

★ continuação

A movimentação da provisão para perda de crédito esperada está demonstrada abaixo:

	31/12/2024	31/12/2023
Saldo inicial	(30)	(31)
Complemento de provisão	(16)	(35)
Reversão de provisão (i)	16	36
	(30)	(30)

(i) As reversões da provisão correspondem aos recebimentos ocorridos no exercício. **7. Ativo de contrato:** O ativo de contrato refere-se ao direito contratual da Companhia de receber caixa dos usuários pelos serviços de construção do sistema de distribuição de água e tratamento de esgoto, quando da entrada em operação dos respectivos ativos, e estão mensurados ao seu valor de custo acrescido de encargos financeiros, quando aplicável. Quando da conclusão da construção da infraestrutura,

8. Intangível

Custo	31/12/2023	Adições	Baixas	Transfe-rências	31/12/2024
Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (i)	5.116	46	-	134	5.296
Máquinas, aparelhos e equipamentos	4.514	157	(12)	6	4.665
Móveis e utensílios	38	7	-	-	45
Instalações	67	13	-	(2)	78
Equipamentos de informática	118	11	-	-	129
Veículos	15	-	-	-	15
Edificações	4.121	-	-	-	4.121
Software	31	-	-	-	31
	14.020	234	(12)	138	14.380

Amortização	31/12/2023	Adições	Baixas	Transfe-rências	31/12/2024
Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (i)	(685)	(208)	-	-	(893)
Máquinas, aparelhos e equipamentos	(485)	(189)	2	-	(672)
Móveis e utensílios	(16)	(4)	-	-	(20)
Instalações	(13)	(6)	-	-	(19)
Equipamentos de informática	(60)	(19)	-	-	(79)
Veículos	(4)	(1)	-	-	(5)
Edificações	(494)	(168)	-	-	(662)
Software	(30)	(1)	-	-	(31)
	(1.787)	(596)	2	-	(2.381)

Saldo líquido	31/12/2024	31/12/2023
Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (i)	4.403	4.431
Máquinas, aparelhos e equipamentos	3.993	4.029
Móveis e utensílios	25	22
Instalações	59	54
Equipamentos de informática	50	58
Veículos	10	11
Edificações	3.459	3.627
Software	-	1
	11.999	12.233

(i) Correspondem às estações de tratamento de esgoto (elevatórias e redes) e de tratamento de água (reservatórios e redes). A Companhia revisa a cada exercício a vida útil e os valores residuais dos bens do ativo intangível. Não houve mudança nas taxas e nos valores residuais em relação ao exercício anterior. Os anos de vida útil estimados para cada grupo de ativo intangível estão divulgados na nota explicativa nº 2.7. **9. Empréstimos e financiamentos**

Modalidade e encar-Taxa efetiva

gos financeiros anuais de juros anual	Vencimento	31/12/2024	31/12/2023
Banco Itáú	CDI + 2,40% a.a. 09/08/2027	3.715	4.977
		3.715	4.977

Passivo circulante
Passivo não circulante

O financiamento contratado com o Banco Itáú Unibanco S.A., em 30 de julho de 2021, no montante de R\$ 5.300, tem como objetivo permitir à Companhia a realização dos investimentos comprometidos quando da obtenção da concessão. O prazo total do contrato é de 6 anos com 2 anos de carência. Durante o período de carência, o contrato prevê pagamentos semestrais dos encargos. Após esse período, os encargos e principal serão pagos mensalmente. Nesse contrato de financiamento, há cláusula restritiva denominada "covenants". A Companhia assumiu os seguintes compromissos de caráter econômico-financeiro constantes no contrato: • Manter o quociente entre a Dívida Bancária Líquida e o EBITDA igual ou superior a 3,5. • Manter o Índice de Cobertura do Serviço da Dívida (ICSD) igual ou superior a 1,3. Caso esse índice não seja cumprido, a Companhia não poderá: i) contrair nova dívida financeira, seja na posição ativa ou passiva, cujo valor seja superior a R\$ 5.000; ii) realizar o pagamento de dividendos acima do mínimo legal; e iii) realização redução do capital social. Em 31 de dezembro de 2024 e 2023 a Companhia cumpriu com todos os compromissos estabelecidos nos contratos. A movimentação dos empréstimos e financiamentos está demonstrada abaixo:

	31/12/2024	31/12/2023
Saldo inicial	4.977	5.626
Juros incorridos no exercício	522	774
Amortização de principal	(1.178)	(589)

Paulo Roberto de Oliveira - Diretor Presidente

Aos Administradores e aos Acionistas da CAEPA - Companhia de Água e Esgoto de Paraíba S.A. Paraíba - SP. **Opinião sobre as demonstrações contábeis:** Examinamos as demonstrações contábeis da CAEPA - Companhia de Água e Esgoto de Paraíba S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas. Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da CAEPA - Companhia de Água e Esgoto de Paraíba S.A. em 31 de dezembro de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. **Base para opinião sobre as demonstrações contábeis:** Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é su-

o ativo de contrato será classificado como intangível. Em 31 de dezembro de 2024, o ativo de contrato corresponde as redes coletoras de esgoto na cidade de Paraíba/SP. A movimentação do ativo de contrato é como segue:

	31/12/2024	31/12/2023
Saldo no início do exercício	5.486	529
Adições (i)	1.802	4.994
Transferências (ii)	(138)	(37)
Total	7.150	5.486

(i) As adições correspondem as obras em andamento. No ano de 2024, as obras mais representativas correspondem as ampliações nas redes coletoras de esgoto do município de Paraíba/SP. (ii) Referem-se às transferências para o ativo intangível em decorrência da conclusão das obras.

Custo	31/12/2022	Adições	Baixas	Transfe-rências	31/12/2023
Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (i)	13.508	211	-	(8.603)	5.116
Máquinas, aparelhos e equipamentos	51	68	(17)	4.412	4.514
Móveis e utensílios	39	-	-	(1)	38
Instalações	-	-	-	67	67
Equipamentos de informática	75	17	-	26	118
Veículos	-	-	-	15	15
Edificações	-	-	-	4.121	4.121
Software	31	-	-	-	31
	13.704	296	(17)	37	14.020

Amortização	31/12/2022	Adições	Baixas	Transfe-rências	31/12/2023
Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (i)	(1.131)	(201)	-	647	(685)
Máquinas, aparelhos e equipamentos	(11)	(181)	3	(296)	(485)
Móveis e utensílios	(13)	(3)	-	-	(16)
Instalações	-	(4)	-	(9)	(13)
Equipamentos de informática	(26)	(21)	-	(13)	(60)
Veículos	-	(1)	-	(3)	(4)
Edificações	-	(168)	-	(326)	(494)
Software	(6)	(24)	-	-	(30)
	(1.187)	(603)	3	-	(1.787)

Saldo líquido	31/12/2023	31/12/2022
Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (i)	4.431	12.377
Máquinas, aparelhos e equipamentos	4.029	40
Móveis e utensílios	22	26
Instalações	54	-
Equipamentos de informática	58	49
Veículos	11	-
Edificações	3.627	-
Software	1	25
	12.233	12.517

	31/12/2024	31/12/2023
Amortização de juros	(606)	(834)
	3.715	4.977

As parcelas de longo prazo apresentam o seguinte cronograma de vencimento:

2026	1.178
2027	1.178
	2.356

10. Partes relacionadas: Representadas por:

	31/12/2024	31/12/2023
GS Inima Brasil Ltda.	-	-
Enorsul Serviços em Sanernaento Ltda.	-	-
	3.715	4.977

Contas a pagar CP	Contas a pagar LP	Mútuo a pagar LP (i)	Despesas financeiras	Despesas operacionais (serviços prestados pelo CSC)
GS Inima Brasil Ltda.	-	1.202	16.323	(454)
Enorsul Serviços em Sanernaento Ltda.	-	-	98	(4)
	-	1.202	16.421	(458)

Contas a pagar CP	Contas a pagar LP	Mútuo a pagar LP (i)	Despesas financeiras	Despesas operacionais (serviços prestados pelo CSC)
GS Inima Brasil Ltda.	3	1.202	12.165	(294)
Enorsul Serviços em Sanernaento Ltda.	-	-	94	-
	3	1.202	12.259	(294)

Diretoria

Relatório do Auditor Independente

ficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião. **Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis:** A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis. **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis:** Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis da CAEPA - Companhia de Água e Esgoto de Paraíba S.A.

(i) A Companhia possui três contratos de empréstimos com suas controladoras, GS Inima Brasil Ltda. e Enorsul Serviços em Saneamento Ltda, com as seguintes características: • Em 23 de janeiro de 2020, a Companhia e sua controladora GS Inima Brasil Ltda., firmaram o contrato de empréstimo com parte relacionada (mútuo) no montante de até R\$ 5.800, integralmente recebido. Esse saldo é atualizado mensalmente pelo IPCA, e os juros incorridos no exercício totalizam o montante de R\$ 277 (R\$ 292 em 31 de dezembro de 2023). O vencimento desse contrato é em 24 de janeiro de 2032, motivo pelo qual a totalidade do saldo está registrada no passivo não circulante. • Em 8 de fevereiro de 2022, a Companhia e sua controladora GS Inima Brasil Ltda. firmaram um contrato de empréstimo com parte relacionada (mútuo) no montante de até R\$ 9.060. Em 31 de dezembro de 2024, o valor foi integralmente liberado, totalizando R\$ 9.060 (R\$ 4.678 em 31 de dezembro de 2023). O saldo é atualizado mensalmente pelo IPCA, e os juros acumulados desde a liberação integral da linha de crédito, em 31 de julho de 2024, somaram R\$ 177 no exercício. O vencimento do contrato está fixado para 24 de janeiro de 2032, razão pela qual a totalidade do saldo permanece classificada no passivo não circulante. A movimentação dos mútuos está demonstrada abaixo:

	31/12/2024	31/12/2023
Saldo inicial	12.259	7.261
Liberação de recursos	3.704	4.704
Juros incorridos no exercício	458	294
	16.421	12.259

11. Provisão para ações judiciais: Em 31 de dezembro de 2024 e 2023 não existem saldos de provisões para ações judiciais provisionados, o cálculo da provisão para ações judiciais leva em consideração a avaliação dos consultores jurídicos, internos e externos, da Companhia. Todas as ações judiciais, sejam elas de natureza tributária, cível, administrativa, ambiental ou trabalhista, são provisionadas se a classificação da probabilidade de perda por parte da Companhia for provável. Em 31 de dezembro de 2024, com base na avaliação de seus consultores jurídicos, a Companhia não está envolvida em processos com probabilidade de perdas classificadas como possíveis. Em contrapartida, em 31 de dezembro de 2023, a Companhia figurava como parte em processos dessa natureza, totalizando o montante de R\$ 52. Esses processos apresentavam as seguintes naturezas:

Natureza	31/12/2024	31/12/2023
Reclamações cíveis	-	52
	-	52

12. Patrimônio líquido (passivo a descoberto): 12.1. Capital social: Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023, o valor do capital social integralizado é de R\$ 3.200 e está representado por 3.200 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal e assim distribuídas:

	31/12/2024	31/12/2023
Quantidade de ações	3.040	95%
Participação direta no capital social	160	5%
	3.200	100%

GS Inima Brasil Ltda.
Enorsul Serviços em Saneamento Ltda.

Cada ação tem direito a um voto nas deliberações da Assembleia Geral. **12.2. Reserva legal:** A reserva legal é constituída em conformidade com a legislação societária e o estatuto social, na base de 5% do lucro líquido do exercício, até atingir 20% do capital social ou 30% do saldo do capital acrescido das reservas. Por apresentar prejuízo acumulado de R\$ 4.004 (R\$ 4.313 em 31 de dezembro de 2023), não foi constituída a reserva legal. **12.3. Dividendos:** O estatuto da Companhia prevê a distribuição de dividendos mínimos anuais obrigatórios de 25% sobre o lucro líquido, conforme definido pela Lei das Sociedades por Ações, após a compensação de prejuízos acumulados. **13. Receita líquida:** A conciliação entre a receita bruta e a receita líquida apresentada nas demonstrações de resultados é como segue:

	31/12/2024	31/12/2023
Receita bruta		
Tratamento de água	4.535	4.100
Tratamento de esgoto	2.512	2.260
Serviços de construção (i)	2.037	5.291
Gestão comercial	108	104
	9.192	11.755

Deduções da receita	31/12/2024	31/12/2023
PIS	(116)	(105)
COFINS	(537)	(485)
Vendas canceladas e descontos concedidos	(91)	(85)
	(744)	(675)
	8.448	11.080

Receita líquida
(i) As receitas dos serviços de construção são reconhecidas com base no estágio de conclusão das obras realizadas e referem-se às ampliações redes de esgoto do município de Paraíba/SP. A Administração da Companhia entende que a concessão de água e esgoto não prevê margem de lucro na construção, por isso a receita de construção é igual ao custo. **14. Custos e despesas por natureza:** Representados por:

	31/12/2024	31/12/2023
Custo dos serviços prestados		
Pessoal	(1.674)	(1.611)
Materiais	(383)	(422)
Serviços de terceiros	(334)	(325)
Energia elétrica	(1.036)	(1.001)
Amortização	(584)	(589)
Obras civis (i)	(2.037)	(5.291)
Taxas de licença de operação e gerenciamento	-	(2)
Aluguéis	(127)	(88)
Combustíveis e manutenção de veículos	(180)	(123)
Seguros	(66)	(89)
Outros custos com operação	(149)	(110)
	(6.570)	(9.651)

Fernando Schlieper - Diretor Financeiro

sobre as Demonstrações Contábeis

decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis. Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso: • Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais; • Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejamos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia; • Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração; • Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Compa-

(i) Os custos dos serviços de construção são reconhecidos com base no estágio de conclusão das obras realizadas e referem-se às ampliações redes de esgoto do município de Paraíba/SP. A Administração da Companhia entende que a concessão de água e esgoto não prevê margem de lucro na construção, por isso a receita de construção é igual ao custo.

Despesas gerais e administrativas	31/12/2024	31/12/2023
Pessoal	(201)	(106)
Materiais	(13)	(22)
Serviços de terceiros	(171)	(156)
Serviços do CSC (Centro de Serviços Compartilhados)	-	(102)
Amortização	(12)	(14)
Publicidade e propaganda	(6)	(13)
Perdas de crédito esperadas	-	1
Provisão para ações judiciais	-	1
Outras despesas operacionais	(86)	(7)
	(492)	(418)

15. Resultado financeiro: Representado por:

Receitas financeiras	31/12/2024	31/12/2023
Rendimentos sobre aplicações financeiras	116	2
Juros sobre títulos recebidos	105	96
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(10)	(5)
	212	93

Despesas financeiras	31/12/2024	31/12/2023
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(522)	(774)
Descontos concedidos	(58)	(51)
Juros e despesas bancárias	(114)	(119)
Juros sobre mútuos	(458)	(294)
Outras despesas financeiras	(74)	(90)
	(1.226)	(1.328)
	(1.014)	(1.235