de aproximadamente 2,6 milhões de clientes, das categorias residencial, comercial, industrial, automotivo, termogeração e cogeração, não havendo concentração de crédito em grandes consumidores em volume superior a 10% das vendas, diluindo assim o risco de inadimplência.

A Companhia também está exposta a riscos relacionados às suas atividades de administração de caixa e investimentos temporários, e qualquer interrupção que afete seus intermediários financeiros também poderá afetar adversamente suas operações.

A exposição da Companhia ao risco de recebíveis comerciais (Nota 8) é reduzida, dada a característica pulverizada da base de clientes. No entanto, ainda mantém reservas para potenciais perdas de crédito. O controle de risco avalia a qualidade de crédito da carteira de clientes, levando em consideração sua posição financeira, experiência passada e outros fatores. Os limites de risco individuais são definidos com base em classificações internas ou externas, de acordo com os limites estabelecidos pela Administração. A conformidade com os limites de crédito pelos clientes é regularmente monitorada pela Administração.

Os ativos líquidos são investidos principalmente em títulos públicos de segurança e outros investimentos em bancos com grau mínimo de “A”, reduzindo substancialmente o risco de crédito. O risco de crédito de caixa e equivalentes de caixa, títulos e valores mobiliários e instrumentos financeiros derivativos é determinado por instrumentos de classificação amplamente aceitos pelo mercado e estão dispostos da seguinte forma:

	30/09/2024	31/12/2023
AAA	3.292.751	2.590.289
AA	86.606	86.899
A	100.946	103.571
Not rated	503	-
Total	3.480.806	2.780.759

c) Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia encontrará dificuldades em cumprir as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados mediante a entrega de dinheiro ou outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia em administrar a liquidez é assegurar, na medida do possível, que tenha liquidez suficiente para cumprir seus passivos quando vencerem, em condições normais e de estresse, sem incorrer em perdas inaceitáveis ou em arriscar danos à reputação da Companhia.

Os passivos financeiros são classificados por datas de vencimento (com base nos fluxos de caixa não descontados contratados) são os seguintes:

					30/09/2024	31/12/2023
	Até 1 ano	De 1 a 2 anos	De 3 a 5 anos	A mais de 5 anos	Total	Total
Empréstimos, financiamentos e debêntures	(2.552.124)	(1.874.200)	(4.571.208)	(8.456.075)	(17.453.607)	(10.390.169)
Instrumentos financeiros derivativos	(281.758)	(93.588)	(272.287)	603.010	(44.623)	163.633
Fornecedores	(1.163.778)	-	-	-	(1.163.778)	(1.302.119)
Outros passivos financeiros ⁽ⁱ⁾	(119.408)	-	-	-	(119.408)	(133.937)
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar	(1.527)	-	-	-	(1.527)	(332.326)
Parcelamento de débitos tributários	(953)	(953)	(1.909)	(1.269)	(5.084)	(5.504)
Arrendamentos	(8.518)	(7.399)	(19.490)	(13.735)	(49.142)	(55.190)
Pagáveis a partes relacionadas	(213.129)	-	-	-	(213.129)	(11.585)
Total	(4.341.195)	(1.976.140)	(4.864.894)	(7.868.069)	(19.050.298)	(12.067.197)

⁽ⁱ⁾ Em 30 de setembro de 2024, o saldo antecipado por nossos fornecedores junto a instituições financeiras era de R\$ 119.408 (R\$ 133.937 em 31 de dezembro de 2023). O prazo de pagamento destas operações é de até 90 dias. A operação de risco sacado é uma opção do fornecedor e não altera as condições comerciais entre as partes (prazo e valor do serviço). A antecipação de recebíveis por parte dos fornecedores se dá com base no aceite aos termos, incluindo as taxas de antecipação destas operações. A Companhia não exerce qualquer influência na decisão do fornecedor, assim como não recebe nenhum benefício por parte do banco nessa operação.

18 Compromissos

Compromissos com contratos de fornecimento

Em 30 de setembro de 2024, os compromissos da Companhia são substancialmente ligados à fornecimento de gás, totalizando um compromisso financeiro no valor presente estimado em R\$ 37.216.466, com prazo até dezembro de 2034, dos quais R\$ 9.818.145 referem-se a operações com partes relacionadas, que inclui o mínimo estabelecido em contrato tanto em *commodities* quanto em transporte.

A Companhia tem contratos de suprimento de gás natural com a Petrobras, Necta, Edge Comercialização e Shell conforme divulgado em suas demonstrações financeiras anuais.

19 Fornecedores

	30/09/2024	31/12/2023
Fornecedores de gás/transportes	854.041	991.064
Fornecedores de materiais e serviços	309.737	311.055
Total	1.163.778	1.302.119

20 Imposto de renda e contribuição social

a) Reconciliação da despesa de imposto de renda e da contribuição social

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	582.832	1.840.633	557.343	1.254.759
Imposto de renda e contribuição social a taxa nominal (34%)	(198.163)	(625.815)	(189.497)	(426.618)
Ajustes para cálculo da taxa efetiva				
Encargos relacionadas à não realização do benefício do pacto federativo ⁽ⁱ⁾	-	26.736	(10.066)	(1.001.580)
Selic indêbitos ⁽ⁱⁱ⁾	1.655	17.546	1.206	7.610
Diferenças permanentes (baixas de estoques, doações, brindes, etc.)	1.701	(5.602)	(1.688)	(4.969)
Juros sobre capital próprio	-	-	885	6.734
Outros	520	1.015	1.810	6.576
Imposto de renda e contribuição social				
Corrente ⁽ⁱ⁾	(222.820)	(559.270)	(203.371)	(1.478.839)
Diferido	28.533	(26.850)	6.021	66.592
Total	(194.287)	(586.120)	(197.350)	(1.412.247)
Taxa efetiva	33,33%	31,84%	35,41%	112,55%

- (i) A partir do 1º trimestre de 2021, a Companhia passou a apurar e utilizar créditos correntes e extemporâneos decorrentes da não tributação, pelo IRPJ e pela CSLL, do benefício fiscal de redução de base de cálculo de ICMS no Estado de São Paulo, cuja alíquota efetiva é reduzida de 18% para o intervalo entre 12% e 15,6% por força do art. 8º do Anexo II do Regulamento do ICMS, aprovado pelo Decreto Estadual nº 45.490 (“RICMS/SP”), com redação dada pelos Decretos Estaduais n.º 62.399/2016 e 67.383/2022. Em 29 de dezembro de 2023, foi publicada a Lei nº 14.789/2023, que concedeu desconto de 80% para pagamento de todos os débitos, autuados e não autuados pela RFB, relativos a esse tema, tendo em vista a consolidação da jurisprudência de forma desfavorável. Assim, com base na IN/RFB 2.184, publicada em 03 de abril de 2024, e no Edital de Transação nº 4/2024, publicado em 16 de maio de 2024, a Companhia iniciou a quitação do passivo, considerando o desconto concedido, no valor de R\$ 304.589 (R\$183.924 principal, R\$ 56.252 multa e R\$64.413 juros), nos valores atualizados até setembro de 2024. Até 30 de Setembro de 2024, foi liquidado o valor de R\$137.315, e remanescendo um valor a pagar de R\$167.274, registrado no passivo circulante como “Imposto de renda e contribuição social correntes”, a ser liquidado, em parcelas mensais, até agosto de 2025.
- (ii) Considerando os efeitos do julgamento do STF no RE nº 1.063.187, datado de 24 de setembro de 2021, a Companhia concluiu que determinados efeitos financeiros relativos à recomposição patrimonial no caso de repetição de indébito de tributos não deveriam compor a base do lucro real da Companhia. A Companhia obteve trânsito em julgado da sua ação individual sobre o tema, cuja decisão afastou a modulação de efeitos estabelecida pelo STF. Em razão disso, foram reconhecidos no balanço patrimonial de 31 de dezembro de 2023 os créditos de fatos geradores dos anos de 2016 a 2020, no montante atualizado até setembro de 2024 de R\$ 85.943 (R\$ 56.562 principal e R\$ 29.381 juros), que será monetizado após o deferimento da habilitação a ser promovida perante a RFB, sendo contabilizado metade no ativo circulante e a outra metade no não circulante.

Em 30 de setembro de 2024 o montante de R\$62.623 (R\$59.805 em 31 de dezembro de 2023), registrado no ativo não circulante refere-se, em parte, aos valores mencionados no parágrafo anterior e, aos créditos oriundos de saldos negativos de imposto de renda e contribuição social dos períodos de 2013 e 2014 no montante de R\$19.652.

Para o exercício de 2024, a Companhia optou pelo regime de tributação anual de IRPJ/CSLL, uma vez que o regime trimestral não se mostrou vantajoso.

b) Ativos e passivos de imposto de renda diferido

Os efeitos fiscais das diferenças temporárias que dão origem a partes significativas dos ativos e passivos fiscais diferidos da Companhia são apresentados abaixo:

	30/09/2024	31/12/2023
Créditos ativos de:		
Diferenças temporárias ⁽ⁱ⁾	311.411	332.376
Provisão para demandas judiciais	23.407	15.475
Obrigação de benefício pós-emprego ⁽ⁱⁱ⁾	153.686	150.336
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	12.428	11.931
Transações com pagamento baseado em ações	-	2.951
Provisões de participações no resultado e bônus	18.220	21.655
Resultado não realizado com derivativos e valor justo dos empréstimos	-	31.176
Variação cambial - Empréstimos e financiamentos ⁽ⁱⁱⁱ⁾	20.323	-
Outros	87.073	62.498
Tributos diferidos - Ativos	626.548	628.398
Créditos passivos de diferenças temporárias		
Revisão de vida útil de intangível	(127.579)	(148.083)
Variação cambial - Empréstimos e financiamentos ⁽ⁱⁱⁱ⁾	-	(70.703)
Arrendamento mercantil	(1.749)	(2.126)
Resultado não realizado com derivativos e valor justo dos empréstimos	(98.066)	-
Juros capitalizados	(104.812)	(86.294)
Outros	(2.980)	(2.980)
Tributos diferidos - Passivos	(335.186)	(310.186)
Total de tributos diferidos registrados	291.362	318.212

- (i) Do total do saldo apresentado em diferenças temporárias, o montante de R\$262.405 (R\$ 771.778 de base), refere-se à provisão de devolução de crédito extemporâneo no passivo setorial.
- (ii) O crédito relacionado à diferença de base contábil e fiscal do plano de benefício pós-emprego tem um período estimado de realização financeira de 10,9 anos.
- (iii) A Companhia, exercendo seu direito, opta pelo regime de caixa para a tributação de variação cambial dos empréstimos e financiamentos.

c) Movimentações no imposto diferido ativos e passivos

i. Impostos diferidos ativos	Obrigação de benefício pós-emprego	Benefícios a empregados	Resultado não realizado com derivativos	Provisões	Outros	Varição cambial - Empréstimos e financiamentos	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2023	150.336	24.606	31.176	359.782	62.498	-	628.398
(Cobrado) / creditado do resultado do período	3.350	(6.386)	(31.176)	(12.536)	24.575	-	(22.173)
Diferenças cambiais	-	-	-	-	-	20.323	20.323
Saldo em 30 de setembro de 2024	153.686	18.220	-	347.246	87.073	20.323	626.548

ii. Impostos diferidos passivos	Varição cambial - Empréstimos e financiamentos	Intangível	Resultado não realizado com derivativos	Arrendamento	Juros capitalizados / Outros	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2023	(70.703)	(148.083)	-	(2.126)	(89.274)	(310.186)
(Cobrado) / creditado do resultado do período	-	20.504	(98.066)	377	(18.518)	(95.703)
Diferenças cambiais	70.703	-	-	-	-	70.703
Saldo em 30 de setembro de 2024	-	(127.579)	(98.066)	(1.749)	(107.792)	(335.186)

Total de tributos diferidos registrados							291.362
--	--	--	--	--	--	--	----------------

21 Provisão para demandas e depósitos judiciais

	Provisão para demandas judiciais		Depósitos judiciais	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Tributárias ⁽ⁱ⁾	13.991	12.593	123.590	17.614
Cíveis, ambientais e regulatórias ⁽ⁱⁱ⁾	44.894	17.559	6.520	15.781
Trabalhistas	9.959	15.364	6.758	7.497
Total	68.844	45.516	136.868	40.892

- (i) No período findo em 30 de setembro de 2024 a Companhia realizou depósitos judiciais no montante de R\$ 108.370 em ação para discussão quanto à dedutibilidade, da base de cálculo do IRPJ e da CSLL, de juros de mora incidentes sobre débitos tributários.
- (ii) No período findo em 30 de setembro de 2024 destacam-se; a) o julgamento em 2ª instância de processo judicial inerente à Agência Reguladora de Serviços Públicos do Estado de São Paulo (ARSESP) no montante de R\$ 10.476; b) bem como acordo celebrado com a Prefeitura Municipal de São Paulo para resolução de pendências administrativas/judiciais; c) e julgamentos em segundo grau de processos judiciais que envolvem a Municipalidade de São Paulo e a Fundação de Proteção e Defesa do Consumidor (PROCON-SP), respectivamente no montante de R\$ 23.568, compensados pelas baixas por pagamentos/reversões no período.

Movimentação das provisões para processos judiciais:

	Tributárias	Cíveis, ambientais e regulatórias	Trabalhistas	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2023	12.593	17.559	15.364	45.516
Provisionado no período	1.569	32.628	3.480	37.677
Baixas por reversão / pagamento ⁽ⁱⁱⁱ⁾	(868)	(13.256)	(7.555)	(21.679)
Atualização monetária ⁽ⁱ⁾	697	7.963	(1.330)	7.330
Saldo em 30 de setembro de 2024	13.991	44.894	9.959	68.844

⁽ⁱ⁾ Inclui juros por reversões e constituições de processos.

⁽ⁱⁱⁱ⁾ Contempla pagamentos de acordos trabalhistas, cíveis e tributários.

Perdas possíveis

Os principais processos para os quais consideramos o risco de perda possível são descritos abaixo:

	30/09/2024	31/12/2023
Tributárias	3.506.065	3.259.134
Cíveis, ambientais e regulatórias	121.685	138.125
Trabalhistas	45.708	31.763
Total	3.673.458	3.429.022

a) Tributárias

As contingências tributárias referem-se às autuações fiscais principalmente na esfera Federal, avaliadas como perdas possíveis pelos assessores legais e pela Administração e, portanto, sem constituição de provisão, conforme estabelece o CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes e pelo IAS 37 – *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*. As variações de saldo referem-se a temas já existentes e à atualização monetária dos referidos passivos contingentes.

	30/09/2024	31/12/2023
IRPJ/CSLL ⁽ⁱ⁾	3.211.749	2.969.593
Compensação tributos federais	120.377	112.973
Outros	173.939	176.568
Total	3.506.065	3.259.134

⁽ⁱ⁾ A Companhia possui autos de infração lavrados pela Receita Federal do Brasil relativos à glosa de amortização de despesas de ágio fundado em expectativa de rentabilidade futura decorrente de operações societárias.

b) Cíveis, ambientais e regulatórias

Os processos cíveis da Companhia, versam, em geral, sobre rescisões ou revisões de contratos, direitos reais, cobranças de valores e indenizações, decorrentes das atividades da Companhia, incluindo demandas sobre matérias regulatória e ambiental.

Os processos regulatórios versam, em geral, sobre processos administrativos sancionatórios instaurados por órgãos reguladores.

c) Trabalhistas

Os processos trabalhistas referem-se a questionamentos em diversos pedidos de reclamação relativos ao pagamento de: horas extras e reflexos, adicional de insalubridade, adicional de periculosidade, responsabilidade subsidiária/solidária, dentre outros.

22 Benefícios pós-emprego

Movimentação do saldo:

Saldo em 31 de dezembro de 2023	442.164
Custo dos serviços correntes	53
Juros sobre obrigação atuarial	32.454
Benefícios pagos	(22.654)
Saldo em 30 de setembro de 2024	452.017

23 Patrimônio líquido

O capital subscrito de R\$ 536.315, é representado por 103.863 (em milhares) de ações ordinárias sem valor nominal e totalmente integralizadas e 28.658 (em milhares) ações preferenciais de classe A. Conforme estatuto, o capital social autorizado pode ser aumentado até o limite de R\$ 2.000.500. Não houve movimentação da quantidade de ações para os períodos apresentados abaixo, e sua composição é a que segue:

Acionistas	Quantidade de ações - milhares em 30/09/2024 e 31/12/2023					
	Ordinárias	%	Preferenciais	%	Total	%
Compass Gás e Energia S.A.	103.699	99,84	27.682	96,59	131.381	99,14
Outros	164	0,16	976	3,41	1.140	0,86
Total	103.863	100	28.658	100	132.521	100

a. Dividendos

Em 27 de março 2024, o Conselho de Administração aprovou o pagamento de dividendos no montante de R\$ 1.479.631 (R\$ 324.997 provisionados como mínimo obrigatório em 31 de dezembro de 2023), com base no saldo da reserva de lucros gerados no exercício anterior, pagos no dia 11 de abril de 2024.

Em 08 de agosto de 2024, o Conselho de Administração deliberou e aprovou o pagamento de dividendos intercalares no valor de R\$ 800.000 com base nas demonstrações financeiras intermediárias da Companhia de 30 de junho de 2024, pago em 30 de agosto de 2024.

b. Movimentação de dividendos e juros sobre capital próprio a pagar:

Saldo em 31 de dezembro de 2023	332.326
Dividendos intermediários	1.154.634
Dividendos intercalares	800.000
Pagamento de dividendos e juros sobre capital próprio	(2.285.433)
Saldo em 30 de setembro de 2024	1.527

24 Receita operacional líquida

A seguir, é apresentada a composição da receita da Companhia no período findo em 30 de setembro de 2024 e 2023:

Nota	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023 (Reapresentado) ⁽ⁱ⁾	01/01/2023 a 30/09/2023 (Reapresentado) ⁽ⁱ⁾
Receita bruta na venda de gás	4.688.465	13.042.496	4.177.069	12.917.736
Receita bruta na prestação de serviços, penalidades e outros	87.378	297.080	115.517	442.016
Receita de construção	13 389.492	1.033.859	355.990	971.047
Impostos e deduções sobre vendas	(1.034.616)	(2.899.238)	(912.401)	(2.828.940)
Receita operacional líquida	4.130.719	11.474.197	3.736.175	11.501.859

(i) Para maiores informações vide nota 3.1.

25 Custos e despesas por natureza

Os custos e as despesas são apresentados na demonstração do resultado por função. A reconciliação dos montantes por natureza/ finalidade é a seguinte:

Nota	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023 (Reapresentado) ⁽ⁱ⁾	01/01/2023 a 30/09/2023 (Reapresentado) ⁽ⁱ⁾
Custo do gás e transporte	(2.624.891)	(7.332.799)	(2.357.065)	(7.453.043)
Custo de construção	13 (389.492)	(1.033.859)	(355.990)	(971.047)
Amortizações	(165.585)	(486.306)	(146.929)	(425.212)
Gastos com pessoal	(57.373)	(169.133)	(63.654)	(159.936)
Gastos com materiais / serviços	(107.375)	(320.776)	(109.227)	(315.969)
Total	(3.344.716)	(9.342.873)	(3.032.865)	(9.325.207)
Custos dos produtos vendidos e dos serviços prestados	(3.235.034)	(9.035.259)	(2.926.095)	(9.033.197)
Despesas de vendas	(34.720)	(98.752)	(33.659)	(92.768)
Despesas gerais e administrativas	(74.962)	(208.862)	(73.111)	(199.242)
Total	(3.344.716)	(9.342.873)	(3.032.865)	(9.325.207)

(i) Para maiores informações vide nota 3.1.

26 Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Reversão de outras provisões ⁽ⁱ⁾	-	291.032	-	-
Resultado nas baixas de ativos intangíveis	(1.827)	(47.533)	(11.007)	(27.116)
Efeito líquido das demandas judiciais e parcelamentos tributários	105	(34.098)	(3.511)	(6.916)
Acordo contratual	-	-	60.967	75.158
Outros	(5.102)	2.454	(734)	(5.896)
Total	(6.824)	211.855	45.715	35.230

(i) No segundo trimestre de 2024, a Companhia reavaliou e concluiu, segundo os critérios do CPC 25 / IAS 37, que não existe atualmente expectativa provável de saída de recursos para parte do montante então registrado em seu balanço patrimonial na rubrica "Outras provisões", procedendo assim com sua reversão.

27 Resultados financeiros

Os detalhes das receitas e custos financeiros são os seguintes:

	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Custo da dívida bruta				
Juros sobre dívida	(188.453)	(520.086)	(102.129)	(432.906)
Ajuste a valor justo dívida e derivativos	(102.745)	79.317	(55.088)	(320.673)
Variação cambial sobre dívida	38.716	(221.340)	(80.602)	72.899
Fianças e garantias sobre dívidas	(4.293)	(10.791)	(3.651)	(11.126)
Total	(256.775)	(672.900)	(241.470)	(691.806)
Rendimentos de aplicações financeiras	91.257	230.069	99.042	234.562
Total	91.257	230.069	99.042	234.562
Custo da dívida, líquida	(165.518)	(442.831)	(142.428)	(457.244)
Outros encargos e variações monetárias				
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(4.932)	(14.799)	(5.462)	(13.903)
Juros sobre contas a receber de clientes	11.213	28.894	14.216	36.855
Juros sobre ativo e passivo setorial	(12.459)	(60.251)	(24.360)	(66.057)
Juros capitalizados nos ativos de contrato ⁽ⁱ⁾	19.797	59.117	20.273	59.385
Juros sobre passivo atuarial	(10.818)	(32.454)	(11.285)	(33.856)
Encargos relacionados à não efetivação do benefício do pacto federativo ⁽ⁱⁱ⁾	(5.514)	(27.996)	(29.605)	(424.205)
Juros sobre contingências e depósitos judiciais	3.784	(8.798)	(56)	4.950
Despesas bancárias	(3.302)	(7.471)	(1.857)	(8.052)
Outros efeitos financeiros	(28.598)	4.043	(11.118)	(54.996)
Total	(30.829)	(59.715)	(49.254)	(499.879)
Resultado financeiro, líquido	(196.347)	(502.546)	(191.682)	(957.123)
Reconciliação				
Despesas financeiras	(261.981)	(809.563)	(193.156)	(1.070.651)
Receitas financeiras	129.663	449.040	137.164	361.302
Variação cambial líquida	38.716	(221.340)	(80.602)	72.899
Derivativos ⁽ⁱⁱⁱ⁾	(102.745)	79.317	(55.088)	(320.673)
Resultado financeiro, líquido	(196.347)	(502.546)	(191.682)	(957.123)

⁽ⁱ⁾ Para maiores informações vide nota explicativa 13.

⁽ⁱⁱ⁾ Para maiores informações vide nota explicativa 20.a.

⁽ⁱⁱⁱ⁾ Contempla o resultado de derivativo de câmbio e juros.

28 Lucro por ação

A tabela a seguir apresenta o cálculo do lucro por ação (em milhares de reais, exceto os valores por ação):

Resultado por ação	01/07/2024 a 30/09/2024	01/01/2024 a 30/09/2024	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023
Numerador				
Resultado do período	388.545	1.254.513	359.993	(157.488)
Ações ordinárias	298.075	962.410	276.172	(123.431)
Ações preferenciais	90.470	292.103	83.821	(34.057)
Denominador (em milhares de ações)				
Média ponderada de número de ações ordinárias	103.863	103.863	103.863	103.863
Média ponderada de número de ações preferenciais	28.658	28.658	28.658	28.658
Resultado básico por ação				
Ação ordinária	2,8699	9,2662	2,6590	(1,1884)
Ação preferencial	3,1569	10,1928	2,9249	(1,1884)
Efeito da diluição:				
Numerador				
Resultado do período	388.545	1.254.513	359.993	(157.488)
Ações ordinárias	298.075	962.410	276.154	(123.431)
Ações preferenciais	90.470	292.103	83.839	(34.057)
Denominador (em milhares de ações)				
Média ponderada de número de ações ordinárias	103.863	103.863	103.863	103.863
Média ponderada de número de ações preferenciais	28.658	28.658	28.665	28.658
Resultado diluído por ação				
Ação ordinária	2,8699	9,2662	2,6588	(1,1884)
Ação preferencial	3,1569	10,1928	2,9247	(1,1884)

Os acionistas detentores de ações preferenciais têm o direito ao recebimento de dividendo por ação 10% (dez por cento) maior do que o atribuído a cada ação ordinária, conforme estabelecido no estatuto da Companhia.

29 Pagamento baseado em ações

A Companhia realizou a outorga de um plano de *phantom shares* que prevê a concessão de direitos de valorização de ações (“SARs”) e outros prêmios baseados em dinheiro para certos funcionários. Os SARs oferecem a oportunidade de receber um pagamento em dinheiro igual ao valor justo de mercado das ações ordinárias da Compass, menos o preço da concessão.

O quadro abaixo apresenta os dados do programa de pagamento com base em ações:

Plano de remuneração baseado em ações liquidado em caixa

Data do programa	Expectativa de período (anos)	Concessão de planos	Acréscimo de ações ⁽ⁱ⁾	Disponível em 30/09/2024	Valor justo na data de outorga R\$
01/11/2021	3	164.967	32.664	-	25,46
Total		164.967	32.664	-	

⁽ⁱ⁾ Total de ações acrescidas correspondente ao valor proporcional dos dividendos, juros sobre capital próprio e redução de capital próprio eventualmente pagos ou creditados pela Companhia aos seus acionistas entre a data da outorga e o término do referido período de *vesting*.

Durante o período findo de 30 de setembro de 2024 foram liquidadas 197.631 ações em caixa do plano de 2021, no montante de R\$ 11.395. A variação entre o valor da ação na data da outorga e o valor da ação na data da liquidação foi reconhecido no resultado da Companhia.

Despesa reconhecida no resultado

As despesas de remuneração baseada em ações totais contabilizadas para o período findo em 30 de setembro de 2024, foram de R\$ 1.985 (R\$3.949, sendo R\$ 976 pelo plano de concessão de ações e R\$ 2.973 pelo plano de liquidação em caixa em, 30 de setembro de 2023).