

**Águas do Sertão S.A.**  
**Demonstrações financeiras**  
**intermediárias condensadas em**  
**30 de setembro de 2023**  
**e relatório de revisão**



## **Relatório de revisão sobre as demonstrações financeiras intermediárias condensadas**

Aos Administradores e Acionistas  
Águas do Sertão S.A.

### **Introdução**

Revisamos o balanço patrimonial condensado da Águas do Sertão S.A. (a "Companhia"), em 30 de setembro de 2023, e as respectivas demonstrações condensadas do resultado e do resultado abrangente, para os períodos de três e de nove meses findos nessa data, e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo nessa data, incluindo as notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e apresentação dessas demonstrações financeiras intermediárias condensadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - "Demonstração Intermediária" e com a norma internacional de contabilidade IAS 34 - *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* (IASB). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas demonstrações financeiras intermediárias condensadas com base em nossa revisão.

### **Alcance da revisão**

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - "Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade" e ISRE 2410 - *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis, e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

### **Conclusão**

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações financeiras intermediárias condensadas acima referidas não estão elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - "Demonstração Intermediária" e com a norma internacional de contabilidade IAS 34 - *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).




Águas do Sertão S.A.

## **Outros assuntos**

### **Demonstrações condensadas do valor adicionado**

As demonstrações financeiras intermediárias condensadas acima referidas incluem as demonstrações condensadas do valor adicionado (DVA), referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das demonstrações financeiras intermediárias condensadas, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as demonstrações financeiras intermediárias condensadas e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - "Demonstração do Valor Adicionado". Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações condensadas do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às demonstrações financeiras intermediárias condensadas tomadas em conjunto.

Maringá, 20 de outubro de 2023

  
PricewaterhouseCoopers  
Auditores Independentes Ltda.  
CRC 2SP000160/O-5

Adriano Machado  
Contador CRC 1PR042584/O-7

## MENSAGEM DA ADMINISTRAÇÃO

Senhores Acionistas,

Os Administradores da Águas do Sertão S.A. (“Companhia”) apresentam para vossa apreciação as Demonstrações financeiras intermediárias do período findo em 30 de setembro de 2023, incluindo o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado do Exercício, Demonstração do Resultado Abrangente, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstração dos Fluxos de Caixa, e Demonstração do Valor Adicionado.

### Águas do Sertão

A Águas do Sertão S.A., fundada em 25 de fevereiro de 2022, é a concessionária responsável pela distribuição de água e coleta e tratamento de esgoto em 34 municípios das regiões Sertão e Agreste de Alagoas por 35 anos, iniciados em 01 setembro de 2022, tendo se sagrado vencedora da Concorrência Pública para Concessão do Bloco B do saneamento de Alagoas.

Com R\$ 1,2 bilhão de outorga paga aos municípios integrantes do Bloco B e R\$ 1,2 bilhão (base 07/2023) de investimentos previstos para obras ao longo dos 35 anos de concessão. Nosso compromisso é conectar 100% dos domicílios à rede de água e 90% à rede coletora de esgoto até 2033. Atualmente, a cobertura de água na região varia 92,39%, porém sem regularidade no abastecimento, e apenas 13% das residências possui acesso ao esgoto.

Apesar da programação de longo prazo prevista em contrato, os investimentos já se iniciaram e muitos benefícios poderão ser percebidos nos primeiros anos de concessão. Com um time de mais de 400 colaboradores contratados, de imediato, a Águas do Sertão chegou proporcionando uma melhor experiência aos consumidores, com uma estrutura completa de atendimento presencial em todos os municípios, diversos canais, pontos de autoatendimento e novas opções de pagamento para trazer mais conforto e segurança à população.

Em operação desde setembro de 2022, iniciamos um desafiador cronograma de planejamento e obras para ampliação de redes de abastecimento, melhorias operacionais, manutenção de Estações de Tratamento de Água (ETAs), automação de sistemas, gestão de perdas e construção das redes de esgotamento sanitário – infraestrutura, que, mais do que desenvolvimento econômico e sustentável para Alagoas, representa uma nova era de qualidade de vida e saúde para mais de 581 mil alagoanos da região.

## DESTAQUES OPERACIONAIS E FINANCEIROS

(Valores expressos em milhares de reais)

### Receitas

A Receita Bruta (desconsiderando os efeitos da receita de construção) encerrou o período em 30 de setembro de 2023 em R\$ 114.119 contra R\$ 14.625 somente do primeiro mês de concessão em 2022. O crescimento se deve ao fato do 3T2022 ter somente 1 mês de operação, mas também ao crescimento de economias e volume conquistados pelos primeiros investimentos da Companhia.

Somente no 3T23, a Receita Bruta (desconsiderando os efeitos da receita de construção) encerrou o trimestre em 39.783.

## Economias

No 3T23, a Águas do Sertão encerrou com 157.895 economias de água faturadas, totalizando um aumento de 11,75% em relação ao 3T22, sendo setembro de 2022 o primeiro mês de operação comercial. Esse aumento se deve às ações comerciais de inclusão de clientes à base, além da expansão da população atendida com os investimentos iniciais na infraestrutura de água.

<b>Economias</b>	<b>3T23</b>	<b>3T22</b>	<b>Variação (%)</b>
<b>Água</b>	157.895	139.986	11,75%
<b>Esgoto</b>	19.507	16.767	16,34%
<b>Total</b>	<b>177.402</b>	<b>156.753</b>	<b>11,64%</b>

## Volume faturado

O volume faturado total nos trimestres apresentou evolução dado que o 3T22 só incorpora setembro, primeiro mês de operação, mas também pela evolução do volume por economia, que apresentou significativo aumento com os investimentos da Companhia em troca de hidrômetros (ainda parcial) e em outras atividades comerciais.

<b>Volume Faturado (m3)</b>	<b>3T23</b>	<b>3T22</b>	<b>Variação (%)</b>
<b>Água</b>	1.875.562	1.675.344	11,95%
<b>Volume Médio de Água por Economia por mês</b>	11,99	11,97	0,17%
<b>Esgoto</b>	231.484	197.259	17,95%
<b>Volume Médio de Esgoto por Economia por mês</b>	11,89	11,91	-0,08%

## Tarifa Média

A tarifa média, resultado entre o faturamento e o volume faturado, também apresentou elevação em relação ao primeiro mês de operação.

Tarifa Média (R\$/m3)	3T23	3T22	Varição (%)
Água	6,54	5,37	21,79%
Esgoto	3,56	2,35	51,49%
<b>Total</b>	<b>6,21</b>	<b>5,05</b>	<b>22,97%</b>

## Custos

Os custos apresentados no período findo em 30 de setembro de 2023 foram R\$ 96.678 contra R\$ 9.376 somente do primeiro mês da concessão de 2022, desconsiderando também o custo com construção.

## Prejuízo Líquido do Período

O prejuízo líquido foi de (R\$ 133.356) no período findo em 30 de setembro de 2023 e para o mesmo período de 2022 apresentou prejuízo de (R\$ 16.464). Tendo completado 1 ano de operação, a Companhia está em processo de crescimento de receitas, com o aumento de volume de água comercializado e expansão da cobertura de esgoto. Durante esse período de crescimento, e considerando o resultado financeiro de (R\$ 115.840 no encerramento do 3T23), é esperado prejuízo contábil. A Administração prevê a reversão gradual do prejuízo em lucro com o crescimento esperado das receitas da Companhia.

## Passivo

Para pagamento da outorga e realização de investimentos, a Companhia buscou financiamentos aderentes às necessidades do contrato de concessão. No dia 24 de agosto de 2022 a Águas do Sertão assinou seu “Instrumento Particular de Escritura da 1ª Emissão de Debêntures Simples” no valor de até R\$1.000.000 (um bilhão de Reais), através de um Empréstimo Ponte entre a companhia e seus assessores financeiros (Banco BTG Pactual S.A., Banco ITAÚ BBA S.A., Banco Santander (Brasil) S.A. e BB Banco de Investimento S.A.)

O Empréstimo foi dividido em 2 tranches, sendo a primeira integralização em agosto de 2022 no valor de R\$ 800 milhões e a segunda em janeiro de 2023 no valor de R\$ 45 milhões.

Em 18 de maio de 2023 foi celebrado entre o Banco do Nordeste do Brasil S.A. (BNB) e Águas do Sertão S.A., contrato de financiamento por instrumento particular no valor de R\$ 800.000 (oitocentos milhões de Reais), a serem providos com recursos do Fundo Constitucional de Financiamento do Nordeste (FNE). Até a data de 30 de setembro de 2023, não houve desembolso financeiro.

## **CONSIDERAÇÕES ADICIONAIS**

### **Audidores Independentes**

Em atendimento à determinação da Instrução CVM 162/2022, informamos que, no período findo em 30 de setembro de 2023, não contratamos nossos Auditores Independentes para trabalhos diversos daqueles correlatos à auditoria externa e emissão de carta conforto.

A administração da Companhia contratou a PwC Auditores Independentes para os serviços de auditoria para o período de 2023 frente ao montante de R\$ 143, e para emissão de carta conforto o montante de R\$ 380.

# ÁGUAS DO SERTÃO S.A.

## BALANÇO PATRIMONIAL

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Notas	30/09/2023	31/12/2022		Notas	30/09/2023	31/12/2022
<b>Circulante</b>		<b>37.596</b>	<b>87.967</b>	<b>Circulante</b>		<b>928.607</b>	<b>57.504</b>
Caixa e equivalentes de caixa	3	3.844	67.766	Debêntures	12	912.648	44.882
Contas a receber de clientes	4	25.491	17.606	Fornecedores	13	8.018	6.678
Impostos a recuperar	5	2.449	874	Passivo de arrendamentos	11.3	153	141
Despesas antecipadas	6	571	802	Pessoal e encargos sociais a pagar	14	4.136	1.948
Partes relacionadas	8	1.820	-	Encargos tributários a pagar	15	869	2.913
Adiantamentos	7	3.421	919	Demais contas a pagar	16	2.783	942
				<b>Não Circulante</b>		<b>156</b>	<b>779.698</b>
<b>Não circulante</b>		<b>1.243.785</b>	<b>1.235.209</b>	Debêntures	12	-	779.425
Impostos a recuperar	5	720	242	Passivo de arrendamentos	11.3	156	273
				<b>Patrimônio líquido</b>		<b>352.618</b>	<b>485.974</b>
Imobilizado	9	6.040	8.696	Capital social	17.1	550.000	550.000
Intangível	10	1.236.733	1.225.864	Prejuízos acumulados	17.2	(197.382)	(64.026)
Ativo de direito de uso	11.1	292	407				
<b>Total do ativo</b>		<b>1.281.381</b>	<b>1.323.176</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>1.281.381</b>	<b>1.323.176</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.



**ÁGUAS DO SERTÃO S.A.**

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO**

Período de três e nove meses findos em 30 de setembro

(Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Receita operacional líquida	18	58.003	143.445	11.507	11.507
Custos dos serviços prestados	19	(52.639)	(133.873)	(11.367)	(11.367)
<b>Lucro bruto</b>		<b>5.364</b>	<b>9.572</b>	<b>140</b>	<b>140</b>
<b>Despesas operacionais</b>		<b>(7.362)</b>	<b>(29.160)</b>	<b>(4.980)</b>	<b>(4.980)</b>
Despesas gerais e administrativas	20	(5.815)	(19.095)	(3.563)	(3.563)
Despesas comerciais	21	(1.547)	(10.208)	(1.417)	(1.417)
Outras Receitas/Despesas		-	143	-	-
<b>Resultado operacional antes dos efeitos financeiros</b>		<b>(1.998)</b>	<b>(19.588)</b>	<b>(4.840)</b>	<b>(4.840)</b>
<b>Resultado financeiro</b>	22	<b>(40.901)</b>	<b>(115.840)</b>	<b>(11.623)</b>	<b>(11.624)</b>
Despesas financeiras		(41.701)	(120.804)	(12.803)	(12.804)
Receitas financeiras		800	4.964	1.180	1.180
<b>Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social</b>		<b>(42.899)</b>	<b>(135.428)</b>	<b>(16.463)</b>	<b>(16.464)</b>
Imposto de renda e contribuição social		-	2.072	-	-
Corrente		-	-	-	-
Diferido	25	-	2.072	-	-
<b>Prejuízo do período</b>		<b>(42.899)</b>	<b>(133.356)</b>	<b>(16.463)</b>	<b>(16.464)</b>
<b>Prejuízo básico e diluído por ação - em reais</b>	26	<b>(0,0780)</b>	<b>(0,2425)</b>	<b>(0,0949)</b>	<b>(0,0949)</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

## ÁGUAS DO SERTÃO S.A.

### DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

Período de três e nove meses findos em 30 de setembro

(Valores expressos em milhares de reais)

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Prejuízo do período	(42.899)	(133.356)	(16.463)	(16.464)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
<b>Total dos resultados abrangentes</b>	<b>(42.899)</b>	<b>(133.356)</b>	<b>(16.463)</b>	<b>(16.464)</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

# ÁGUAS DO SERTÃO S.A.

## DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMONIO LÍQUIDO

Períodos findo em 30 de setembro

(Valores expressos em milhares de reais)

	Capital social	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 25 de fevereiro de 2022	-	-	-
Integralização de capital	550.000	-	550.000
Prejuízo do período	-	(16.464)	(16.464)
Saldos em 30 de setembro de 2022	550.000	(16.464)	533.536
Saldos em 01 de janeiro de 2023.	550.000	(64.026)	485.974
Prejuízo do período	-	(133.356)	(133.356)
Saldos em 30 de setembro de 2023	550.000	(197.382)	352.618

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

# ÁGUAS DO SERTÃO S.A.

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Períodos findo em 30 de setembro

(Valores expressos em milhares de reais)

	30/09/2023	30/09/2022
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
Prejuízo do período	(133.356)	(16.464)
<b>Atividades operacionais</b>		
Ajustes para reconciliar o resultado do exercício as atividades operacionais		
Depreciação e amortização	27.442	2.820
Amortização do direito de uso	115	21
Juros apropriados sobre empréstimos e financiamentos e debêntures	115.080	11.709
Amortização do custo de captação	2.179	242
Juros apropriados sobre arrendamento mercantil	30	7
Impostos diferidos	(2.072)	-
Provisão estimada para créditos de liquidação duvidosa	6.356	852
<b>(Aumento)/redução nos ativos</b>		
Contas à receber	(14.242)	(10.868)
Adiantamentos e demais valores a receber	(4.090)	(1.696)
Impostos a recuperar	(2.053)	(227)
Ativos destinados a aplicação na concessão	-	(803)
<b>Aumento/(redução) nos passivos</b>		
Fornecedores	1.340	6.142
Encargos tributários a pagar	28	473
Salários e encargos sociais a pagar	2.188	1.658
Demais contas a pagar	1.841	4.197
	<b>786</b>	<b>(1.937)</b>
Pagamentos de juros sobre passivo de arrendamentos	(31)	(7)
Pagamentos de juros sobre debêntures	(73.951)	-
<b>Caixa líquido proveniente (aplicado nas) das atividades operacionais</b>	<b>(73.196)</b>	<b>(1.944)</b>
<b>Atividades de investimentos</b>		
Aquisição de ativo imobilizado e intangível	(35.655)	(1.232.826)
<b>Caixa líquido aplicado nas Atividades de investimento</b>	<b>(35.655)</b>	<b>(1.232.826)</b>
<b>Atividades de financiamento</b>		
<b>Terceiros</b>		
Captação de empréstimos, financiamentos e debêntures	45.033	800.000
Custo comissionamento	-	313
Custo de captação	-	(24.447)
Pagamento do passivo de arrendamentos	(104)	(18)
<b>Acionistas</b>		
Integralização de capital	-	550.000
<b>Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento</b>	<b>44.929</b>	<b>1.325.848</b>
<b>Aumento (redução) líquido nos saldos de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(63.922)</b>	<b>91.078</b>
<b>Caixa e equivalente de caixa</b>		
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	67.766	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	3.844	91.078

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

## ÁGUAS DO SERTÃO S.A.

### DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO

Períodos findo em 30 de setembro

(Valores expressos em milhares de reais)

	30/09/2023	30/09/2022
Receitas de prestação de serviços	112.172	9.844
Receita de Construção	37.195	1.991
Outros resultados	145	-
Provisão estimada para créditos de liquidação duvidosa	(6.356)	(852)
	<b>143.156</b>	<b>10.983</b>
<b>Insumos adquiridos de terceiros</b>	<b>(116.215)</b>	<b>(9.956)</b>
Produtos químicos consumidos	(1.142)	(4.072)
Materiais consumidos	(36.414)	-
Energia elétrica	(7.221)	(1)
Outros custos de produtos e serviços	(15.209)	(557)
Custo de construção	(37.195)	(1.991)
Serviços de terceiros contratados	(8.360)	(621)
Outras despesas operacionais	(10.674)	(2.714)
<b>Valor adicionado bruto</b>	<b>26.941</b>	<b>1.027</b>
Depreciações e amortizações	(27.557)	(2.841)
<b>Valor adicionado líquido</b>	<b>(616)</b>	<b>(1.814)</b>
Receitas financeiras	4.964	1.180
<b>Valor adicionado total a distribuir</b>	<b>4.348</b>	<b>(634)</b>
<b>Pessoal</b>		
Remuneração Direta	9.758	2.270
Benefícios	2.588	374
FGTS	795	181
	<b>13.141</b>	<b>2.825</b>
Impostos, taxas e contribuições		
Federais	6.443	1.136
Estaduais	51	8
Municipais	145	8
	<b>6.639</b>	<b>1.152</b>
<b>Remuneração de capitais de terceiros</b>		
Aluguéis	2.844	137
Juros e variações monetárias	115.080	11.716
	<b>117.924</b>	<b>11.853</b>
<b>Prejuízo retido</b>	<b>(133.356)</b>	<b>(16.464)</b>
<b>Valor adicionado distribuído</b>	<b>4.348</b>	<b>(634)</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

# Águas do Sertão S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas

de 30 de setembro de 2023.

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

### 1. Contexto operacional

A Águas do Sertão S.A. (“Companhia” ou “Águas do Sertão”) é uma sociedade por ações de capital fechado, constituída em 1º de fevereiro de 2022, com sede em Penedo - AL.

A Companhia tem por objeto a prestação regionalizada das atividades integradas que compreendem a totalidade dos serviços a serem prestados pela Companhia nos termos do Contrato de Concessão firmado em 8 de março de 2022, tendo como o Poder Concedente o Estado de Alagoas (“Contrato de Concessão”), assim caracterizadas: (a) abastecimento de água: serviço público que abrange as atividades, infraestruturas e instalações necessárias ao abastecimento público de água, desde a captação até as ligações prediais e os seus instrumentos de medição; e (b) esgotamento sanitário: serviço público que abrange as atividades de coleta, transporte, tratamento e disposição final adequados dos esgotos sanitários, desde as ligações prediais até o seu lançamento final no meio ambiente e serviços auxiliares, complementares e correlatos na área urbana das sedes municipais e respectivos distritos urbanos abrangidos e povoados integrantes da unidade regional, delimitada nos termos do Contrato de Concessão e seus anexos celebrados com Estado de Alagoas.

A Companhia foi inicialmente constituída como uma sociedade em controle conjunto entre a Conasa Infraestrutura S.A. e Allonda Saneamento S.A. com 50% de participação de cada sócia. No dia 16 de dezembro de 2022, a acionista Conasa Infraestrutura S.A. anunciou a assinatura de Contrato de Compra e Venda de Ações e Outras Avenças com outra acionista Allonda Ambiental Saneamento S.A. para aquisição da totalidade das ações detidas pela Allonda na Águas do Sertão S.A., representativas de 50,00% (cinquenta por cento) de seu capital social pelo montante de R\$ 290.000 (duzentos e noventa milhões de reais), sujeito aos demais ajustes nos termos do acordo. A transação foi concluída em 6 de janeiro de 2023, desta forma a Conasa infraestrutura S.A. obteve a totalidade das ações e o controle da Companhia nesta referida data.

#### 1.1. Planos da Administração

A Águas do Sertão venceu em dezembro de 2021 o leilão realizado na B3 para a concessão dos serviços de saneamento em 34 municípios do Agreste e Sertão de Alagoas (Bloco B), compreendendo mais de 560 mil habitantes. O lance de outorga foi de R\$ 1.215 milhões para o gerenciamento dos serviços pelos próximos 35 anos, onde foram divididos em duas parcelas e pagos em março e em setembro de 2022.

Além da outorga, o consórcio realizará investimentos previstos de aproximadamente R\$ 1.200 milhões. Para o abastecimento de água estão estimados em R\$ 381 milhões e compreendem os sistemas coletivos de água Sertão, Bacia Leiteira, Carangueja e Caçamba, e o Agreste. Para a coleta e tratamento de esgoto o aporte será de R\$ 783 milhões e com máquinas equipamentos e outros investimentos de R\$ 36 milhões.

Nos municípios atualmente atendidos pela Companhia de Saneamento de Alagoas (“CASAL”), o consórcio realiza os serviços comerciais e de distribuição de água, e o esgotamento sanitário. Já nos municípios atendidos atualmente pelo SAAE (Serviço Autônomo de Água e Esgoto), todos os serviços são prestados na sua totalidade. A universalização deverá ocorrer até 2033, considerando atingir 100% de abastecimento de água e 90% do tratamento de esgoto.

Em 24 de agosto de 2022 a Companhia realizou sua Emissão de Debêntures não conversíveis em ações, em série única, da espécie com garantia real, com garantia adicional fidejussória, para distribuição pública, cujo montante totalizou R\$ 1.000.000 e foram liquidadas R\$ 800.000 e contou com a Coordenação do Banco BTG Pactual S.A., Banco Itaú BBA S.A., BB Banco de Investimento S.A e Banco Santander Brasil S.A. A captação dos recursos, serviram para o pagamento da outorga e para os primeiros custos de início de concessão.

# Águas do Sertão S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas

de 30 de setembro de 2023.

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

Em 18 de maio de 2023 a Administração da Companhia celebrou contrato de financiamento por instrumento particular com o Banco do Nordeste do Brasil S.A. (BNB) no valor de R\$ 800.000 (oitocentos milhões de reais), a serem providos com recursos do Fundo Constitucional de Financiamento do Nordeste (FNE). Até a data de 30 de setembro de 2023 ainda não houve desembolso financeiro por parte do agente financiador, em virtude da Companhia ainda estar em fase de cumprimento das condições precedentes previstas pelo contrato de financiamento.

### Capital circulante líquido

A administração avalia se quaisquer condições ou eventos ocorreram que poderiam levantar dúvidas substanciais sobre a capacidade da Companhia de continuar em operação a partir da data em que as demonstrações financeiras intermediárias estão disponíveis para serem publicadas. Em 30 de setembro de 2023, a Companhia apresentou capital circulante líquido negativo de R\$ 891.011 (R\$ 30.463 positivo em 31 de dezembro de 2022), em função da reclassificação para o passivo circulante da 1ª emissão de debêntures que tem o seu vencimento em 24 de agosto de 2024.

Em 24 de agosto de 2023 a Companhia recebeu *waiver* dos debenturistas para o não pagamento dos juros e o conseqüentemente inclusão dos valores no saldo devedor, conforme Assembleia Geral de Debenturistas mencionado na nota 10.4.

Em linha com o plano de negócios da Companhia, o objetivo da 1ª emissão de debêntures (“debenture ponte”) era prover financiamento para o pagamento da outorga da concessão. A fim de equalizar o equilíbrio financeiro e seu índice de Capital Circulante Líquido, a Administração da companhia estuda captação de dívidas de longo prazo, com taxas de juros condizentes com as operações, de forma a estruturar a dívida com os fluxos de caixa da operação durante seus 35 anos de contrato. Os recursos líquidos a serem captados pela Emissora serão utilizados exclusivamente para: (i) pré-pagamento da Dívida Existente, em consonância com o disposto a Lei 12.431; e (ii) a realização de investimentos futuros em obras civis, bem como de aquisição e melhorias e equipamentos necessários para o cumprimento das obrigações dispostas no Contrato de Concessão.

Aliado a isso, os acionistas garantem o apoio financeiro necessário para que a Companhia possa honrar com suas obrigações vincendas de curto prazo.

A Companhia iniciou também o pleito de pedido de registro na CVM na categoria “B” e prevê que se conclua ainda dentro deste exercício de 2023 com o objetivo de permitir acesso aos recursos financeiros necessários para o equilíbrio das suas operações.

### 1.2. Aprovação da emissão das demonstrações financeiras intermediárias condensadas

A Administração da Companhia aprovou a emissão das presentes demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 20 de outubro de 2023.

## 2. Apresentação das demonstrações financeiras intermediárias condensadas

### 2.1. A declaração de conformidade

As demonstrações financeiras intermediárias condensadas foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária e com a norma internacional de contabilidade IAS 34 – Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board (IASB), e evidenciam todas as informações relevantes das demonstrações financeiras intermediárias condensadas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

# Águas do Sertão S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas

de 30 de setembro de 2023.

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

A preparação de demonstrações financeiras intermediárias condensadas requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Não houve mudanças naquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras intermediárias condensadas, e estas estão consistentes com as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

### 2.2. Base de mensuração

As demonstrações financeiras intermediárias condensadas foram elaboradas considerando o custo histórico como base de valor, que no caso de determinados ativos e passivos financeiros tem seu custo ajustado para refletir a mensuração ao valor justo. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras intermediárias condensadas foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras intermediárias condensadas. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem análise dos demais riscos para determinação de outras provisões são avaliados de forma recorrente a fim de garantir a sua correta mensuração .

A Companhia revisa suas estimativas e premissas em períodos não superiores há um ano. As demonstrações financeiras intermediárias condensadas foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor.

Portanto, estas demonstrações financeiras intermediárias condensadas devem ser lidas juntamente com as demonstrações financeiras da Companhia do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, que foram elaboradas e apresentadas de acordo com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (International Financial Reporting Standards - IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board - IASB, e também de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovadas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM. Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras intermediárias condensadas, e somente essas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

A apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA), é requerida pela legislação societária brasileira e pelas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às companhias abertas. A DVA foi preparada de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - "Demonstração do Valor Adicionado". As IFRS não requerem a apresentação dessa demonstração. Como consequência, pelas IFRS, essa demonstração está apresentada como informação suplementar, sem prejuízo do conjunto das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

### 2.3. Políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas Demonstrações Financeiras Intermediárias condensadas estão definidas abaixo. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo disposição em contrário. As práticas contábeis adotadas pela Companhia na elaboração das referidas Demonstrações financeiras intermediárias condensadas do período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 estão consistentes com aquelas aplicadas na elaboração das últimas Demonstrações Financeiras Anuais de 31 de dezembro de 2022 e nelas descritas na nota explicativa 2.4.



# Águas do Sertão S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas de 30 de setembro de 2023. (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Essas demonstrações financeiras intermediárias condensadas devem ser lidas em conjunto com aquelas Demonstrações Financeiras Anuais divulgadas em 24 de março de 2023. As demonstrações financeiras intermediárias condensadas do período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 contêm todas as informações que são relevantes ao entendimento da posição financeira e desempenho da Companhia durante o período.

### 2.4. Moeda funcional

A moeda funcional da Companhia é o “Real”, pois representa as condições principais de operação: comercialização, custos e despesas principais, principais linhas de endividamento financeiro com instituições financeiras.

As demonstrações financeiras intermediárias condensadas estão apresentadas em milhares de reais.

### 3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa e saldos em conta corrente bancária	653	2.093
Aplicações financeiras de alta liquidez (a)	3.191	65.673
	<u><b>3.844</b></u>	<u><b>67.766</b></u>

(a) As aplicações financeiras são consideradas equivalentes de caixa por permitirem o resgate a qualquer momento sem perda dos juros transcorridos. O valor contábil é próximo ao seu valor justo. Em 30 de setembro de 2023 a remuneração média das aplicações financeiras equivale a 100% do CDI (99% do CDI em 31 de dezembro de 2022).

### 4. Contas a receber

#### 4.1 Composição

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Contas a receber - Consumidores	25.638	12.500
Contas a receber - a Faturar	7.197	6.094
(-) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(7.344)	(988)
	<u><b>25.491</b></u>	<u><b>17.606</b></u>

As contas a receber referem-se à remuneração da concessionária sobre a distribuição de água tratada e serviços de rede de esgoto nos 34 municípios do sertão do estado de Alagoas. Para o período findo em 30 de setembro de 2023 o prazo médio de recebimentos dos consumidores é de 17 dias (15 em 31 de dezembro de 2022).

A Administração avaliou as contas a receber e reconheceu provisão para perdas considerando a taxa de inadimplência esperada conforme prevê o CPC 48 e IFRS 9. A inadimplência esperada está alinhada com as projeções utilizadas no plano de viabilidade do Contrato de Concessão.

## Águas do Sertão S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas

de 30 de setembro de 2023.

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

#### 4.2 Composição das contas a receber por vencimento

	30/09/2023	31/12/2022
<b>Contas a receber</b>		
A vencer - a Faturar	7.197	6.094
A vencer	11.056	9.817
Vencidos até 30 dias	3.329	1.329
Vencidos de 31 até 60 dias	1.798	928
Vencidos de 61 até 180 dias	3.463	426
Vencidos há mais de 181 dias	5.992	-
(-) Perdas com créditos de liquidação duvidosa (PCLD)	(7.344)	(988)
	<b>25.491</b>	<b>17.606</b>

#### 4.3 Movimentação das perdas para crédito de liquidação duvidosa

	30/09/2023	31/12/2022
<b>Provisão para perdas de créditos liquidação duvidosa</b>		
Saldo anterior	(988)	-
(+) Adições	(7.270)	(1.124)
( - ) Reversões	914	136
<b>Saldo final</b>	<b>(7.344)</b>	<b>(988)</b>

#### 5. Impostos a recuperar

	30/09/2023	31/12/2022
<b>Ativo circulante</b>		
IRRF s/ serviços	179	86
PIS e COFINS (a)	1.192	298
CSLL a recuperar	37	18
IRRF a recuperar sobre aplicação financeira (b)	1.041	472
	<b>2.449</b>	<b>874</b>
<b>Ativo não circulante</b>		
PIS e COFINS (a)	720	242
	<b>720</b>	<b>242</b>
<b>Total de créditos tributários</b>	<b>3.169</b>	<b>1.116</b>

- a) Os valores de PIS e COFINS refere-se a créditos sobre a aquisição dos investimentos em infraestruturas iniciais, que serão apropriados em 24 parcelas, conforme prevê a legislação.
- b) A Administração da Companhia realizou pedido de compensação de IRRF sobre aplicações financeiras as quais são passíveis de compensação com outros tributos administrados pela Receita Federal, conforme prevê a legislação tributária. O saldo de créditos gerados até o período findo em 30 de setembro de 2023 será compensado com débitos ainda deste exercício.

## Águas do Sertão S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas

de 30 de setembro de 2023.

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

#### 6. Despesas antecipadas

<b>Ativo circulante</b>	<b>30/09/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Seguros a apropriar (a)	71	802
Custos antecipados na captação de empréstimos (b)	500	-
	<b>571</b>	<b>802</b>

(a) Refere-se aos seguros contratados para início do contrato de concessão. Entre eles estão: Seguro Garantia, Seguro Contra Riscos de Engenharia, Seguro de Responsabilidade Civil, Riscos Operacionais e Responsabilidade Civil Geral.

(b) Refere-se a custos antecipados sobre captações as quais a Companhia está pleiteando conforme detalhado na nota 1, para equalização do capital circulante líquido negativo conforme prevê o CPC 08 de Custos de Transação.

#### 7. Adiantamentos

<b>Ativo circulante</b>	<b>30/09/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Sulzer Brasil S/A (*)	2.475	-
Outros adiantamentos	946	919
	<b>3.421</b>	<b>919</b>

Referem-se a adiantamentos a prestadores de serviços contratados para os quais são realizados adiantamentos no ato da assinatura de contrato para posterior prestação de serviços dentro do contrato de concessão.

(\*) Refere-se adiantamento realizado para a Casal através de compra de equipamento para tratamento de água da Sulzer Brasil S.A. e terá seu abatimento na fatura mensal do valor a repassar a CASAL.

#### 8. Partes relacionadas

A Companhia possui saldos a receber de transações com partes relacionadas em 30 de setembro de 2023 no valor de R\$ 1.820. Este valor será compensado com títulos a pagar de outubro a dezembro dos serviços administrativos compartilhados pela Controladora. Para o período findo em 30 de setembro de 2023 a Companhia reconheceu no resultado em despesas gerais e administrativas o valor de R\$ 4.472 referente a despesas com serviços administrativos compartilhados com sua controladora Conasa Infraestrutura S.A, conforme contrato de prestação de serviços firmado em 2 de janeiro de 2023. Estão inseridos nesses serviços os valores das despesas de um modo geral necessárias para a manutenção da estrutura administrativa da Controladora, rateadas com suas coligadas e controladas. A Companhia não mantém outras transações com partes relacionadas.

<b>Ativo circulante</b>	<b>30/09/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Partes relacionadas</b>		
Conasa Infraestrutura S.A.	1.820	-
	<b>1.820</b>	<b>-</b>

# Águas do Sertão S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas

de 30 de setembro de 2023.

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 9. Imobilizado

#### 9.1. Composição

Imobilizado	Taxa de Amortização Média	30/09/2023			31/12/2022
		Custo	Depreciação Acumulada	Líquido	Líquido
Maquinas e equipamentos	10%	2.931	(226)	2.705	2.021
Móveis e utensílios	10%	786	(67)	719	629
Computadores e periféricos	20%	1.858	(281)	1.577	857
Veículos	20%	1.120	(135)	985	895
Ferramentas	20%	27	(1)	26	-
Instalações	10%	13	-	13	-
Benfeitorias em Imóveis de Terceirc	4%	12	(1)	11	-
Construções em Andamento (*)	-	4	-	4	4.294
		<b>6.751</b>	<b>(711)</b>	<b>6.040</b>	<b>8.696</b>

(\*) As construções em andamento são materiais de infraestrutura que serão usados durante os primeiros meses de concessão a serem aplicados diretamente em investimentos em saneamento nos 34 municípios. Em 30 de setembro de 2023 foram reclassificados para intangível.

#### 9.2. Movimentação

Imobilizado	Taxa Amortização Média	30/09/2023				
		31/12/2022	Adições	Transferencias Intangível	Depreciação	Líquido
Maquinas e equipamentos	10,00%	2.021	877	-	(193)	2.705
Móveis e utensílios	10,00%	629	143	-	(53)	719
Computadores e periféricos	20,00%	857	952	-	(232)	1.577
Veículos	20,00%	895	225	-	(134)	986
Ferramentas	20,00%	-	27	-	(1)	26
Instalações	10,00%	-	13	-	(1)	12
Benfeitorias em Imóveis de Terceiro	4,00%	-	12	-	(1)	11
Construções em Andamento (*)		4.294	-	(4.290)	-	4
		<b>8.696</b>	<b>2.249</b>	<b>(4.290)</b>	<b>(615)</b>	<b>6.040</b>

# Águas do Sertão S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas

de 30 de setembro de 2023.

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Imobilizado	30/09/2022			
	01/02/2022	Adições	Depreciação	Líquido
Máquinas e equipamentos	-	26	(1)	25
Móveis e utensílios	-	414	(1)	413
Computadores e periféricos	-	677	(12)	665
	-	1.117	(14)	1.103

### 10. Intangível

#### 10.1. Composição

Intangível	Taxa de Amortização Média	30/09/2023			31/12/2022
		Custo	Amortização	Intangível	Intangível
			Acumulada	Líquido	Líquido
Softwares e Redes	20%	685	(44)	641	176
Outorgas e investimentos iniciais	2,85%	1.229.604	(37.938)	1.191.666	1.218.017
Estação de tratamento e elevatórias	2,85%	5.624	(31)	5.593	-
Investimentos na concessão	2,85%	39.272	(439)	38.833	7.671
Total do ativo intangível		1.275.185	(38.452)	1.236.733	1.225.864

#### 10.2. Movimentação

Ativo Intangível	31/12/2022	Transferencia do Imobilizado			30/09/2023
		Adições	Amortização		
Softwares e Redes	176	-	501	(36)	641
Outorgas e investimentos iniciais	1.218.017	-	-	(26.351)	1.191.666
Estação de tratamento e elevatórias	-	-	5.624	(31)	5.593
Investimentos na concessão	7.671	4.290	27.281	(409)	38.833
Total do ativo intangível	1.225.864	4.290	33.406	(26.827)	1.236.733

Ativo intangível	01/02/2022	Adições	Amortização	30/09/2022
Software e redes	-	114	(1)	113
Outorgas e outros investimentos iniciais	-	1.229.604	(2.803)	1.226.801
Investimentos na concessão	-	1.991	(2)	1.989
Total do ativo de contrato	-	1.231.709	(2.806)	1.228.903

#### 10.3. Descrição de Concessão e vigência

A Companhia é a concessionária de abastecimento de água e tratamento de esgoto de 34 municípios do estado de Alagoas. O objeto da Companhia é realizar com exclusividade, sob o regime de concessão, a prestação regionalizada de serviços de abastecimento de água e

# Águas do Sertão S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas

de 30 de setembro de 2023.

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

esgotamento sanitário na área de concessão dos municípios que compõem o Bloco “B” do Estado de Alagoas, nos termos do contrato de Concessão. Com o início da operação em setembro de 2022, a concessão irá servir cerca de 700 mil habitantes da região. Dentre as principais características do contrato temos o prazo de 35 anos, outorga fixa paga no início da concessão no valor de R\$ 1.215 milhões. Além da outorga, o consórcio realizará investimentos previstos de aproximadamente R\$ 1.200 milhões. Para o abastecimento de água estão estimados em R\$ 381 milhões e compreendem os sistemas coletivos de água Sertão, Bacia Leiteira, Carangueja e Caçamba, e o Agreste. Para a coleta e tratamento de esgoto o aporte será de R\$ 783 milhões e com máquinas equipamentos e outros investimentos de R\$ 36 milhões.

### 10.4. Amortizações

A amortização da outorga de concessão será realizada de acordo com o prazo de vigência da concessão ou prazo de vida útil do respectivo investimento, caso inferior ao prazo de concessão. Para os investimentos realizados durante a vigência do contrato, a amortização é realizada de forma linear, considerando a data de finalização da concessão ou a vida útil do ativo, dos dois o menor.

### 10.5. Teste de impairment do intangível

Para o período findo em 30 de setembro de 2023, a administração não identificou fatores internos ou externos que pudessem indicar que o intangível poderia estar reconhecido contabilmente por montante acima do valor recuperável.

## 11. Direito de uso e passivo de arrendamento

### 11.1 Direito de uso

	30/09/2023				31/12/2022			
	Taxa		Amortização acumulada	Direito de Uso Líquido	Taxa		Amortização acumulada	Direito de Uso Líquido
	Amortização Média Anual	Custo			Amortização Média Anual	Custo		
Salas Comerciais	37,50%	458	(166)	292	11,76%	458	(51)	407
Total do direito de uso		458	(166)	292		458	(51)	407

### 11.2 Movimentação do direito de uso

	30/09/2023			
	Direito de uso em 31/12/2023	Amortização do período	Atualização	Direito de uso líquido final
Salas Comerciais	407	(115)	-	292
	407	(115)	-	292

## Águas do Sertão S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas  
de 30 de setembro de 2023.  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	30/09/2022			
	Direito de uso em 08/02/2022	Novos Contratos	Amortização do período	Direito de uso líquido final
Salas Comerciais	-	758	(21)	737
	-	758	(21)	737

### 11.3 Passivo de arrendamento

	30/09/2023	31/12/2022
<b>Circulante</b>		
Salas comerciais	153	141
<b>Não circulante</b>		
Salas comerciais	156	273
	<b>309</b>	<b>414</b>

### 11.4 Síntese da movimentação do passivo de arrendamentos

	30/09/2023					
	31/12/2022	Novos Contratos	Provisão de Juros e AVP	Amortização do principal	Amortização dos juros	Direito de uso líquido final
Salas Comerciais	414	-	30	(104)	(31)	309
	414	-	30	(104)	(31)	309

	30/09/2022					
	Direito de uso em 08/02/2022	Novos Contratos	Provisão de Juros e AVP	Amortização do principal	Amortização dos juros	Direito de uso líquido final
Salas Comerciais	-	758	7	(18)	(7)	740
	-	758	7	(18)	(7)	740

### 11.5 Fluxo de caixa descontado e créditos de tributos

A Companhia, em plena conformidade com o IFRS 16/CPC 06, na mensuração e na remensuração de seu passivo de arrendamento e do direito de uso, procedeu ao uso da técnica de fluxo de caixa descontado sem considerar a inflação futura projetada nos fluxos de caixa a serem descontados, assim como os créditos de tributos, conforme vedação imposta pela norma demonstrado a seguir:

# Águas do Sertão S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas

de 30 de setembro de 2023.

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Fluxo de Caixa	30/09/2023		Fluxo de Caixa	31/12/2022	
	Nominal	Ajuste a Valor Presente		Nominal	Ajuste a Valor Presente
Contraprestação de arrendamento	345	36	Contraprestação de arrendamento	480	66
Crédito de PIS/COFINS potencial (9,25%)	32	3	Crédito de PIS/COFINS potencial (9,25%)	44	6
	<u>377</u>	<u>39</u>		<u>524</u>	<u>72</u>

Adicionalmente, são apresentados abaixo as comparações nas rubricas do passivo de arrendamentos, do direito de uso, da despesa de depreciação e da despesa financeira do período findo em 30 de setembro de 2023 e os períodos futuros utilizando o fluxo de caixa descontado dos arrendamentos, considerando a inflação futura projetada nos fluxos de pagamentos, descontados pelas taxas nominais acima apresentadas:

Rúbricas	30/09/2023	2024	2025
<b>Passivo de arrendamentos</b>			
Contábil - IFRS 16 / CPC 06 (R2)	309	115	194
Fluxo com projeção de inflação	<u>309</u>	<u>118</u>	<u>199</u>
<b>Varição</b>	<b>0,00%</b>	<b>2,47%</b>	<b>2,17%</b>
<b>Direito de uso líquido - Saldo final</b>			
Contábil - IFRS 16 / CPC 06 (R2)	292	102	191
Fluxo com projeção de inflação	<u>292</u>	<u>109</u>	<u>196</u>
<b>Varição</b>	<b>0,00%</b>	<b>6,73%</b>	<b>2,80%</b>
<b>Despesa financeira</b>			
Contábil - IFRS 16 / CPC 06 (R2)	(3)	(22)	(5)
Fluxo com projeção de inflação	<u>(3)</u>	<u>(24)</u>	<u>(6)</u>
<b>Varição</b>	<b>0,00%</b>	<b>7,16%</b>	<b>23,97%</b>
<b>Despesa de depreciação</b>			
Contábil - IFRS 16 / CPC 06 (R2)	(114)	(153)	(102)
Fluxo com projeção de inflação	<u>(114)</u>	<u>(157)</u>	<u>(105)</u>
<b>Varição</b>	<b>0,00%</b>	<b>3,20%</b>	<b>3,25%</b>

## 12. Debêntures

### 12.1 Composição

Debentures 1º emissão	Vencimento final	Taxa efetiva anual	30/09/2023			Taxa efetiva anual	31/12/2022		
			Circulante	Não Circulante	Total		Circulante	Não Circulante	Total
Debêntures	ago/24	19,26%	912.648	-	912.648	19,26%	44.882	779.425	824.307
			<u>912.648</u>	<u>-</u>	<u>912.648</u>		<u>44.882</u>	<u>779.425</u>	<u>824.307</u>



## Águas do Sertão S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas

de 30 de setembro de 2023.

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 24 de agosto de 2022 a Companhia emitiu a 1ª Emissão de Debêntures não conversíveis em ações, em série única, da espécie com garantia real, com garantia adicional fidejussória, para distribuição pública, cujo montante totalizou R\$ 1.000.000 das quais foram captados R\$ 800.000, e que contou com a Coordenação do Banco BTG Pactual S.A., Banco Itaú BBA S.A., BB Banco de Investimento S.A e Banco Santander Brasil S.A. Em 31 de janeiro de 2023 foram liquidados mais R\$ 45.000 restando ainda R\$ 155.000 a serem liquidados. A captação dos recursos, tem como principal objetivo a realização do ciclo de investimentos na concessão. Sobre o Valor Nominal Unitário incidirão juros remuneratórios correspondentes a DI + 4,75% (quatro inteiros e setenta e cinco centésimos por cento) ao ano, base 252 (duzentos e cinquenta e dois) Dias Úteis com vencimentos semestrais dos juros e a atualização monetária e vencimento do principal em 31 de agosto de 2024. A garantia das Debêntures é dada por cessão fiduciária de recebíveis com alienação fiduciária de ações da acionista Controladora.

#### 12.2 Movimentação

	<u>30/09/2023</u>	<u>30/09/2022</u>
<b>Saldo Inicial</b>	<b>824.307</b>	-
Captações	45.033	800.000
(-) Pagamento dos Juros	(73.951)	-
Custo comissionamento	-	313
Provisão de Juros	115.080	11.709
(-) Custo Captação	-	(24.447)
Amortização custo de captação	2.179	242
<b>Saldo Final</b>	<b>912.648</b>	<b>787.817</b>

#### 12.3 Vencimento das parcelas (principal e encargos)

<u>Ano de Vencimento</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
2023	-	44.882
2024	912.648	779.425
<b>Total</b>	<b>912.648</b>	<b>824.307</b>

#### 12.4 Condições Restritivas Financeiras – “Covenants”

Dentre as principais cláusulas restritivas, estão as relacionadas a eventos de vencimento antecipado, em especial:

- I. não observância, pela acionista Conasa Infraestrutura S.A., do índice financeiro Dívida Líquida/EBITDA menor ou igual a:
  - (a) 6,00x (seis inteiros vezes) exclusivamente para o 1º (primeiro) trimestre de 2023, o qual será apurado com base nas informações financeiras consolidadas e auditadas da Conasa deste período (1º trimestre de 2023), considerando a Dívida Líquida do período, dividido pelo resultado da multiplicação por 4 (quatro vezes) do EBITDA do período (Dívida líquida/4x EBITDA);

# Águas do Sertão S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas

de 30 de setembro de 2023.

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(b) 3,75x (três inteiros e setenta e cinco centésimos vezes) a partir do exercício social de 2023, o qual será apurado anualmente, com base nas demonstrações financeiras consolidadas e auditadas da Conasa, sendo a 1ª (primeira) apuração realizada referente ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023;

Em 6 de janeiro de 2023 em Assembleia Geral de Debenturistas desta 1ª emissão, os debenturistas aprovaram com 76,26% dos votos as seguintes deliberações: (i) a concessão de autorização para alteração do quadro societário direto da Companhia, a qual passa a ser composto apenas pela Conasa Infraestrutura S.A.; (ii) liberação da garantia fidejussória na forma de fiança, prestada pela Allonda Ambiental; (iii); aditamento do contrato de alienação fidejussória para refletir a nova estrutura societária da emissora; (iv) aditamento à escritura de emissão, para refletir a liberação da fiança, exclusão da Allonda Participações e da Allonda Ambiental como parte de tal documento; (v) concessão do waiver prévio à Conasa para descumprimento dos índices financeiros Conasa durante todo o exercício de 2023 sobre as demonstrações financeiras consolidadas, sem que isto configure uma hipótese de vencimento antecipado, de modo que a primeira apuração de tais índices deverá ser realizada com base nas demonstrações financeiras consolidadas auditadas do primeiro trimestre de 2024.

Em 24 de agosto de 2023 em Assembleia Geral de Debenturistas desta 1ª emissão, os debenturistas aprovaram com 100% dos votos as seguintes deliberações: (i) concessão de autorização para o não pagamento da remuneração das Debêntures devida na próxima data de pagamento de remuneração das Debêntures, qual seja, 24 de agosto de 2023 (ii) a capitalização e incorporação da remuneração das Debêntures relativa ao período de capitalização compreendido entre 24 de fevereiro de 2023 (inclusive) e 24 de agosto de 2023 (exclusive) ao valor nominal unitário das Debêntures na respectiva data de pagamento de remuneração das Debêntures, qual seja, 24 de agosto de 2023, e, a partir de então, pago de acordo com o previsto na escritura de emissão; (iii) autorizaram o Agente Fiduciário praticar, em conjunto com a Emissora, todos os demais atos eventualmente necessários de forma a refletir exclusivamente as deliberações acima, o que deverá ocorrer em até 1 (um) dia útil contado desta data e, em qualquer caso, antes da próxima data de pagamento de remuneração das Debêntures.

### 13. Fornecedores

	30/09/2023	31/12/2022
<b>Fornecedores</b>		
Fornecedores nacionais	8.018	6.678
	<b>8.018</b>	<b>6.678</b>

Os fornecedores referem-se a serviços contratados de engenharia, produtos de manutenção e operação, logística entre outros.

## Águas do Sertão S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas

de 30 de setembro de 2023.

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 14. Pessoal, e encargos sociais a pagar

	30/09/2023	31/12/2022
<b>Pessoal a Pagar</b>		
Salários a pagar	765	733
Provisões trabalhistas	2.777	689
	<b>3.542</b>	<b>1.422</b>
<b>Encargos Sociais</b>		
INSS a recolher	391	347
FGTS a recolher	84	92
IRRF sobre folha a recolher	119	87
	<b>594</b>	<b>526</b>
	<b>4.136</b>	<b>1.948</b>

### 15. Encargos tributários a pagar

Encargos tributários a pagar	30/09/2023	31/12/2022
PIS e COFINS a recolher	518	764
ISS a recolher	45	11
Retenção de impostos	306	66
Impostos de renda e contribuição social	-	2.072
	<b>869</b>	<b>2.913</b>

### 16. Demais contas a pagar

Demais contas a pagar	30/09/2023	31/12/2022
CASAL Companhia de Saneamento de Alagoas (a)	721	942
Contrato de aquisição Equipamento - (Sulzer) (b)	2.062	-
	<b>2.783</b>	<b>942</b>

- a) Conforme previsto no contrato de concessão, a Companhia deverá repassar o faturamento referente ao período de medições o qual a antecessora da concessão, Companhia de Saneamento de Alagoas (“CASAL”), realizou a entrega dos serviços aos consumidores, ou seja, parte do faturamento do início da concessão da Companhia o qual pertence ao concessionário anterior. O valor referente aos serviços prestados calculado foi de R\$ 4.196, confirmado entre as partes na entrega da concessão.
- b) A Companhia realizou contrato de compra de equipamento para a CASAL Companhia de Saneamento de Alagoas, através do fornecedor Sulzer Brasil S.A, o qual a Companhia pagará o equipamento que será abatido nos valores a pagar a CASAL referente a fornecimento de água em 10 parcelas mensais.

# Águas do Sertão S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas

de 30 de setembro de 2023.

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 17. Patrimônio Líquido

#### 17.1. Capital social

Em 30 de setembro de 2023, o capital social da Companhia era de R\$ 550.000, representando 550.000.000 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, totalmente integralizadas, conforme demonstração de participação dos acionistas:

	30/09/2023			31/12/2022		
	Número de ações	%	Capital Integralizado	Número de ações	%	Capital Integralizado
Conasa Infraestrutura S.A.	550.000.000	100,00%	550.000	275.000.000	50,00%	275.000,00
Allonda Ambiental S.A.	-	0,00%	-	275.000.000	50,00%	275.000,00
	<b>550.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>550.000</b>	<b>550.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>550.000</b>

Em 25 de fevereiro de 2022, foi integralizado o montante de R\$ 48.000, representando 48.000.000 de ações ordinárias e sem valor nominal.

Em 24 de agosto de 2022, foi integralizado o montante de R\$ 502.000, representando 502.000.000 de ações ordinárias e sem valor nominal, que também foram totalmente integralizadas, correspondendo após este aumento, ao capital total de R\$ 550.000 e representados por 550.000.000 de ações.

No dia 16 de dezembro de 2022, a acionista Conasa Infraestrutura S.A. anunciou a assinatura de Contrato de Compra e Venda de Ações e Outras Avenças com outra acionista Allonda Ambiental Saneamento S.A. para aquisição da totalidade das ações detidas pela Allonda na Águas do Sertão S.A., representativas de 50,00% (cinquenta por cento) de seu capital social pelo montante de R\$ 290.000 (duzentos e noventa milhões de reais), sujeito aos demais ajustes nos termos do acordo. A transação foi concluída em 6 de janeiro de 2023, desta forma a Conasa infraestrutura obteve a totalidade das ações da Companhia.

#### 17.2. Prejuízos acumulados

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia mantém o saldo de prejuízos acumulados no montante de R\$ 197.382 (R\$ 64.026 em 31 de dezembro de 2022), ainda em consequência dos primeiros custos e despesas ocorridos durante o início da concessão, bem como o início das atividades de operação.

### 18. Receita operacional líquida

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Receita bruta de serviços	38.978	113.016	10.026	10.026
Receita de construção (a)	20.381	37.195	1.991	1.991
Receita a faturar (b)	805	1.103	4.599	4.599
Devoluções e cancelamentos	(519)	(1.948)	(4.781)	(4.781)
Impostos sobre serviços	(1.642)	(5.921)	(328)	(328)
	<b>58.003</b>	<b>143.445</b>	<b>11.507</b>	<b>11.507</b>

(a) Receita de construção reconhecida, decorrente do investimento em infraestrutura vinculada às concessões de saneamento.

# Águas do Sertão S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas

de 30 de setembro de 2023.

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(b) As receitas a faturar compreendem todo o abastecimento de água e tratamento de esgoto, assim como os serviços prestados que já foram entregues e ainda não faturados aos consumidores no encerramento do período findo em 30 de setembro de 2023.

### 19. Custos dos serviços prestados

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
<b>Custos dos serviços prestados</b>				
Custos com materiais e insumos na operação	(16.364)	(46.930)	(4.076)	(4.076)
Custos de Mão de obra e encargos	(3.135)	(9.736)	(1.919)	(1.919)
Custos com serviços de terceiros	(3.674)	(13.068)	(554)	(554)
Amortização intangível	(9.048)	(26.830)	(2.806)	(2.806)
Amortização do direito de uso	(38)	(114)	(21)	(21)
Custos de construção	(20.380)	(37.195)	(1.991)	(1.991)
	<b>(52.639)</b>	<b>(133.873)</b>	<b>(11.367)</b>	<b>(11.367)</b>

### 20. Despesas gerais e administrativas

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
<b>Despesas gerais e administrativas</b>				
Despesas com pessoal e encargos	(1.463)	(4.469)	(1.413)	(1.413)
Honorários de consultorias	(753)	(3.888)	(621)	(621)
Serviços administrativos compartilhados (nota 8)	(1.780)	(4.472)	-	-
Aluguéis e locação	(842)	(2.819)	(137)	(137)
Depreciação	(225)	(612)	(14)	(14)
Despesas com viagem	(74)	(400)	(312)	(312)
Impostos, taxas e contribuições	(28)	(61)	(21)	(21)
Despesas com Informática	(85)	(272)	-	-
Energia, água, telefone e internet	(169)	(543)	(402)	(402)
Outras despesas	(396)	(1.559)	(643)	(643)
	<b>(5.815)</b>	<b>(19.095)</b>	<b>(3.563)</b>	<b>(3.563)</b>

# Águas do Sertão S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas  
de 30 de setembro de 2023.  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 21. Despesas comerciais

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
<b>Despesas comerciais</b>				
Mão de obra	(867)	(2.743)	(446)	(446)
Despesas com eventos	(143)	(309)	(74)	(74)
Energia, Água, Telefone e Internet	(11)	(11)	-	-
Material de uso e consumo	(11)	(95)	(33)	(33)
Despesas com Informática	(326)	(652)	-	-
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(173)	(6.356)	(852)	(852)
Outras despesas comerciais	(16)	(42)	(12)	(12)
	<b>(1.547)</b>	<b>(10.208)</b>	<b>(1.417)</b>	<b>(1.417)</b>

## 22. Resultado financeiro

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
<b>Despesas financeiras</b>				
Juros sobre debêntures	(39.713)	(115.080)	(11.709)	(11.709)
Juros sobre passivo de arrendamentos	(31)	(31)	(7)	(7)
Custo financeiro estruturação de dívida	(726)	(2.179)	(242)	(242)
Outras despesas financeiras	(1.231)	(3.514)	(845)	(846)
	<b>(41.701)</b>	<b>(120.804)</b>	<b>(12.803)</b>	<b>(12.804)</b>
<b>Receitas financeiras</b>				
Juros sobre aplicação financeira	800	4.964	1.180	1.180
	<b>800</b>	<b>4.964</b>	<b>1.180</b>	<b>1.180</b>
<b>Resultado financeiro</b>	<b>(40.901)</b>	<b>(115.840)</b>	<b>(11.623)</b>	<b>(11.624)</b>

## 23. Instrumentos financeiros

### 23.1. Análises dos instrumentos financeiros

A Companhia participa em operações envolvendo instrumentos financeiros com o objetivo de financiar suas atividades ou aplicar seus recursos financeiros disponíveis. A Administração desses riscos é realizada por meio de definição de estratégias conservadoras, visando à liquidez, rentabilidade e segurança. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. Os resultados obtidos com essas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela Administração.

### 23.2. Categoria de instrumentos financeiros

Os principais instrumentos financeiros ativos e passivos em 30 de setembro de 2023 estão descritos a seguir, bem como os critérios para sua valorização. Para algumas operações a Administração da Companhia considera que o valor justo dos instrumentos financeiros se equipara ao valor contábil,

# Águas do Sertão S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas

de 30 de setembro de 2023.

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

uma vez que para estas operações o valor contábil reflete o valor da liquidação naquela data, em virtude do vencimento dessas operações

		30/09/2023	30/09/2023	31/12/2022	31/12/2022
	Categoria	Valor contábil	Valor justo	Valor Contábil	Valor justo
<b>Ativo financeiros</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado	3.844	3.844	67.776	67.776
Contas a receber	Custo amortizado	25.491	25.491	17.606	17.606
<b>Passivos financeiros</b>					
Fornecedores	Custo amortizado	8.018	8.018	6.678	6.678
Debêntures (*)	Custo amortizado	912.648	897.903	824.308	818.805
Passivo de arrendamentos	Custo amortizado	309	309	414	414

(\*) Os valores justos dos instrumentos financeiros foram calculados projetando-se os fluxos de caixa até o vencimento das operações com base em taxas futuras obtidas através de fontes públicas (ex: BM & F Bovespa e Bloomberg) acrescidas dos spreads contratuais e trazido a valor presente pela taxa livre de risco (pré DI):

## 24. Gestão de risco

### 24.1. Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõem a diversos riscos financeiros, risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco da Companhia se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia.

A gestão de risco é realizada pela Administração da Companhia, segundo as políticas aprovadas pelos acionistas. A Administração da Companhia identifica, avalia e protege a Companhia contra eventuais riscos financeiros.

(a) **Risco de taxa de juros:** A administração da Companhia avalia que a variação da taxa básica de juros pode alterar as condições econômico-financeiras do contrato de concessão e melhorar ou piorar a capacidade de investimento da Companhia. Logo abaixo a demonstração da sensibilidade usando o cenário provável com as taxas de riscos das próprias transações e outros dois cenários demonstrando o risco de elevação ou redução da taxa, sendo o primeiro acréscimo de 25% e o segundo com 50% sobre a taxa de que corresponde ao cenário provável.

# Águas do Sertão S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas

de 30 de setembro de 2023.

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Transações	Risco	Saldo em 30/09/2023	Cenário Provável	Projeção de mercado				
				Taxa	Cenário I	Taxa	Cenário II	
<b>Ativo financeiro</b>								
Caixa e Aplicações Financeiras	Redução da CDI	3.844	12,65%	4.330	9,49%	4.209	6,33%	4.087
Contas a receber de clientes	Aumento do IPCA	25.491	4,61%	26.666	5,76%	26.960	6,92%	27.254
		<u>29.335</u>		<u>30.996</u>		<u>31.169</u>		<u>31.341</u>
<b>Passivo financeiro</b>								
Debêntures	Aumento da CDI	912.648	12,65%	1.028.098	15,81%	1.056.960	18,98%	1.085.823
Passivo de Arrendamentos	Aumento do IPCA	309	4,61%	323	5,76%	327	6,92%	330
		<u>912.957</u>		<u>1.028.421</u>		<u>1.057.287</u>		<u>1.086.153</u>
<b>Exposição líquida</b>		<u>(883.622)</u>		<u>(997.425)</u>		<u>(1.026.119)</u>		<u>(1.054.812)</u>
<b>Efeito líquido no resultado</b>				<u>(113.803)</u>		<u>(142.497)</u>		<u>(171.190)</u>

(b) **Risco de taxas de câmbio:** A Companhia não realiza operações cambiais com moedas estrangeiras.

(c) **Risco de crédito:** O risco de crédito que a Companhia possui decore das faturas em aberto dos consumidores de água e esgoto e acredita que a provisão para perdas com créditos de liquidação duvidosa constituída sobre estes ativos é suficiente para minimizar potenciais efeitos de inadimplência futuros.

(d) **Risco de liquidez:** A previsão de fluxo de caixa é realizada pela Administração da Companhia, que monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez para assegurar que ela tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais e o plano de investimento da concessão. A Administração avaliou que não há risco de liquidez, uma vez que há recursos suficientes para manutenção dos investimentos e liquidação dos compromissos para os próximos meses.

### 24.2. Gestão de capital

A Companhia realiza a gestão de capital de forma a garantir a continuidade de suas operações, bem como oferecer retorno aos seus acionistas e controle do nível de endividamento pelo monitoramento do índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.



# Águas do Sertão S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas

de 30 de setembro de 2023.

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	30/09/2023	31/12/2022
A - Total de empréstimos, financiamentos e debêntures e passivo de arrendamento (nota 10.3 e 11)	912.957	824.721
B - (-) Caixa e equivalentes de caixa (nota 3)	3.844	67.766
C = (A - B) - Dívida líquida	909.113	756.955
D = Total do patrimônio líquido	352.618	485.974
E = (C + D) - Capital total	1.261.731	1.242.929
C/E = Índice de alavancagem financeira	72,1%	60,9%

### 25. Imposto de renda e contribuição social

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia possui saldo de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social no montante de R\$ 212.186 (31 dezembro de 2022 R\$ 85.198), que resultariam em um saldo de Imposto de renda e Contribuição social diferidos ativos nos montantes de R\$ 53.046 e R\$ 19.097, respectivamente (31 de dezembro de 2022 R\$ 21.300 e R\$ 7.668), respectivamente, incluindo os efeitos das diferenças temporárias.

Entretanto, em virtude de não haver histórico de lucro tributável nos últimos anos, e a Companhia ainda estar no início da concessão, não foi efetuado o registro contábil dos mesmos no período findo em 30 de setembro de 2023.

Conforme a legislação fiscal, o prejuízo fiscal e a base negativa de Contribuição Social não prescrevem. Entretanto, em períodos com lucros fiscais, somente 30% do lucro tributável pode ser compensado com prejuízos fiscais de anos anteriores.

Considerando que a Companhia possui créditos de prejuízo fiscal e base negativa do imposto de renda e da contribuição social não contabilizados, a Administração decidiu reverter os tributos diferidos passivos constituídos sobre as receitas a faturar (diferença temporária) da data base de 31 de dezembro de 2022 no montante de R\$ 2.072 durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023.

### 26. Resultado por ação básico e diluído

Conforme requerido pelo CPC 41 – Resultado por Ação, as tabelas a seguir reconciliam o resultado aos montantes usados para calcular o lucro básico por ação:

	30/09/2023	30/09/2022
<b>Lucro / prejuízo do período</b>	(133.356)	(16.464)
Média ponderada de ações em circulação	550.000.000	173.500.000
<b>Resultado por ações - básico e diluído - R\$</b>	<b>(0,2425)</b>	<b>(0,0949)</b>

30/09/2023		31/12/2022	
Quantidade de ações	Avos	Quantidade de ações	Avos
550.000.000	09/09	48.000.000	06/08
		550.000.000	02/08
Média ponderada de ações	550.000.000	Média ponderada de ações	173.500.000
<b>Prejuízo básico e diluído por ações (em reais)</b>	<b>(0,2425)</b>	<b>Prejuízo básico e diluído por ações (em reais)</b>	<b>(0,0949)</b>

# Águas do Sertão S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas

de 30 de setembro de 2023.

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

**Diluído:** O lucro diluído por ação é calculado mediante o ajuste da quantidade média ponderada de ações ordinárias. A Companhia só possui uma classe de ação ordinária e não há ações ordinárias potenciais diluidoras ou opções que pudessem converter as ações preferenciais em ordinárias, portanto, o valor do lucro por ação diluído é igual ao básico.

### 27. Seguros

A Companhia busca estabelecer coberturas compatíveis com seu porte e suas operações. Os contratos de seguros que a Companhia efetuou em 2022 cobrem os riscos do contrato de concessão, com período de vigência de 07 de março de 2023 a 07 de março de 2024.

As premissas de risco adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma revisão, conseqüentemente, não foram auditadas pelos auditores independentes. Abaixo os valores em risco:

Natureza	Limite Máximo de Indenização
Garantia Setor Público	145.550
	<b>145.550</b>

As garantias prestadas englobam: Seguro Garantia, Seguro Contra Riscos de Engenharia, Seguro de Responsabilidade Civil e Riscos Operacionais.

### 28. Provisão para contingências

A Companhia não possui ações judiciais e administrativas de natureza tributária, cível e trabalhista que possam ser consideradas perdas prováveis, assim como não tem ações consideradas possíveis.

### 29. Informações por segmento operacional

A Companhia possui um único segmento operacional, o qual consiste na exploração, na qualidade de concessionária, implantação e operação dos serviços públicos municipais de abastecimento de água e de coleta, tratamento e destino dos esgotos sanitários dentro do Sertão Alagoano compreendendo 34 municípios.

### 30. Transações que não envolvem caixa ou equivalentes de caixa

Para o período findo em 30 de setembro de 2023, a Companhia não realizou nenhuma transação relevante que não afetou o caixa.

#### 30.1. Remuneração da administração

No período findo em 30 de setembro de 2023, houve pagamento de remuneração ao pessoal chave da administração no valor R\$ 400 pagos pela Companhia e o valor de R\$ 332 pagos diretamente pela Controladora. Não houve pagamento do mesmo período em 2022.

### 31. Compromissos vinculados ao contrato de concessão

Conforme divulgado na Nota 1, a Companhia investiu até 30 de setembro de 2023 R\$ 1.272.666, sendo, R\$ 1.229.604 de outorga e outros investimentos iniciais e R\$ 43.062 em investimentos na operação de estruturas de água e esgoto.

# Águas do Sertão S.A.

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas de 30 de setembro de 2023. (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Além da outorga e os gastos iniciais, estão previstos R\$ 1.200.000 de investimentos na concessão englobando os 34 municípios. Tais investimentos estão compreendido em indicadores de desempenho que deverão ser medidos ao longo da concessão, independentemente do valor ou forma a atingi-los. Abaixo estão demonstrados os principais indicadores assim como o ano em que o contrato de concessão prevê o atingimento:

Itens	Indicador de Desempenho	Descrição	Unidades de Medida	Ano da Concessão de Atingimento das Metas	
Indicadores de Desempenho Operacional	Água	Universalização da Cobertura de Água	Mede o índice de atendimento por meio da relação entre o número total de economias em condições de serem ligadas à rede de distribuição e o número total de economias da área de concessão.	%	5
		Índice de Perda de Água	Reflete a eficiência do processo de captação de água, consumo e faturamento.	%	12
		Conformidade da Qualidade de Água	Avalia o nível de conformidade legal do sistema de abastecimento de água segundo o percentual de análises de qualidade de água dentro dos padrões exigidos pela legislação vigente e pelo órgão ambiental local.	%	3
	Esgoto	Universalização da Cobertura do Esgotamento Sanitário	Mede, em cada ano, o índice de atendimento por meio da relação entre o número total de economias em condições de serem ligadas à rede de coleta e o número total de economias da área de concessão. Destacando que todo esgoto coletado deverá ser tratado.	%	11
		Índice de Eficiência e Melhoria do Tratamento do Esgoto	Destina-se a avaliar a responsabilidade da CONTRATADA na preservação dos recursos hídricos, por meio do controle de qualidade do esgoto tratado, o qual deve obedecer aos parâmetros das Resoluções CONAMA 357 e 430	%	3
		Indicador de Tratamento do Esgoto Coletado	Destina-se a avaliar quanto do esgotamento sanitário coletado é encaminhado para estações de tratamento e tratado ou para tratamento preliminar e emissário submarino.	%	3
	Indicador de Vazamentos	Destina-se a verificar o número de vazamentos de esgoto, como resultado da operação inadequada da rede coletora de esgoto.	nº de vazamentos / km	5	
Indicadores de Desempenho no Atendimento aos Clientes	Continuidade do Abastecimento de Água	Visa a mensurar a continuidade do serviço de abastecimento de água à população por meio das reclamações registradas pela população relativas à falta de água por inoperância do sistema ou baixa pressão manométrica na rede de abastecimento de água.	%	5	
	Qualidade do Atendimento ao Usuário	Destina-se a medir as reclamações e solicitações de serviços não atendidos no prazo, como contas erradas e/ou cobranças indevidas, ligação nova, suspensão ou religação, troca de hidrômetros, remanejamento de cavalete, entre outras.	%	3	
Indicador de Desempenho Ambiental	Índice de Regularidade Ambiental dos Sistemas de Tratamento	Destina-se a avaliar o cumprimento das exigências legais de licenciamento e outorga ambiental das instalações do sistema de abastecimento de água e esgotamento sanitário.	%	3	

Até 30 de setembro de 2023 a Companhia não havia firmado compromissos relevantes para execução de obras ou serviços vinculados a concessão.

**Antônio Hercules Neto**  
Diretor

**Luiz Carlos Paes de Barros**  
Diretor

**Isaac do Nascimento**  
Contador CRC-PR043806/0-1