

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Informações intermediárias em
30 de setembro de 2024

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Informações intermediárias

Índice

RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE.....	1
BALANÇO PATRIMONIAL.....	3
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	4
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE	5
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO	7
DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO.....	8

Notas explicativas

1	CONTEXTO OPERACIONAL	9
2	BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES INTERMEDIÁRIAS	10
3	POLÍTICAS CONTÁBEIS MATERIAIS E ESTIMATIVAS CRÍTICAS.....	10
4	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA.....	12
5	APLICAÇÕES FINANCEIRAS.....	12
6	CONTAS A RECEBER DE CLIENTES	13
7	PARTES RELACIONADAS.....	14
8	IMOBILIZADO	15
9	INTANGÍVEL	16
10	ATIVOS DE CONTRATO	17
11	FORNECEDORES	17
12	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	18
13	DEBÊNTURES.....	19
14	IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL CORRENTES E DIFERIDOS	20
15	PROVISÃO PARA RISCOS JUDICIAIS E DEPÓSITOS VINCULADOS.....	21
16	PASSIVO A DESCOBERTO	22
17	RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	24
18	CUSTOS DO SERVIÇO E DESPESAS OPERACIONAIS.....	25
19	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS, LÍQUIDAS	26
20	RESULTADO FINANCEIRO	26
21	INSTRUMENTOS FINANCEIROS	26
22	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....	29
23	COMPROMISSOS FUTUROS	29

Relatório de revisão do auditor independente

Aos Diretores e Acionistas da
Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.
Macapá - AP

Introdução

Revisamos as informações intermediárias da Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A. (“Companhia”), em 30 de setembro de 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para o período de três e nove meses findo naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, bem como as notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

A diretoria é responsável pela elaboração e apresentação adequada dessas informações intermediárias de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão. 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

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações intermediárias não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia, em 30 de setembro de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o trimestre findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.



Outros assuntos

Demonstração do valor adicionado

As informações intermediárias acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, elaborada sob a responsabilidade da diretoria da Companhia. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se ela está conciliada com as informações intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Fortaleza, 13 de novembro de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC CE-001042/F

Nathalia Araújo Domingues
Nathalia Araújo Domingues
Contador CRC CE-020833/O

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Balço patrimonial em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais)

Ativo	Notas	30/09/2024	31/12/2023	Passivo	Notas	30/09/2024	31/12/2023
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	31.365	105.622	Fornecedores	11	41.090	25.206
Aplicações financeiras	5	31.569	12.012	Empréstimos e financiamentos	12	85	266
Contas a receber de clientes	6	38.838	37.352	Debêntures	13	138.910	358.040
Almoxarifado		19.058	3.762	Passivo de arrendamento	23	1.263	1.024
Impostos e contribuições a recuperar		1.108	8	Impostos e contribuições a recolher		3.527	1.884
Impostos e contribuições sobre o lucro a recuperar		4.102	2.783	Impostos e contribuições sobre o lucro a recolher		16	63
Outros créditos a receber		3.078	1.116	Obrigações e encargos sobre folha de pagamento		2.748	1.881
Total do ativo circulante		129.118	162.655	Participação nos lucros		5.648	2.761
Não circulante				Provisão para riscos judiciais	15	-	22
Impostos e contribuições a recuperar		63	63	Outras contas a pagar		1.200	23
Depósitos vinculados	15	1.624	-	Total do passivo circulante		194.487	391.170
Outros créditos a receber		-	2	Não circulante			
Imobilizado	8	3.682	4.049	Empréstimos e financiamentos	12	134.458	134.670
Intangível	9	889.215	904.405	Debêntures	13	1.297.849	962.871
Ativos de contrato	10	227.735	134.491	Passivo de arrendamento	23	10.312	1.299
Direito de uso		11.177	2.163	Provisão para riscos judiciais	15	541	386
Total do ativo não circulante		1.133.496	1.045.173	Total do passivo não circulante		1.443.160	1.099.226
Total do ativo		1.262.614	1.207.828	Passivo a descoberto	16		
				Capital social	16.1	157.331	100.000
				Reserva de capital		1.475	1.296
				Prejuízos acumulados		(533.839)	(383.864)
				Total do passivo a descoberto		(375.033)	(282.568)
				Total do passivo e passivo a descoberto		1.262.614	1.207.828

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Demonstração do resultado

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Notas	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 líquida	17	65.598	165.588	35.559	119.660
Custo de bens e serviços		(7.785)	(24.733)	(10.020)	(31.846)
Custo de construção		(40.744)	(98.707)	(18.083)	(57.874)
Custos de bens, serviços e operação	18	(48.529)	(123.440)	(28.103)	(89.720)
Lucro bruto		17.069	42.148	7.456	29.940
Despesas operacionais					
Despesas com vendas	18	(1.917)	(6.273)	(3.656)	(6.663)
Despesas gerais e administrativas	18	(11.968)	(37.833)	(11.600)	(35.953)
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	18	(8.795)	(25.932)	(15.420)	(31.228)
Outras despesas operacionais, líquidas	19	(542)	(1.921)	(316)	(775)
Total de despesas operacionais		(23.222)	(71.959)	(30.992)	(74.619)
Resultado antes do resultado financeiro líquido		(6.153)	(29.811)	(23.536)	(44.679)
Receitas financeiras	20	1.325	7.666	2.238	3.891
Despesas financeiras	20	(39.137)	(127.830)	(45.421)	(130.333)
Resultado financeiro, líquido	20	(37.812)	(120.164)	(43.183)	(126.442)
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social		(43.965)	(149.975)	(66.719)	(171.121)
Prejuízo do período		(43.965)	(149.975)	(66.719)	(171.121)

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	<u>01/07/2024 a 30/09/2024</u>	<u>01/01/2024 a 30/09/2024</u>	<u>01/07/2023 a 30/09/2023</u>	<u>01/01/2023 a 30/09/2023</u>
Prejuízo do período	<u>(43.965)</u>	<u>(149.975)</u>	<u>(66.719)</u>	<u>(171.121)</u>
Total resultados abrangentes	<u>(43.965)</u>	<u>(149.975)</u>	<u>(66.719)</u>	<u>(171.121)</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Períodos findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva de capital</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<u>50.000</u>	<u>722</u>	<u>(149.785)</u>	<u>(99.063)</u>
Integralização de capital	50.000	-	-	50.000
Prejuízo do período	-	-	(171.121)	(171.121)
Valor justo das opções de compra - <i>vesting period</i>	<u>-</u>	<u>445</u>	<u>-</u>	<u>445</u>
Saldos em 30 de setembro de 2023	<u>100.000</u>	<u>1.167</u>	<u>(320.906)</u>	<u>(219.739)</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2023	<u>100.000</u>	<u>1.296</u>	<u>(383.864)</u>	<u>(282.568)</u>
Integralização de capital	57.331	-	-	57.331
Prejuízo do período	-	-	(149.975)	(149.975)
Valor justo das opções de compra - <i>vesting period</i>	<u>-</u>	<u>179</u>	<u>-</u>	<u>179</u>
Saldos em 30 de setembro de 2024	<u>157.331</u>	<u>1.475</u>	<u>(533.839)</u>	<u>(375.033)</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa - método indireto

Períodos findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	30/09/2024	30/09/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo no período	(149.975)	(171.121)
Ajustes para:		
Amortização e depreciação	1.822	404
Amortização do direito de concessão	20.209	20.209
Baixa de imobilizado e intangível	75	-
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	25.932	31.228
Provisão para riscos judiciais	324	308
Encargos de dívidas, juros, variações monetárias e cambiais líquidas	125.789	129.388
Rendimentos de aplicações financeiras	(7.504)	(4.080)
Valor justo das opções de compra - <i>vesting period</i>	179	445
	<u>16.851</u>	<u>6.781</u>
Variações nos ativos e passivos, circulantes e não circulantes:		
Contas a receber de clientes	(27.418)	(41.749)
Depósitos judiciais	(1.624)	-
Almoxarifado	(15.296)	(462)
Impostos e contribuições a recuperar	(1.100)	449
Impostos e contribuições sobre o lucro a recuperar	(1.319)	(831)
Outros créditos a receber	(1.960)	76
Fornecedores	14.073	3.009
Obrigações e encargos sobre folha de pagamento	(3.688)	(2.420)
Impostos e contribuições a recolher	1.643	(910)
Impostos e contribuições sobre o lucro a recolher	(47)	(3)
Participação nos lucros	2.887	251
Provisão para riscos judiciais	(191)	-
Outras contas a pagar	1.176	(845)
Caixa utilizado nas atividades operacionais	<u>(32.864)</u>	<u>(43.435)</u>
Rendimentos de aplicações financeiras	7.504	(4.080)
Juros pagos	(8.249)	(800)
Fluxo de caixa líquido utilizado nas atividades operacionais	<u>(16.758)</u>	<u>(41.534)</u>
Fluxo de caixa de atividades de investimento		
Aquisições no ativo intangível	-	(896)
Aquisições no ativo imobilizado	-	(4.034)
Adições de ativos de contrato	(92.219)	(48.884)
Resgate de aplicações financeiras	(19.557)	26.650
Fluxo de caixa líquido utilizado nas atividades de investimento	<u>(111.776)</u>	<u>(27.164)</u>
Fluxo de caixa de atividades de financiamento		
Integralização de capital	57.331	50.000
Captação de empréstimos e financiamentos	-	123.792
Amortização de empréstimos e financiamentos	(240)	-
Amortização de debêntures	(1.967)	-
Amortização do passivo de arrendamento	(847)	-
Fluxo de caixa proveniente das (utilizado nas) atividades de financiamento	<u>54.277</u>	<u>173.792</u>
Redução em caixa e equivalentes de caixa	<u>(74.257)</u>	<u>113.254</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	105.622	11.222
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	<u>31.365</u>	<u>124.476</u>
Redução em caixa e equivalentes de caixa	<u>(74.257)</u>	<u>113.254</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Demonstração do valor adicionado

Períodos findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Receitas		
Vendas de produtos, serviços e receitas de construção	172.405	130.883
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	<u>(25.932)</u>	<u>(31.228)</u>
	<u>146.473</u>	<u>99.655</u>
Insumos adquiridos de terceiros (inclui ICMS e IPI)		
Custos dos produtos e dos serviços vendidos	(98.707)	(62.803)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(24.420)	(30.227)
Outras despesas	<u>(2.211)</u>	<u>(1.033)</u>
	<u>(125.338)</u>	<u>(94.063)</u>
Valor adicionado bruto	<u>21.135</u>	<u>5.592</u>
Depreciação e amortização	<u>(1.822)</u>	<u>(404)</u>
Valor adicionado líquido gerado pela Companhia	<u>19.313</u>	<u>5.188</u>
Valor adicionado recebido em transferência		
Receitas financeiras	8.100	4.080
Amortização do direito de concessão	<u>(20.209)</u>	<u>(20.209)</u>
	<u>(12.109)</u>	<u>(16.129)</u>
Valor adicionado total a distribuir	<u>7.204</u>	<u>(10.941)</u>
Distribuição do valor adicionado		
Empregados		
Remuneração direta	14.466	14.947
Benefícios	2.638	2.416
FGTS	<u>1.182</u>	<u>926</u>
	<u>18.286</u>	<u>18.289</u>
Tributos		
Federais	<u>10.383</u>	<u>10.017</u>
Remuneração de capitais de terceiros		
Juros	124.492	129.389
Aluguéis	680	1.541
Outros	<u>3.338</u>	<u>944</u>
	<u>128.510</u>	<u>131.874</u>
Remuneração de capitais próprios		
Prejuízo do período	<u>(149.975)</u>	<u>(171.121)</u>
Valor adicionado	<u>7.204</u>	<u>(10.941)</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias.

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

1 Contexto operacional

A Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A. (“Companhia” ou “CSA”), é uma sociedade anônima de propósito específico, de capital fechado, com sede na cidade de Macapá, no Estado do Amapá, controlada pela Equatorial Participações e Investimentos III S.A. (“Equatorial Participações III”), tendo por controladora final a Equatorial S.A. Constituída em 25 de outubro de 2021, a Companhia esteve em fase de operação assistida até 12 de julho de 2022, iniciando suas atividades operacionais em 13 de julho de 2022, com objeto único e exclusivo de exploração dos serviços de captação, tratamento, distribuição e abastecimento de água e esgotamento sanitário, além de atividades acessórias ou associadas previstas, atendendo, em 30 de setembro de 2024, 89.976(*) consumidores em conformidade com as condições e especificações do Contrato de Concessão, celebrado entre o Poder Concedente e a Companhia.

(*) referente ao total de consumidores. Informação não revisada.

1.1 Contrato de concessão

O Contrato de Concessão da Prestação Regionalizada dos Serviços Públicos de Abastecimento de Água e Esgotamento Sanitário e dos Serviços Complementares dos Municípios do Estado do Amapá (Contrato de concessão), assinado em 21 de dezembro de 2021, foi celebrado entre o Estado do Amapá (Estado) e a Companhia e possui vencimento em 12 de julho de 2057, podendo ser renovado por igual período a critério do Poder Concedente.

1.2 Continuidade operacional

Quando da elaboração das informações intermediárias, a administração avaliou a capacidade operacional da Companhia para os próximos 12 meses. Conforme mencionado anteriormente, a Companhia foi constituída em dezembro de 2021 e esteve em fase de operação assistida até julho de 2022, assumindo após essa data a concessão plena dos serviços de água e esgoto no Amapá, buscando entregar qualidade aos usuários do sistema.

A Companhia apresentou prejuízo no período findo em 30 de setembro de 2024, no montante de R\$ 149.975 (R\$ 171.121 em 30 de setembro de 2023), passivo a descoberto de R\$ 375.033 em 30 de setembro de 2024 (R\$ 282.568 em 31 de dezembro de 2023) e capital circulante negativo de R\$ 65.639 (R\$ 228.515 em 31 de dezembro de 2023). No entanto, com objetivo de fortalecer os seus fluxos de caixa operacionais e seus resultados a Companhia estabeleceu, entre outras, as seguintes ações estruturantes:

- (i) Priorização de investimentos com impacto em geração de receita, aumento de arrecadação, combate as perdas e melhoria da qualidade e continuidade do fornecimento, visando melhora do fluxo de caixa da Companhia;
- (ii) Prospecção de novos consumidores, visando o aumento da base atual;
- (iii) Fortalecimento das ações de cobrança e de combate as perdas; e
- (iv) Manutenção do suporte financeiro, através da controladora final Equatorial S.A., para sua continuidade operacional.

A Administração da Companhia acredita que as obrigações futuras serão cumpridas com fluxos de caixa operacionais ou captações alternativas de recursos e tem em seu controlador uma estrutura sólida para recorrer a aumento de capital, se necessário. Adicionalmente, o acionista controlador, através da Equatorial S.A., assegura as necessidades de caixa da Companhia na forma de capital ou adiantamentos para permitir a liquidação de obrigações futuras até que a operação atinja seu equilíbrio financeiro.

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

2 Base de preparação e apresentação das informações intermediárias

2.1 Declaração de conformidade

As informações intermediárias foram preparadas e estão de acordo com o CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária (práticas contábeis adotadas no Brasil) e devem ser lidas em conjunto com as últimas demonstrações contábeis anuais do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, previamente divulgadas. As informações intermediárias estão apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Adicionalmente, a Companhia considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07, emitida pelo CPC em novembro de 2014, na preparação das suas informações intermediárias. Desta forma, as informações relevantes próprias das informações intermediárias estão sendo evidenciadas, e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

A emissão dessas informações intermediárias foi autorizada pela Administração da Companhia em 13 de novembro de 2024.

2.2 Base de mensuração

As informações intermediárias da Companhia foram preparadas com base no custo histórico e ajustadas para refletir (i) o valor justo de instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos; (ii) perdas pela redução ao valor recuperável (“*impairment*”) de ativos; e (iii) por meio de resultado e outros resultados abrangentes, quando requerido nas normas.

2.3 Moeda funcional, moeda de apresentação e transações em moeda estrangeira

As informações intermediárias estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos apresentados em Reais, foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

As transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional da Companhia pelas taxas de câmbio nas datas das transações. Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data do balanço são reconvertidos para a moeda funcional à taxa de câmbio naquela data. As diferenças de moedas estrangeiras resultantes da conversão são geralmente reconhecidas no resultado, com exceção de itens monetários designados como parte de um *hedge* de investimento líquido, sendo essas diferenças reconhecidas diretamente em outros resultados abrangentes até o momento da alienação do investimento líquido, quando são reconhecidas na demonstração do resultado.

3 Políticas contábeis materiais e estimativas críticas

As políticas contábeis materiais e estimativas críticas aplicáveis à essas informações intermediárias, estão consistentes com aquelas adotadas e divulgadas nas demonstrações contábeis anuais da Companhia, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, e, portanto, devem ser lidas em conjunto.

3.1 Novas normas e interpretações vigentes e não vigentes

Os principais normativos alterados, emitidos ou em discussão pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) que são aderentes e potencialmente relevantes ao contexto operacional e financeiro da Companhia são os seguintes:

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

Alterações em pronunciamentos contábeis com vigência a partir de 2024:

Norma	Descrição da alteração	Vigência
IAS 1 / CPC 26: Apresentação das demonstrações contábeis	As emendas estabelecem requerimentos para classificação e divulgação de um passivo com cláusulas de <i>covenants</i> como circulante ou não circulante. Segundo as emendas o passivo deve ser classificado como circulante quando a entidade não tem o direito no final do período de reporte de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos doze meses após o período de reporte. Adicionalmente, apenas <i>covenants</i> cujo cumprimento é obrigatório antes do, ou no final do período de reporte devem afetar a classificação de um passivo como circulante ou não circulante.	01/01/2024
IFRS 16/ CPC 6 (R2): Arrendamentos	As emendas incluem requerimentos que especificam que o vendedor-arrendatário deve mensurar subsequentemente o passivo de arrendamento derivado da transferência de ativo – que atende aos requisitos para ser reconhecida como receita de venda – e retro arrendamento (<i>Sale and Leaseback</i>) de forma que não seja reconhecido ganho ou perda referente ao direito de uso retido na transação.	01/01/2024
IAS 7 / CPC 3: Demonstração dos Fluxos de Caixa	Divulgação de operações de Risco Sacado (<i>Reverse factoring</i>), que envolve a Companhia e seus fornecedores. Os novos requisitos de divulgação tornarão visível o uso de acordos de financiamento de fornecedores por uma companhia e permitirão que os investidores observem como o uso desses instrumentos afetou as operações e a estrutura capital da Companhia.	01/01/2024
Resolução CVM nº 199/ CPC 9 (R1): Demonstração do Valor Adicionado	A Resolução CVM nº 199, esclarece determinados critérios para elaboração e apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA), cujo objetivo principal é elucidar requisitos normativos e, por consequência, reduzir a abrangência de práticas contábeis adotadas na elaboração da DVA pelas companhias brasileiras.	01/01/2024

As alterações em Pronunciamentos que entraram em vigor em 01 de janeiro de 2024 não produziram impactos relevantes nas informações intermediárias.

Alterações em pronunciamentos contábeis com vigência a partir de 2025:

Norma	Descrição da alteração	Vigência
IFRS 18: Apresentação e divulgação das Demonstrações Financeiras	A IFRS 18 introduz três categorias definidas para receitas e despesas – operacionais, de investimento e de financiamento – para melhorar a estrutura da demonstração de resultados e exige que todas as entidades forneçam novos subtópicos definidos, incluindo o lucro operacional. A estrutura melhorada e os novos subtópicos darão aos investidores um ponto de partida consistente para analisar o desempenho da companhia. A IFRS 18 também exige que a companhia divulgue explicações sobre as medidas específicas que estão relacionadas com a demonstração dos resultados, referidas como medidas de desempenho definidas pela Administração. Os novos requisitos irão melhorar a disciplina e a transparência das medidas de desempenho definidas pela Administração e provavelmente torná-las sujeitas a auditoria. A IFRS 18 substituirá a IAS 1/ CPC 26: Apresentação das Demonstrações Financeiras.	01/01/2027, aplicação retrospectiva
CPC 02/IAS 21: Efeito das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações contábeis.	Falta de trocabilidade para exigir que uma entidade aplique uma abordagem consistente para avaliar se uma moeda é trocável por outra moeda e, quando não o é, para determinar à taxa de câmbio a utilizar e as divulgações a fornecer.	01/01/2025
IFRS 9 (CPC 48): Classificação e mensuração de instrumentos financeiros	As emendas estabelecem requerimentos relativos a: liquidação de passivos financeiros por meio de sistema de pagamento eletrônico; e (ii) avaliar as características contratuais do fluxo de caixa dos ativos financeiros, incluindo aqueles com características ambientais, sociais e de governança ('ASG' ou 'ESG').	01/01/2026, aplicação retrospectiva
IFRS 19: Divulgações de Subsidiárias sem Responsabilidade Pública.	Tem como objetivo simplificar e reduzir o custo dos relatórios financeiros das subsidiárias, mantendo a utilidade de suas demonstrações financeiras. Uma subsidiária deve aplicar a IFRS 19 no que diz respeito às exigências de divulgação e outras Normas de Contabilidade IFRS no cumprimento das outras exigências, excluindo as exigências de reconhecimento, mensuração e apresentação e a orientação sobre a aplicação das exigências de divulgação. O IFRS 19 exige que as subsidiárias elegíveis que fornecem financiamento a clientes como sua atividade principal divulguem algumas das informações sobre risco de crédito exigidas pelo IFRS 7 sobre divulgações relacionadas a instrumentos financeiros.	01/01/2027

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

Companhia espera impactos substanciais na elaboração da Demonstração de Resultado e da Demonstração dos Fluxos de Caixa, originados pela aplicação da IFRS 18 e está analisando os possíveis impactos referentes a estes pronunciamentos em suas demonstrações contábeis. A Companhia aguardará a orientação do CPC para a aplicação deste pronunciamento. Em relação aos demais normativos em discussão no IASB ou com data de vigência estabelecida em exercício futuro, a Companhia está acompanhando as discussões e até o momento não identificou a possibilidade de ocorrência de impactos significativos.

4 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa e depósitos bancários à vista	1.456	228
Equivalentes de caixa (a)		
Aplicação direta		
Certificado de Depósito Bancário – CDB	29.415	105.394
Fundo de investimento aberto	494	-
	<u>29.909</u>	<u>105.394</u>
Total	31.365	<u>105.622</u>

(a) O caixa e equivalentes de caixa se referem a CDB – Certificados de Depósitos Bancários, Operações Compromissadas e outros ativos de alta liquidez e com baixo risco de crédito. Tais aplicações estão disponíveis para utilização nas operações da Companhia, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor. Portanto, são ativos financeiros com liquidez imediata classificados como caixa e equivalentes de caixa, conforme CPC 03 (R2).

A carteira da Companhia é remunerada pela variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) e a rentabilidade média ponderada, no período findo em 30 de setembro de 2024, equivale a 93,62% do CDI (100,07% do CDI em 31 de dezembro de 2023).

5 Aplicações financeiras

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Circulante		
Fundos de investimento (a)		
Cotas de fundos de investimento	31.569	12.012

(a) Os Fundos de Investimentos representam operações de baixo risco em instituições financeiras de primeira linha e são compostos por diversos ativos visando melhor rentabilidade com o menor nível de risco, tais como: títulos de renda fixa, títulos públicos, operações compromissadas, debêntures, CDBs, de acordo com a norma de aplicações da Companhia. Adicionalmente, a carteira de aplicações contém fundos, que são investimentos em cotas (FIC), administrados por instituições financeiras responsáveis por alocar os recursos em cotas de diversos fundos abertos. Logo, a Companhia não possui gestão e controle direto, tampouco participação relevante nesses fundos abertos (limite máximo de 10% do PL).

A carteira da Companhia é remunerada pela variação do CDI, logo, a rentabilidade média ponderada acumulada no período da carteira equivale a 101,09% do CDI, no período findo em 30 de setembro de 2024 (101,46% do CDI em 31 de dezembro de 2023).

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

6 Contas a receber de clientes

6.1 Composição de saldos

	30/09/2024				31/12/2023			
	Vencidos				Vencidos			
	A vencer	Até 90 dias	Mais de 90 dias	Total	A vencer	Até 90 dias	Mais de 90 dias	Total
Residencial	1.737	10.143	59.182	71.062	10.025	7.027	36.528	53.580
Industrial	2	4	15	21	6	6	28	40
Comercial	406	792	4.096	5.294	665	552	2.766	3.983
Serviço público	529	1.076	1.355	2.960	863	399	1.239	2.501
Contas a receber de serviços de água	2.674	12.015	64.648	79.337	11.559	7.984	40.561	60.104
Residencial	401	1.115	3.911	5.427	1.762	439	3.955	6.156
Industrial	-	-	6	6	3	2	11	16
Comercial	417	352	1.340	2.109	445	193	928	1.566
Serviço público	392	347	165	904	397	38	223	658
Contas a receber de serviços de esgoto	1.210	1.814	5.422	8.446	2.607	672	5.117	8.396
Residencial	3.615	672	1.550	5.837	-	-	-	-
Comercial	502	58	111	671	-	-	-	-
Serviço público	1.156	51	49	1.256	-	-	-	-
Parcelamento (Renegociações)	5.273	781	1.710	7.764	-	-	-	-
Contas a receber de consumidores a faturar (a)	4.217	-	-	4.217	3.846	-	-	3.846
Subtotal	13.374	14.610	71.780	99.764	18.012	8.656	45.678	72.346
(-) PECLD	-	-	(60.926)	(60.926)	-	-	(34.994)	(34.994)
Total contas a receber de clientes	13.374	14.610	10.854	38.838	18.012	8.656	10.684	37.352

- (a) Corresponde aos serviços de água e esgoto prestados, mas não faturados para os consumidores devido a medição do faturamento ser efetuada tomando como base os ciclos de leitura, que em alguns casos ocorrem após o fechamento contábil. Em 30 de setembro de 2024 o montante de renda não faturada de água é R\$ 3.559 e esgoto R\$ 657 (R\$ 3.391 de renda não faturada água e esgoto R\$ 455 em 31 de dezembro de 2023).

A Companhia realizou estudo com base no histórico de operação para constituição de PECLD e estabeleceu o reconhecimento da perda estimada para clientes com saldos vencidos há mais de 180 dias, suficiente para cobrir as perdas estimadas. Em 30 de setembro de 2024, o montante provisionado foi de R\$ 25.932 (31.228 em 30 de setembro de 2023), conforme apresentado na nota nº 18 – Custo de serviço e despesas operacionais.

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

7 Partes relacionadas

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia possui transações com partes relacionadas com as empresas descritas abaixo:

		<u>30/09/2024</u>		<u>31/12/2023</u>
		<u>Passivo</u>	<u>Efeito no resultado (Despesa)</u>	<u>Passivo</u>
Fornecedores				
Equatorial Serviços S.A.	(a)	(210)	(532)	(609)
E-Nova Geração Distribuída S.A.	(b)	(716)	(1.148)	-
Companhia de Eletricidade do Amapá. – CEA	(c)	(27)	(60)	-
Equatorial Renováveis S.A.	(d)	(678)	(2.872)	-
Total		<u>(1.631)</u>	<u>(4.612)</u>	<u>(609)</u>
		<u>Passivo</u>	<u>Efeito no resultado (Despesa)</u>	<u>Passivo</u>
Passivo de arrendamento				
E-Nova Geração Distribuída S.A.	(b)	(9.989)	(775)	-
Companhia de Eletricidade do Amapá. - CEA	(c)	(472)	(41)	-
Total		<u>(10.461)</u>	<u>(816)</u>	<u>-</u>

- (a) Os valores com a Equatorial Serviços S.A. são oriundos de prestação de serviços de recursos humanos, administrativos e rateio proporcional das respectivas despesas incorridas;
- (b) O valor com a E-Nova Geração Distribuída S.A. corresponde ao termo de cessão oneroso de aluguel da usina fotovoltaica;
- (c) O valor com a Companhia de Eletricidade do Amapá. – CEA corresponde ao termo de cessão oneroso de aluguel da sede administrativa da CSA; e
- (d) O valor com a Equatorial Renováveis S.A. corresponde a venda de energia e serviços prestados de representação comercial na CCBE.

7.1 Remuneração do pessoal-chave da administração

O pessoal-chave da Administração inclui o Conselho de Administração e Diretores. A remuneração total foi fixada em até R\$ 6.200 (R\$ 5.512 em 31 de dezembro de 2023), conforme Ata da Assembleia Geral Ordinária realizada em 30 de abril de 2024.

Os diretores da Companhia não mantêm nenhuma operação de empréstimos, adiantamentos e outros com a Companhia, além dos seus serviços normais.

Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a Companhia não possui para suas pessoas chave da Administração remuneração na categoria de: a) benefícios de longo prazo; b) benefícios de rescisão de contrato de trabalho; e c) benefícios de pós emprego.

Os diretores executivos possuem o benefício de plano de Pagamento Baseado em Ações. As datas de vencimento e os preços de exercício das opções de compra de ações pelos diretores executivos e detalhes adicionais do plano estão apresentados na nota explicativa nº 16.2 – Plano de opção de compra de ações das demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2023.

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

7.2 Garantias

A Equatorial S.A., controladora indireta da Companhia., presta garantia como avalista ou fiadora da Companhia com ônus nas emissões de debêntures, contrato de fiança bancária e na apólice de seguros, conforme abaixo listados:

	Valor contratado	% do aval	Início	Término	Valor liberado	30/09/2024 (a)
Instituição						
1ª Emissão de Debêntures (b) (c)	1.003.000	100	20/12/2021	15/06/2027	1.003.000	390.549
2ª Emissão de Debêntures (b)	955.000	100	10/11/2023	15/10/2052	955.000	1.046.210
Apólice de Seguro	226.867	100	29/09/2023	30/09/2026	N/A	N/A
Total	2.184.867				1.958.000	1.436.759
Fiança						
Intesa Sanpaolo (b)	11.080	100	12/06/2022	12/06/2026	N/A	N/A
Santander (b)	124.176	100	16/08/2023	16/08/2025	N/A	N/A
Total	135.256				-	-

- (a) Os valores atualizados das debêntures estão líquidos do custo de captação;
- (b) As fianças e a 1ª e 2ª Emissão de Debêntures, o ônus é assumido pelo grupo controlador do acionista minoritário; e
- (c) Em 17 de junho de 2024 houve repactuação na 1ª emissão de debêntures, alterando o vencimento final de 15 de junho de 2024 para 15 de junho de 2027 e o saldo do principal de R\$ 354.785 para R\$ 378.628.

8 Imobilizado

O imobilizado está constituído conforme a seguir demonstrado:

	Taxas anuais médias ponderadas de depreciação (%)	30/09/2024		
		Custo	Depreciação	Valor líquido
Máquinas e equipamentos	10%	1.150	(303)	847
Veículos	20%	3.368	(533)	2.835
Total		4.518	(836)	3.682
	Taxas anuais médias ponderadas de depreciação (%)	31/12/2023		
		Custo	Depreciação	Valor líquido
Máquinas e equipamentos	10%	1.145	(218)	927
Veículos	20%	3.399	(277)	3.122
Total		4.544	(495)	4.049

8.1 Movimentação do imobilizado

	31/12/2023	Adições	Baixas	Reclassificação (a)	30/09/2024
Máquinas e equipamentos	1.145	-	-	5	1.150
(-) Depreciação	(218)	(103)	-	18	(303)
Total prestação de serviços	927	(103)	-	23	847
Edificações	-	-	-	-	-
(-) Depreciação	-	(2)	-	2	-
Total Edificações	-	(2)	-	2	-
Veículos	3.399	-	(73)	42	3.368
(-) Depreciação	(277)	(172)	-	(84)	(533)
Total das instalações técnicas de saneamento	3.122	(172)	(73)	(42)	2.835
Total	4.049	(277)	(73)	(17)	3.682

- (a) Reclassificação para ativo intangível no montante de R\$ 17

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

9 Intangível

O intangível está constituído conforme a seguir demonstrado:

	Taxas anuais médias ponderadas de amortização (%)	30/09/2024			Valor líquido
		Custo	Amortização (a)	(-) Obrigações Vinculadas à Concessão	
Intangíveis decorrentes de:					
Contratos de concessão					
Gastos com outorga	2,88%	943.104	(59.655)	-	883.449
Outros gastos da concessão	1,95%	268.902	(153.744)	(110.129)	5.029
<i>Softwares</i>	20%	1.079	(342)	-	737
Total		1.213.085	(213.741)	(110.129)	889.215
	Taxas anuais médias ponderadas de amortização (%)	31/12/2023			Valor líquido
Intangíveis decorrentes de:					
Contratos de concessão					
Gastos com outorga	2,88%	943.104	(39.446)	-	903.658
Outros gastos da concessão	1,95%	263.669	(149.747)	(113.922)	-
<i>Softwares</i>	20%	896	(149)	-	747
Total		1.207.669	(189.342)	(113.922)	904.405

(a) O intangível é amortizado dentro do prazo da concessão, sendo o cálculo efetuado de acordo com o padrão de consumo do benefício econômico por ele gerado. De acordo com o contrato de concessão, a responsabilidade pela operação do sistema dar-se-á a partir da assinatura do termo de posse, sendo assim, a amortização iniciou a partir da transferência do sistema e início de operação por parte da Companhia, conforme nota explicativa nº 1.1 – Contrato de concessão.

9.1 Movimentação do intangível

	31/12/2023	Adições	Baixas	Transferências – Ativo de contrato	Reclassificação (a)	30/09/2024
Contratos de concessão	1.206.773	-	-	6.317	(5)	1.213.085
(-) Amortização	(189.193)	(24.002)	-	(528)	(18)	(213.741)
Total contratos de concessão	1.017.580	(24.002)	-	5.789	(23)	999.344
<i>Softwares</i>	896	-	-	(896)	-	-
(-) Amortização	(149)	(459)	-	610	(2)	-
Total de softwares	747	(459)	-	(286)	(2)	-
Obrigações especiais	(263.669)	-	-	42	(42)	(263.669)
(-) Amortização	149.747	3.793	(2)	(82)	84	153.540
Total em obrigações especiais	(113.922)	3.793	(2)	(40)	42	(110.129)
Total	904.405	(20.668)	(2)	5.463	17	889.215

(a) Reclassificação do ativo imobilizado no montante de R\$ 17.

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

9.2 Avaliação de *impairment*

A Companhia realizou teste de valor recuperável em 31 de dezembro de 2023 e considerou, entre outros fatores, a existência de prejuízos acumulados e capital circulante líquido negativo, quando efetua revisão para identificar indicativos de perda por redução ao valor recuperável. Como resultado dessa análise, a Administração concluiu sobre a não necessidade de reconhecimento de provisão para redução ao valor recuperável.

A Companhia vem acompanhando indicativos de perda por redução ao valor recuperável desde a última análise no exercício anterior, e para o período findo em 30 de setembro de 2024, não foram identificadas situações que exigissem novas análises para a data-base.

10 Ativos de contrato

A movimentação dos ativos de contrato está conforme a seguir demonstrado:

	<u>31/12/2023</u>	<u>Adições (a)</u>	<u>Transferências</u>	<u>30/09/2024</u>
Ativos de contrato da concessão	<u>134.491</u>	<u>98.707</u>	<u>(5.463)</u>	<u>227.735</u>

(a) O montante de R\$ 98.707 refere-se às adições líquidas do ativos de contrato reconhecidas no período, em que R\$ 92.219 impactou o caixa da Companhia, R\$ 1.811 refere-se às adições em contrapartida de fornecedores, R\$ 4.555 refere-se às adições em contrapartida de obrigações sociais e trabalhistas e R\$ 122 refere-se à capitalização de juros de empréstimos ligados à aquisição ou construção de ativos qualificáveis de acordo com as regras do CPC 20 (R1) - Custos de Empréstimos (ver informações na nota explicativa nº 12 – Empréstimos e financiamentos), conforme nota explicativa nº 22.1 – Transações que não afetam caixa.

A Companhia avaliou e concluiu como baixo o risco de não recebimento e perda associada aos ativos de contrato, pois eles serão remunerados, a partir da entrada em serviço, pelo direito incondicional de receber caixa ou outro ativo financeiro do Poder Concedente, a título de indenização pela reversão da infraestrutura do serviço público ao final da concessão. Dessa forma, não foram identificados indicativos de perda ao valor recuperável do ativo, que resultasse em uma constituição de provisão para o período findo em 30 de setembro de 2024 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, conforme nota explicativa nº 9.2 – Avaliação de *impairment*.

11 Fornecedores

O saldo deve-se, substancialmente, a fornecedores de materiais e serviços, referentes ao custeio operacional e aos investimentos realizados na infraestrutura da área de concessão da Companhia. Para o período findo de 30 de setembro de 2024, o montante é de R\$ 41.090 (R\$ 25.206 em 31 de dezembro de 2023).

Alguns fornecedores da Companhia efetuaram operações de antecipação de direito de recebimento com instituições financeiras. No entanto, não houve nenhuma alteração de prazo ou condição de pagamento para a Companhia. Assim, a essência original da transação comercial não foi alterada e continua sendo classificada como atividade operacional, ou seja, permanece como contas a pagar para fornecedores. Para o período findo em 30 de setembro de 2024, o montante destas operações é de R\$ 837 (R\$ 0 em 31 de dezembro de 2023) os quais possuem prazo médio de liquidação de 47 dias. Não há pagamento de juros por parte da Companhia e nem recebimento de “rebates financeiros”.

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

12 Empréstimos e financiamentos

12.1 Composição dos saldos

			30/09/2024		
Moeda nacional (R\$)	Custo da dívida (% a.a.)	Garantias	Principal e encargos		
			Circulante	Não circulante	Total
Banco da Amazônia	IPCA +1,68% a 2,05%	Fiança bancária	110	135.256	135.366
(-) Custo de captação			(25)	(798)	(823)
Total empréstimos e financiamentos			<u>85</u>	<u>134.458</u>	<u>134.543</u>
			31/12/2023		
Moeda nacional (R\$)	Custo da dívida (% a.a.)	Garantias	Principal e encargos		
			Circulante	Não circulante	Total
Banco da Amazônia	IPCA +1,68% a 2,05%	Fiança bancária	281	135.256	135.537
(-) Custo de captação			(15)	(586)	(601)
Total empréstimos e financiamentos			<u>266</u>	<u>134.670</u>	<u>134.936</u>

12.2 Movimentação dos empréstimos

	Passivo circulante	Passivo não circulante	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2023	266	134.670	134.936
Encargos (a)	7.127	-	7.127
Transferência	(28)	28	-
Pagamento de juros	(7.299)	-	(7.299)
Custo de captação (b)	19	(240)	(221)
Saldos em 30 de setembro de 2024	<u>85</u>	<u>134.458</u>	<u>134.543</u>

- (a) O montante de R\$ 7.127 refere-se a encargos reconhecido no período, onde R\$ 7.005 impactou o resultado financeiro da Companhia e R\$ 122 refere-se à capitalização de juros de empréstimos ligados à aquisição ou construção de ativos qualificáveis de acordo com as regras do CPC 20 (R1) - Custos de Empréstimos. Ver informações na nota explicativa nº 10 – Ativos de contrato; e
- (b) Refere-se a movimentação do custo de transação/captação, quando positivo significa amortização e quando negativo adição.

12.3 Cronograma de amortização da dívida

Os saldos por vencimento dos empréstimos e financiamentos estão apresentados abaixo:

Vencimento	30/09/2024	
	Valor	%
Circulante	85	-
2028	5.637	5%
Até 2048	129.620	96%
Não circulante	<u>135.257</u>	<u>101%</u>
(-) Custo de captação (não circulante)	(799)	-1%
Total não circulante	<u>134.458</u>	<u>100%</u>
Total	<u>134.543</u>	<u>100%</u>

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

13 Debêntures

13.1 Movimentação de debêntures

	Passivo Circulante	Passivo não circulante	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2023	358.040	962.871	1.320.911
Encargos	33.169	51.143	84.312
Transferências	(253.052)	253.052	-
Variação monetária	-	32.750	32.750
Custo de captação (a)	753	(1.967)	(1.214)
Saldos em 30 de setembro de 2024	138.910	1.297.849	1.436.759

(a) Refere-se a movimentação do custo de transação/captação, quando positivo significa amortização e quando negativo adição.

13.2 Características das debêntures

Emissão	Característica das debêntures	Garantias	Série	Valor da emissão	Custo Nominal	Data da Emissão	Vencimento	30/09/2024		Total
								Passivo circulante	Passivo não circulante	
1ª	(1)/(3)/(4)/(6)	Aval/Fiança	1ª	1.003.000	CDI + 1,55% a.a.	dez/21	jun/27	139.128	251.421	390.549
2ª	(1)/(3)/(4)/(5)/(6)	Aval/Fiança	Única	955.000	IPCA + 6,79% a.a.	nov/23	out/52	(218)	1.046.428	1.046.210
Total								138.910	1.297.849	1.436.759

- (1) Emissão pública de debêntures simples
- (3) Não conversíveis em ações
- (4) Espécie quirografária
- (5) Debêntures Incentivadas
- (6) Garantia Adicional fidejussória

13.3 Cronograma de amortização da dívida

As parcelas relativas às debêntures e os seus vencimentos estão programados conforme descrito a seguir:

Vencimento	30/09/2024	
	Valor	%
Circulante	138.910	10%
2026	126.209	9%
2027	126.209	9%
2028	69.897	5%
Até 2052	982.561	68%
Subtotal	1.304.876	91%
(-) Custo de captação (não circulante)	(7.027)	-1%
Total não circulante	1.297.849	90%
Total debêntures	1.436.759	100%

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

13.4 Covenants

As debêntures contratadas pela Companhia possuem garantias fidejussórias e *covenants* não financeiros e financeiros (apurados por seu controlador final, Equatorial S.A.), cujo não cumprimento durante o período de apuração, poderá acarretar o vencimento antecipado dos contratos. Abaixo estão apresentados os *covenants* financeiros presentes nos contratos de debêntures da Companhia:

<i>Covenants debentures</i>	1ª emissão debêntures	2ª emissão debêntures
1ª Dívida líquida/EBITDA ajustado: <= 4,5	3,2	3,2

Os indicadores acima, obedecem fidedignamente aos conceitos de dívida líquida contratual e EBITDA contratual, conforme conceitos acordados e expressos nos documentos contratuais. Estas informações visam unicamente dar conhecimento acerca dos indicadores apurados em conformidade com as definições ora acordadas. Não há diferenças conceituais relevantes entre os indicadores mencionados e as definições contábeis de dívida líquida e EBITDA.

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia cumpriu todas as obrigações e esteve dentro dos limites estipulados nos contratos.

14 Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

14.1 Conciliação da despesa com imposto de renda e contribuição social

A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais e da despesa do imposto de renda pessoa jurídica (IRPJ) e da contribuição social sobre lucro líquido (CSLL) debitada em resultado, nos períodos findos em 30 de setembro de 2024 e 2023, está demonstrada a seguir:

	30/09/2024		30/09/2023	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Prejuízo contábil antes do IRPJ e da CSLL	(149.975)	(149.975)	(171.121)	(171.121)
Alíquota fiscal	25%	9%	25%	9%
Pela alíquota fiscal	(37.494)	(13.498)	(42.780)	(15.401)
Ajustes que afetaram o cálculo dos tributos sobre o lucro				
Outras adições (reversões) permanentes	(363)	(3)	-	-
Incentivo PAT	-	-	97	35
Adições (reversões) de ativos fiscais não reconhecidos	(37.131)	(13.495)	(42.877)	(15.436)
IRPJ e CSLL correntes/diferido no resultado	-	-	-	-
Alíquota efetiva com ativo fiscal diferido	-	-	-	-
Imposto Corrente	-	-	-	-
Imposto Diferido	-	-	-	-

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

14.2 Impostos diferidos não reconhecidos

A Companhia ainda não constituiu impostos diferidos sobre base negativa e prejuízos fiscais, pois está em fase de afirmação do período de *turnaround* e, conseqüentemente, aguardando a confirmação das projeções elaboradas pela Administração em relação a expectativa de lucros futuros tributáveis.

Em 30 de setembro de 2024, a Companhia apresentou o saldo de R\$ 164.362 (R\$ 74.739 em 31 de dezembro de 2023), ainda não reconhecidos, de impostos diferidos sobre prejuízo fiscais acumulados e base negativa de contribuição social.

	30/09/2024		31/12/2023	
	Valor	Efeito Tributário	Valor	Efeito Tributário
Prejuízos fiscais acumulados	482.339	120.585	219.385	54.846
Base negativa de CSLL	486.413	43.777	221.035	19.893
Total	968.752	164.362	440.420	74.739

Não há prazo de validade para uso dos saldos de prejuízos fiscais e bases negativas, porém, o uso desses prejuízos acumulados de anos anteriores é limitado a 30% dos lucros anuais.

15 Provisão para riscos judiciais e depósitos vinculados

A Companhia é parte (polo passivo) em ações judiciais e processos administrativos perante tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal das suas operações, envolvendo questões trabalhista, cíveis e outros assuntos. A Administração, com base em informações de seus assessores jurídicos, análise das demandas judiciais pendentes e, quanto às ações trabalhistas, com base nas experiências anteriores referentes às quantias reivindicadas, constituiu provisão em montante considerada suficiente para cobrir as prováveis perdas estimadas com as ações cíveis em curso, conforme demonstrado:

	30/09/2024		31/12/2023
	Provisão	Depósitos vinculados	Provisão
Cível	(541)	1.624	(386)
Trabalhista	-	-	(22)
Total	(541)	1.624	(408)

Ativo / (Passivo) Circulante	-	-	(22)
Ativo / (Passivo) Não circulante	(541)	1.624	(386)

15.1 Movimentação do período

	31/12/2023	30/09/2024				Saldo final
	Saldo inicial	Adições	Utilização (1)	Reversão de provisão (2)	Atualização (3)	
Cível	386	546	(191)	(237)	37	541
Trabalhistas	22	28	-	(47)	(3)	-
Total contingências	408	574	(191)	(284)	34	541

- (1) Gastos efetivos (pagamentos) com contingências judiciais;
- (2) Reversões realizadas durante o período; e
- (3) Atualizações monetárias mensais pelo INPC acrescido de 1% da taxa Selic.

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

15.2 Cível

No período findo em 30 de setembro de 2024, a Companhia possui 230 (162 em 31 de dezembro de 2023) processos de natureza cível, cujos prognósticos de perda foram considerados prováveis e, conseqüentemente, foi constituída provisão no montante de R\$ 541 (R\$ 386 em 31 de dezembro de 2023). A maioria dos processos cíveis envolvem pleitos de cobrança indevida, falha no fornecimento e corte indevido, os quais estão diretamente relacionados com o avanço dos investimentos de regularização da rede de abastecimento, que finalizam com a hidrometração das unidades consumidoras, gerando a obrigação de pagamento de faturas por leitura do consumo.

Além dos processos provisionados conforme mencionado acima, existem 10 (7 em 31 de dezembro de 2023) outros processos cíveis, cujo prognóstico de perda foi avaliado como possível pela Administração, em 30 de setembro de 2024, no montante de R\$ 24 (R\$ 213 em 31 de dezembro de 2023), para os quais não foram constituídas provisões.

15.3 Trabalhista

No período findo em 30 de setembro de 2024, a Companhia não possui processo de natureza trabalhista (1 em 31 de dezembro de 2023), cujo prognóstico de perda foi avaliado como provável (R\$ 22 em 31 de dezembro de 2023), e não foram constituídas provisões.

A Companhia é polo passivo em 1 processo trabalhista, cuja prognóstico de perda foi avaliada como possível pela Administração, em 30 de setembro de 2024, no montante de R\$ 34 (R\$ 31 em 31 de dezembro de 2023) para as quais não foram constituídas provisões.

16 Passivo a descoberto

16.1 Capital social

O capital social autorizado da Companhia é de R\$ 1.084.000 (um bilhão e oitenta e quatro milhões de reais), e o capital subscrito e integralizado é de R\$ 157.331 (cento e cinquenta e sete milhões e trezentos e trinta e um mil reais) em 30 de setembro de 2024 (R\$ 100.000 em 31 de dezembro de 2023), correspondente a um total de 157.330.755 (cento e cinquenta e sete milhões e trezentos e trinta e um mil reais) de ações ordinárias nominativas, sem valor nominal e principais acionistas está demonstrada conforme a seguir:

Acionistas	30/09/2024		
	Ações ordinárias	Total	%
Equatorial Participações III S.A.	125.864.604	125.864.604	80%
SAM Ambiental e Engenharia S.A. ("SAM")	31.466.151	31.466.151	20%
Total	157.330.755	157.330.755	100%

Em 24 de setembro de 2024, conforme Ata de Assembleia Geral Extraordinária, foi aprovada a alteração do Estatuto Social da Companhia para refletir o aumento no capital subscrito no valor de R\$ 57.331, com a emissão de 57.330.775 novas ações ordinárias, normativas e sem valor nominal, subscrita pela acionistas Equatorial Participações e Investimentos III S.A no valor de R\$ 45.865 e subscrita pela acionista SAM Ambiental e Engenharia S.A no valor de R\$ 11.466, todas integralizadas no montante total do Capital Social de R\$ 157.331.

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

De acordo com o estatuto social, a Companhia fica autorizada a aumentar o seu capital social, independentemente de reforma estatutária, até o limite de R\$ 1.084.000 (um bilhão e oitenta e quatro milhões de reais), mediante a emissão de novas ações ordinárias, cuja quantidade não é prevista em estatuto. Dentro do limite do capital autorizado e das espécies e classes das ações existentes, independente de reforma estatutária, o Conselho de Administração será competente para deliberar sobre a emissão de ações para aumento de capital social da Companhia.

16.2 Plano de opção de compra de ações

A Companhia instituiu Planos de Opção de Compra das ações a colaboradores dedicados ao Grupo Equatorial (“Grupo”), que representam direitos de compra de ações emitidas pela Equatorial S.A., e reconhece a transação com correspondente aumento do capital social e a emissão de novas ações para refletir o exercício das opções de compra outorgadas aos beneficiários.

Conforme item 8, do CPC 10 (R1), os produtos ou serviços recebidos ou adquiridos em transação com pagamento baseado em ações que não se qualifiquem para fins de reconhecimento como ativos, devem ser reconhecidos como despesa do período.

Esses planos são administrados pelo Conselho de Administração da Equatorial S.A. por intermédio de um Comitê de Pessoas, Governanças e Sustentabilidade e na legislação aplicável, é estabelecido as Diretrizes de Elaboração e Estruturação de cada Plano. As características dos planos estão descritas na nota explicativa nº 17.2 – Planos de opção de compra de ações, das demonstrações contábeis individuais de 31 de dezembro de 2023.

16.2.1 Quinto Plano de Opção de Compra de Ações

(a) Forma de determinação da volatilidade esperada

Para a volatilidade, utilizou-se a volatilidade histórica das ações para cada prazo médio de exercício de cada lote. A tabela a seguir mostra a movimentação das opções no período:

	Número de Opções	Valor justo ponderado do preço	Número de opções	Valor justo ponderado do preço
<i>Em opções</i>	30/09/2024	30/09/2024	31/12/2023	31/12/2023
Existentes em 1º de janeiro	150.000	23,28	150.000	23,59
Encerradas no período/exercício	(150.000)	-	-	23,38
Existentes ao fim do período/exercício	-	23,28	150.000	23,28

A despesa reconhecida no período findo 30 de setembro de 2024 para a Companhia foi de R\$ 179 (R\$ 445 para o período findo em 30 de setembro de 2023), reconhecido durante o *vesting period* que é avaliado em cada data-base.

No período findo de 30 de setembro de 2024 não houve movimentação das outorgas existentes em 31 de dezembro de 2023.

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

17 Receita operacional líquida

	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Receita de prestação de serviços				
Serviços de abastecimento de água e serviço de esgoto	25.053	69.712	18.779	66.460
Receita de construção	40.744	98.707	18.083	57.874
Outras receitas	2.343	3.986	475	1.620
Receita operacional bruta	68.140	172.405	37.337	125.954
Deduções da receita				
PIS e COFINS	(2.542)	(6.817)	(1.778)	(6.294)
Deduções da receita operacional	(2.542)	(6.817)	(1.778)	(6.294)
Receita operacional líquida	65.598	165.588	35.559	119.660

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

18 Custos do serviço e despesas operacionais

	01/07/2024 a 30/09/2024					01/01/2024 a 30/09/2024				
	Custo de bens e serviços	Despesas com vendas	Despesas administrativas	PECLD	Total	Custo de bens e serviços	Despesas com vendas	Despesas administrativas	PECLD	Total
Pessoal	(2.511)	(563)	(4.667)	-	(7.741)	(6.493)	(1.759)	(13.166)	-	(21.418)
Materiais e insumos	(207)	(16)	(76)	-	(299)	(466)	(34)	(136)	-	(636)
Produtos químicos	(1.810)	-	-	-	(1.810)	(6.253)	-	-	-	(6.253)
Serviços de terceiros	(635)	(1.305)	57	-	(1.883)	(1.843)	(4.328)	(2.856)	-	(9.027)
Energia elétrica	(4.202)	-	-	-	(4.202)	(9.753)	-	-	-	(9.753)
Custo de construção	(40.744)	-	-	-	(40.744)	(98.707)	-	-	-	(98.707)
Arrendamentos e aluguéis	(694)	(44)	266	-	(472)	(1.420)	(99)	839	-	(680)
PECLD	-	-	-	(8.795)	(8.795)	-	-	-	(25.932)	(25.932)
Provisão para riscos judiciais	-	-	(122)	-	(122)	-	-	(290)	-	(290)
Amortização	(126)	-	(7.307)	-	(7.433)	(336)	-	(21.695)	-	(22.031)
Outros	2.400	11	(119)	-	2.292	1.831	(53)	(529)	-	1.249
Total	(48.529)	(1.917)	(11.968)	(8.795)	(71.209)	(123.440)	(6.273)	(37.833)	(25.932)	(193.478)

	01/07/2023 a 30/07/2023					01/01/2023 a 30/09/2023				
	Custo de bens e serviços	Despesas com vendas	Despesas administrativas	PECLD	Total	Custo de bens e serviços	Despesas com vendas	Despesas administrativas	PECLD	Total
Pessoal	(2.743)	(643)	(3.537)	-	(6.923)	(8.242)	(1.930)	(11.651)	-	(21.823)
Materiais e insumos	(264)	(58)	(275)	-	(597)	(895)	(80)	(519)	-	(1.494)
Produtos químicos	(2.528)	-	-	-	(2.528)	(8.550)	-	-	-	(8.550)
Serviços de terceiros	(801)	(2.948)	(871)	-	(4.620)	(2.556)	(4.638)	(3.014)	-	(10.208)
Energia elétrica	(3.350)	-	-	-	(3.350)	(10.840)	-	-	-	(10.840)
Custo de construção	(18.083)	-	-	-	(18.083)	(57.874)	-	-	-	(57.874)
Arrendamentos e aluguéis	(1.276)	(17)	(248)	-	(1.541)	(1.276)	(17)	(248)	-	(1.541)
PECLD	-	-	-	(15.420)	(15.420)	-	-	-	(31.228)	(31.228)
Provisão para riscos judiciais	-	-	(38)	-	(38)	-	-	(258)	-	(258)
Amortização	-	-	(6.903)	-	(6.903)	-	-	(20.613)	-	(20.613)
Outros	942	10	272	-	1.224	513	2	350	-	865
Total	(28.103)	(3.656)	(11.600)	(15.420)	(58.779)	(89.720)	(6.663)	(35.953)	(31.228)	(163.564)

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

19 Outras despesas operacionais, líquidas

	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Outras receitas operacionais	-	324	-	-
Outras despesas operacionais				
Indenização por danos a terceiros	(49)	(88)		
Outras despesas operacionais	(493)	(2.157)	(316)	(775)
Total de outras despesas operacionais	(542)	(2.245)	(316)	(775)
Total outras (despesas) / receitas operacionais, líquidas	(542)	(1.921)	(316)	(775)

20 Resultado financeiro

	01/07/2024	01/01/2024	01/07/2023	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2023
Receitas financeiras				
Rendas de aplicações financeiras	805	7.504	2.083	3.811
(-) PIS/COFINS sobre receita financeira	(76)	(434)	(109)	(189)
Outras receitas financeiras	596	596	264	269
Total de receitas financeiras	1.325	7.666	2.238	3.891
Despesas financeiras				
Encargos da dívida (a)	(32.090)	(92.211)	(45.317)	(129.389)
Variação monetária e cambial da dívida (b)	(6.465)	(32.628)	-	-
Descontos concedidos	(79)	(258)	-	-
Outras despesas financeiras	(503)	(2.733)	(104)	(944)
Total de despesas financeiras	(39.137)	(127.830)	(45.421)	(130.333)
Resultado financeiro líquido	(37.812)	(120.164)	(43.183)	(126.442)

- (a) A queda na rubrica de encargos da dívida foi impulsionada principalmente por dois fatores. Em primeiro lugar, houve uma redução significativa na dívida com exposição ao CDI, atualmente em 24,9%. Em segundo lugar, observou-se uma redução na taxa do CDI em si, que, acumulada até setembro de 2023, fechou em 9,92%, e acumulada até setembro de 2024, fechou em 7,99%; e
- (b) A variação monetária do período, explica-se pela captação da 2ª Emissão de Debêntures, Série Única, ao custo de IPCA + 6,79%.

21 Instrumentos financeiros

21.1 Considerações gerais

A Companhia efetuou análise dos seus instrumentos financeiros, a seguir: caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber de clientes, empréstimos e financiamentos, debêntures e passivo de arrendamento, procedendo as devidas adequações em sua contabilização, quando necessário.

A administração desses instrumentos financeiros é por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado.

A Administração faz uso dos instrumentos financeiros visando remunerar ao máximo suas disponibilidades de caixa, manter a liquidez de seus ativos e proteger-se de variações de taxas de juros ou câmbio e obedecer aos índices financeiros constituídos em seus contratos de financiamento (*covenants*).

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

21.2 Categoria e valor justo dos instrumentos financeiros

Os valores justos estimados de ativos e passivos financeiros da Companhia foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado e metodologias apropriadas de avaliações.

Entretanto, considerável julgamento foi requerido na interpretação dos dados de mercado para produzir a estimativa do valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas a seguir não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado de troca corrente. O uso de diferentes metodologias de mercado pode ter um efeito material nos valores de realização estimados.

A Companhia reconhece, quando aplicável, as transferências entre níveis da hierarquia do valor justo no final do exercício das demonstrações contábeis em que ocorreram as mudanças. Para período findo em 30 de setembro de 2024 não ocorreram mudanças nas hierarquias e nas técnicas de avaliação do valor justo, em relação ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, conforme descrito no item a seguir.

(a) Mensuração do valor justo

Uma série de políticas e divulgações contábeis da Companhia requer a mensuração de valor justo para ativos e passivos financeiros e não financeiros.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível.

Os saldos contábeis e os valores justos dos instrumentos financeiros inclusos no balanço patrimonial em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 estão identificados conforme a seguir:

Ativo	Níveis	Categoria dos instrumentos financeiros	30/09/2024		31/12/2023	
			Contábil	Valor justo	Contábil	Valor justo
Caixa e depósito bancários à vista	-	Custo amortizado	1.456	1.456	228	228
Equivalentes de caixa	2	Valor justo por meio do resultado	29.909	29.909	105.394	105.394
Aplicações financeiras	2	Valor justo por meio do resultado	31.569	31.569	12.012	12.012
Contas a receber de clientes	-	Custo amortizado	38.838	38.838	37.352	37.352
Total do ativo			<u>101.772</u>	<u>101.772</u>	<u>154.986</u>	<u>154.986</u>

Passivo	Níveis	Categoria dos instrumentos financeiros	30/09/2024		31/12/2023	
			Contábil	Valor justo	Contábil	Valor justo
Fornecedores	-	Custo amortizado	41.090	41.090	25.206	25.206
Empréstimos e financiamentos	-	Custo amortizado	134.543	135.367	134.936	135.538
Debêntures	-	Custo amortizado	1.436.759	1.492.481	1.320.911	2.005.182
Passivo de arrendamento	-	Custo amortizado	11.575	11.575	2.323	2.323
Total do passivo			<u>1.623.967</u>	<u>1.680.513</u>	<u>1.483.376</u>	<u>2.168.249</u>

Caixa e equivalente de caixa - os saldos de caixa são classificados como custo amortizado e estão registrados pelos seus valores originais (custo amortizado). Os saldos de equivalentes de caixa, são classificados como de valor justo por meio do resultado, sendo nível 2 na hierarquia de valor justo;

Aplicações financeiras - são classificados como de valor justo por meio do resultado. A hierarquia de valor justo dos investimentos de curto prazo é nível 2, pois em sua maioria, são aplicados em fundos são aplicados em fundos exclusivos. Os fatores relevantes para avaliação ao valor justo são publicamente observáveis tais como CDI;

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

Contas a receber de clientes - decorrem diretamente das operações da Companhia, são classificados como custo amortizado, e estão registrados pelos seus valores originais, sujeitos a provisão para perdas e ajuste a valor presente, quando aplicável;

Fornecedores - decorrem diretamente da operação da Companhia e são classificados como passivo ao custo amortizado;

Empréstimos e financiamentos - tem o propósito de gerar recursos para financiar os programas de investimentos da Companhia e eventualmente gerenciar necessidades de curto prazo. São classificados como passivo ao custo amortizado. Para fins de divulgação, as operações com propósito de giro tiveram seus valores de mercado calculados com base em taxas de dívida equivalente, divulgadas pela Brasil, Bolsa, Balcão S.A. (B3) e Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais (ANBIMA);

Debêntures - são classificadas como passivo ao custo amortizado e estão contabilizados pelo seu valor amortizado. Para fins de divulgação, as debêntures tiveram seus valores de mercado calculados com base em taxas de mercado, divulgadas pela B3 e ANBIMA; e

Passivo de arrendamento - composto pelas obrigações decorrentes de contratos de locações e *leasing* que se enquadram no escopo do CPC 06 (R2). Os saldos são trazidos a valor presente por meio de fluxo de caixa descontado para o período de vigência de cada contrato e são classificados como passivo ao custo amortizado.

21.3 Gerenciamento dos riscos financeiros

O Conselho de Administração da Companhia tem a responsabilidade global sobre o estabelecimento e supervisão da estrutura de gerenciamento de risco da Companhia. A Administração da Companhia define a forma de tratamento e os responsáveis por acompanhar cada um dos riscos levantados, para sua prevenção e controle.

As políticas de gerenciamento de risco da Companhia são estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais está exposta, para definir limites de riscos e controles apropriados, e para monitorar os riscos e a aderência aos limites definidos. As políticas de gerenciamento de risco e os sistemas são revisados regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas suas atividades. A Companhia através de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento, busca manter um ambiente de disciplina e controle no qual todos os funcionários tenham consciência de suas atribuições e obrigações.

O Comitê de Auditoria da Controladora Equatorial S.A., supervisiona a forma como a Administração da Companhia monitora a aderência aos procedimentos de gerenciamento de risco, e revisa a adequação da estrutura de gerenciamento de risco em relação aos riscos aos quais está exposta. O Comitê de Auditoria é auxiliado pelo time de auditoria interna na execução de suas atribuições. A auditoria interna realiza revisões regulares e esporádicas nos procedimentos de gerenciamento de risco, e o resultado é reportado para o Comitê de Auditoria.

Para o período findo em 30 de setembro de 2024, não houve mudança nas políticas de gerenciamento de risco em relação àquelas divulgadas na nota explicativa nº 21.2 das demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2023.

Concessionária de Saneamento do Amapá SPE S.A.

Notas explicativas às informações intermediárias--Continuação
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de reais)

22 Demonstração dos fluxos de caixa

22.1 Transações que não afetam caixa

O CPC 03 (R2) – Demonstrações de Fluxo de Caixa, em sua revisão, trouxe que as transações de investimento e financiamento que não envolvem o uso de caixa ou equivalente de caixa devem ser excluídas das demonstrações de fluxo de caixa e apresentadas separadamente em nota explicativa.

Todas as demonstrações que não envolveram o uso de caixa ou equivalente de caixa, ou seja, que não estão demonstradas nas demonstrações de fluxo de caixa, estão demonstradas na tabela abaixo:

	<u>Efeito não caixa</u>
Atividades de investimento	
Transferências entre ativo imobilizado e ativos de contrato	
Transferências entre ativos de contrato e intangível	5.463
Adição de ativos de contrato com contrapartida em fornecedores	1.811
Adição de ativos de contrato em contrapartida de fornecedor e obrigações sociais e trabalhistas	4.555
	<u>11.829</u>
Atividades de financiamento	
Capitalização de juros de empréstimos	122
Reconhecimento de ativo e passivo de arrendamento	10.078
Total atividades de financiamento	<u>10.200</u>
Total	<u>22.029</u>

22.2 Mudanças nos passivos de atividades de financiamento

	<u>31/12/2023</u>	<u>Fluxos de caixa</u>	<u>Pagamento de juros (*)</u>	<u>Novos arrendamentos</u>	<u>Outros (**)</u>	<u>30/09/2024</u>
Empréstimos e financiamentos	134.936	(240)	(7.299)	-	7.146	134.543
Debêntures	1.320.911	(1.967)	-	-	117.815	1.436.759
Passivo de arrendamento	2.323	(847)	(950)	10.078	971	11.575
Total	<u>1.458.170</u>	<u>(3.054)</u>	<u>(8.249)</u>	<u>10.078</u>	<u>125.932</u>	<u>1.582.877</u>

(*) A Companhia classifica juros pagos como fluxos de caixa das atividades operacionais.

(**) As movimentações incluídas na coluna de "Outros" incluem os efeitos das apropriações de encargos de dívidas, juros, variações monetárias e cambiais líquidas e capitalização de juros.

23 Compromissos futuros

	<u>Vigência</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>	<u>Após 2026</u>
Arrendamentos e aluguéis	2024 a 2026	302	1.001	172	10.100

* * *

Conselho de Administração

Augusto Miranda da Paz Júnior
Presidente

Titulares

Leonardo da Silva Lucas Tavares de Lima

André Pentagna Guimarães Salazar

José Ailton Rodrigues

Tinn Freire Amado

Suplentes

José Silva Sobral Neto

Tatiana Queiroga Vasques

Cristiano de Lima Logrado

Agnelo Coelho Neto

Lucas Magalhães Vasconcelos

Diretoria Executiva

Augusto Dantas Borges
Diretor Presidente

Leonardo da Silva Lucas Tavares de Lima
Diretor Administrativo-Financeiro-Comercial

Fernando Rettore Neto
Diretor Técnico

Bruno Pinheiro Macedo Couto
Superintendente de Ativos e Contabilidade
Contador CRC MA-011842/O-3 S-AP