

COMASA - Companhia Águas de Santa Rita S.A.

[illegible]

continuação

8. Intangível

	31/12/2023	Adições	Baixas	Transfe-rências	31/12/2024
Custo	2.878	-	-	-	2.878
Outorga (i)					
Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (ii)	8.856	192	-	244	9.292
Máquinas, aparelhos e equipamentos	2.762	489	-	13	3.264
Móveis e utensílios	74	11	-	-	85
Instalações	181	197	-	-	378
Equipamentos de informática	230	36	-	(8)	258
Veículos	224	-	-	-	224
Edificações	1.945	39	-	-	1.984
Benfeitorias em bens de terceiros	9	-	-	-	9
Software	35	-	-	-	35
	17.194	964	-	249	18.407
Amortização	31/12/2023	Adições	Baixas	Transfe-rências	31/12/2024
Outorga (i)	(724)	(96)	-	-	(820)
Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (ii)	(1.182)	(353)	-	-	(1.535)
Máquinas, aparelhos e equipamentos	(356)	(118)	-	-	(474)
Móveis e utensílios	(29)	(8)	-	-	(37)
Instalações	(42)	(25)	-	-	(67)
Equipamentos de informática	(137)	(31)	-	-	(168)
Veículos	(35)	(8)	-	-	(43)
Edificações	(358)	(74)	-	-	(432)
Benfeitorias em bens de terceiros	(2)	-	-	-	(2)
Software	(31)	(1)	-	-	(32)
	(2.896)	(714)	-	-	(3.610)
Saldo líquido	2024	2023			
Outorga (i)	2.058	2.154			
Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (ii)	7.757	7.674			
Máquinas, aparelhos e equipamentos	2.790	2.406			
Móveis e utensílios	48	45			
Instalações	311	139			
Equipamentos de informática	90	93			
Veículos	181	189			
Edificações	1.552	1.587			
Benfeitorias em bens de terceiros	7	7			
Software	3	4			
	14.797	14.298			

(i) Outorga - direitos de concessão: A Companhia é concessionária dos serviços públicos de abastecimento de água potável e esgotamento sanitário na cidade de Santa Rita/SP, e contabiliza o contrato de concessão conforme a ICPC 01 (R1) - Contratos de concessão. A Companhia tem acesso para operar a infraestrutura para prestação dos serviços públicos em nome do poder concedente, nos termos do contrato de concessão, atuando como prestador de serviço durante o prazo da concessão. A concessão tem vigência até fevereiro de 2046. Ao término da concessão, todos os bens públicos e instalações utilizados, bem como todas as obras e instalações realizadas pela Companhia, serão revertidas pelo saldo líquido das respectivas amortizações a Prefeitura de Santa Rita sem qualquer retorno financeiro para a Companhia.

(ii) Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações): Correspondem às estações 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 encargos financeiros anuais	Taxa efetiva de juros anual	Vencimento	31/12/2024	31/12/2023
Banco Itaú	2,40% a.a.	09/08/2027	2.593	3.475
			2.593	3.475
Passivo circulante			949	1.008
Passivo não circulante			1.644	2.467
			2.593	3.475

O financiamento contratado com o Banco Itaú Unibanco S.A., em 30 de julho de 2021, no montante de R\$ 3.700, tem como objetivo permitir à Companhia a realização dos investimentos compromissados 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 a razão entre a Dívida Financeira Líquida (DFL) e o EBITDA, a ser apurado anualmente, igual ou inferior a 3,5x durante a vigência do contrato. • Não contratar novos endividamentos, empréstimos ou qualquer modalidade de financiamento, cujo valor seja superior a R\$ 5.000, sem aprovação prévia, exceto para refinanciamento de dívida. • Realizar de capital social a emissora/avalista que afetem substancialmente a capacidade de pagamento da dívida. 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:

Diretoria

Paulo Roberto de Oliveira - Diretor Presidente

Carlos Roberto Ferreira - Diretor Técnico

Relatório do Auditor Independente

Thiago Tuffy Said - Diretor Administrativo e Financeiro

sobre as Demonstrações Contábeis

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 determinar 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 detectará as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser

Contador

Rodrigo Basso - CRC 1SP266.229O-8

Importâncias seguradas

Garantia de contrato 2.816
Responsabilidade civil 3.000
Responsabilidade civil - incêndios 300
Riscos de engenharia - obras 5.047
Riscos operacionais 19.194
Equipamentos 218

Aos Administradores e aos Acionistas da COMASA - Companhia Águas de Santa Rita S.A. Santa Rita do Passa Quatro - SP

Opinião sobre as demonstrações contábeis: Examinamos as demonstrações contábeis da COMASA - Companhia Águas de Santa Rita 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 COMASA - Companhia Águas de Santa Rita 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 a seguir 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 as 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 suficiente 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 determinar 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 detectará as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser

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 planejarmos 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 Companhia.**

IBDO

BDO RCS

Audítores Independentes SS Ltda.

CRC 2 SP 013846/O-1

Marcos Vinicius Galina Colombari

Contador CRC 1 SP 262247/O-8

ncia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional; • Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. Comunicamos-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Ribeirão Preto, 11 de março de 2025.