

★ continuação

de venda de água e renda de despesas; iv) dos depósitos, existentes ou futuros, em contas vinculadas de exclusiva titularidade da Companhia; v) dos investimentos permitidos e ganhos e rendimentos dele oriundos, bem como os respectivos certificados e documentos representativos de tais investimentos; e vi) das apólices de seguros, das quais a Companhia é beneficiária. **Alienação Fiduciária de Ações:** A fim de garantir o pagamento e o cumprimento das obrigações garantidas, seja na data de vencimento, vencimento antecipado ou em qualquer circunstância da Escritura, a Companhia concedeu fiduciariamente em garantia aos debenturistas, os ativos de: i) ações ordinárias nominativas representativas do capital social da Companhia em 2.778 ações, atualmente detidas pela GS Inima Industrial Ltda.; ii) ações ordinárias nominativas representativas do capital social da Companhia em 2.669 ações, atualmente detidas pela Sabesp, além de todos os direitos oriundos das ações adicionais. Em relação à cláusula restritiva ("covenants"), a Companhia assumiu o seguinte compromisso de caráter econômico-financeiro constante no contrato: • Manter o Índice de Cobertura do Serviço da Dívida - ICSD igual ou superior a 1,2, sendo que a metodologia de cálculo a ser utilizada para o ICSD deve ser: ICSD = Geração de Caixa (LAJIDA - EBITDA)/Serviço da dívida decorrente da escritura de emissão de debêntures. Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a Companhia cumpriu com todos os compromissos e cláusulas restritivas estabelecidas no contrato. A movimentação das debêntures privadas está demonstrada abaixo:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	213.720	236.204
Juros incorridos no exercício	20.196	22.492
Amortização de principal	(24.932)	(22.926)
Amortização de juros	(20.820)	(22.326)
Apropriação dos custos de transação	276	276
	188.440	213.720

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

2025	29.485
2026	32.066
2027	34.873
2028	37.912
Após 2028	25.875
	160.211

11. Partes relacionadas:

	31/12/2023	31/12/2022
Contas a receber	212	82
Contas a pagar	82	2.243
Mútuos	580	580
Dividendos a pagar	3.549	3.694
Despesas financeiras	580	580
Despesas operacionais (serviços prestados pelo CSC)	(3.039)	(789)
Sabesp	-	-
GS Inima Industrial Ltda.	-	(2.250)
GS Inima Brasil Ltda.	-	(789)
	212	82

	31/12/2023	31/12/2022
Contas a receber	4.561	12.953
Contas a pagar	12.953	7.243
Mútuos	2.048	2.048
Dividendos a pagar	3.549	3.694
Despesas financeiras	2.048	2.048
Despesas operacionais (serviços prestados pelo CSC)	(2.977)	(728)
Sabesp	-	-
GS Inima Industrial Ltda.	-	(2.249)
GS Inima Brasil Ltda.	-	(728)
GS Inima Industrial Triunfo S.A.	-	-
	4.561	12.953

(j) A Companhia possuía um contrato de empréstimo com sua controladora, Sabesp, atualizado mensalmente pelo CDI acrescido de 1,22% ao ano. Esse saldo foi totalmente amortizado durante o exercício de 2023. A movimentação do mútuo está demonstrada abaixo:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	12.953	22.906
Juros incorridos no período	580	2.048
Amortização de principal	(4.250)	(4.303)
Amortização de juros e encargos	(9.283)	(7.698)
	-	12.953

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia reconheceu o montante de R\$ 1.658 (R\$ 1.799 em 31 de dezembro de 2022), a título de remuneração de seus administradores, os quais não obtiveram nem concederam empréstimos à Companhia e não possuem benefícios indiretos significativos. A Companhia concede participação nos lucros e resultados (PLR) a seus colaboradores. O pagamento dessa participação está vinculado ao alcance de metas operacionais e objetivos específicos, estabelecidos

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras da Aquapolo Ambiental S.A.

e aprovados no início de cada exercício. O cálculo e a provisão contábil do PLR são feitos anualmente, no encerramento de cada exercício e o pagamento se dá nos meses subsequentes ao encerramento de cada exercício. Os valores apurados no fim do exercício são apropriados ao resultado, tendo como contrapartida as obrigações sociais. O saldo de PLR a pagar em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 1.168 (R\$ 847 em 31 de dezembro de 2022). Abaixo mencionamos os participantes e definição dos valores do PLR: Participantes: Os participantes nos resultados da Companhia são todos os colaboradores, diretores e gerentes contratados com vínculo empregatício, no período de abrangência do plano. Participam os empregados desligados que não foram demitidos por justa causa. No caso de demissão, a participação será proporcional ao tempo trabalhado. **Valores:** Os critérios para definição dos valores do PLR são: metas individuais, metas departamentais e metas corporativas. Para cada meta, cargo e função, são atribuídos pesos específicos.

12. Provisão para ações judiciais:

	31/12/2023	31/12/2022
Contingências trabalhistas e previdenciárias	730	391
Contingências fiscais	5	5
	735	396

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, civil, administrativa, ambiental ou trabalhista, são provisionadas se a classificação da probabilidade de perda por parte da Companhia for provável. A Companhia é parte em outros processos que totalizam o montante de R\$ 1.114 (R\$ 514 em 31 de dezembro de 2022), com probabilidades de perdas definidas como possíveis, com base na posição de seus consultores jurídicos. Esses processos possuem as seguintes naturezas:

	31/12/2023	31/12/2022
Contingências trabalhistas e previdenciárias	362	314
Contingências fiscais e tributárias	752	200
	1.114	514

A movimentação da provisão para ações judiciais está demonstrada abaixo:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	396	493
Complemento de provisão	459	883
Reversão de provisão por pagamentos	(120)	(980)
	735	396

Nos complementos de provisão estão incluídos juros e atualização monetária. 13. Patrimônio líquido: 13.1. Capital social: Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, o capital social da Companhia é de R\$ 36.412 e está representado por 42.419 ações ordinárias, assim distribuído:

	31/12/2023	31/12/2022
Capital social	18.570	21.634
Quantidade de ações	42.419	42.419
% de participação	49%	100%

GS Inima Industrial S.A. Companhia de Saneamento Básico do estado de São Paulo - Sabesp

	17.842	20.785	49%
	36.412	42.419	100%

Cada ação tem direito a um voto nas deliberações da Assembleia Geral. 13.2. 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 social acrescido das reservas. Em 31 de dezembro de 2023, foi constituído complemento de reserva legal no montante de R\$ 1.876 (R\$ 1.525 em 31 de dezembro de 2022). 13.3. Reserva de lucros retidos e lucros acumulados: O saldo de lucros acumulados é alocado aos lucros retidos, sendo sua distribuição definida em Assembleia Geral Ordinária (AGO) e/ou extraordinária (AGE). Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia transferiu o saldo total das contas de lucros acumulados e lucros retidos, no montante de R\$ 59.023 para a conta de lucros a realizar. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia transferiu o saldo total da conta de lucros acumulados, no montante de R\$ 14.227 para a conta de lucros retidos. 13.4. Dividendos: O estatuto social da Companhia prevê a distribuição de dividendos, atendendo ao percentual mínimo e obrigatório de 25% sobre o lucro líquido, conforme definido pela Lei das Sociedades por Ações. Em 14 de dezembro de 2022, os acionistas da Companhia aprovaram, em assembleia, a distribuição de dividendos intermediários no montante de R\$ 7.500. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia registrou a distribuição de dividendos mínimos obrigatórios no montante de R\$ 7.243. Em 21 de dezembro de 2023, os acionistas da Companhia aprovaram, em assembleia, a distribuição de dividendos intermediários no montante de R\$ 9.000, onde o montante foi imputado nos dividendos mínimos obrigatórios. Em 31 de dezembro a Companhia registrou a distribuição de dividendos mínimos obrigatórios no montante de R\$ 8.910, reconhecendo a diferença no montante de R\$ 90 como dividendos intermediários.

Diretoria

Márcio da Silva José - Diretor Presidente

Fernando Gomes da Silva - Diretor

Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Financeiras

As Acionistas e Administradores da Aquapolo Ambiental S.A. - São Paulo - SP: **Opinião:** Examinamos as demonstrações financeiras da Aquapolo Ambiental S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 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 financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2023, 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:** 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 financeiras". 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, 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. **Principais assuntos de auditoria:** Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras com um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos. Para o assunto abaixo, a descrição de como nossa auditoria tratou o assunto, incluindo quaisquer comentários sobre os resultados de nossos procedimentos, é apresentado no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto. Nós cumprimos as responsabilidades descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras", incluindo aquelas em relação a esse principal assunto de auditoria. Dessa forma, nossa auditoria incluiu a condução de procedimentos planejados para responder a nossa avaliação de

riscos de distorções significativas nas demonstrações financeiras. Os resultados de nossos procedimentos, incluindo aqueles executados para tratar o assunto abaixo, fornecem a base para nossa opinião de auditoria sobre as demonstrações financeiras da Companhia. **Ativo Imobilizado:** Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia mantém em seu balanço patrimonial o saldo de ativo imobilizado no montante de R\$ 282.559 mil (R\$ 291.127 em 31 de dezembro de 2022). Os principais temas a serem considerados na contabilização do ativo imobilizado são o reconhecimento dos ativos, a determinação dos seus valores contábeis e os valores de depreciação e perdas por desvalorização a serem reconhecidas em relação aos mesmos. O monitoramento desse assunto foi considerado significativo para a nossa auditoria, tendo em vista as premissas utilizadas pela administração para determinação da vida útil dos ativos e ao processo de capitalização de gastos com infraestrutura e montantes envolvidos. **Como nossa auditoria conduziu o assunto:** Nossos procedimentos de auditoria incluíram, dentre outros: • Entendimento do processo, riscos e controles implementados, pela administração, relativos à capitalização de gastos com infraestrutura. • Teste amostral dos gastos incorridos e capitalizados durante o exercício de 2023, avaliando a existência, a natureza dos gastos e a correta classificação entre custo capitalizável ou despesas de manutenção. • Recálculo da depreciação reconhecidas no exercício de 2023, e comparação do resultado desses cálculos com os saldos registrados na contabilidade. Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados, que está consistente com a avaliação da administração, consideramos que os critérios determinados pela administração da Companhia para definição dos gastos elegíveis a capitalização e as depreciações registradas, assim como as respectivas divulgações na nota explicativa 8, são aceitáveis no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto. **Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras:** A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações financeiras, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando,

14. Receita líquida:

	31/12/2023	31/12/2022
Receita bruta	153.386	144.885
Água de reúso	153.386	144.885

Deduções da receita

PIS	(2.075)	(1.964)
COFINS	(9.560)	(9.043)
ICMS	(27.598)	(25.894)
Vendas canceladas e descontos concedidos	(4)	-
	(39.237)	(36.901)
	114.149	107.984
	31/12/2023	31/12/2022

15. Custos e despesas por natureza:

	31/12/2023	31/12/2022
Custo dos serviços prestados		
Serviços de terceiros	(1.760)	(1.773)
Energia elétrica	(3.339)	(3.578)
Pessoal	(7.268)	(6.236)
Seguros	(1.187)	(979)
Aluguéis	(447)	(536)
Depreciação	(11.243)	(11.895)
Amortização	(80)	(25)
Materiais	(4.060)	(5.212)
Outros custos com operação	(485)	(419)
	(29.869)	(30.653)
	31/12/2023	31/12/2022

Receitas e despesas operacionais

	31/12/2023	31/12/2022
Despesas gerais e administrativas		
Pessoal	(2.992)	(2.633)
Serviços de terceiros	(897)	(741)
Serviços do CSC (Centro de Serviços Compartilhados) (i)	(3.039)	(2.977)
Materiais	(105)	(122)
Publicidade e propaganda	-	(59)
Depreciação	(195)	(272)
Amortização	(45)	(82)
Perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa	(466)	(66)
Provisão para ações judiciais	(339)	97
Aluguéis	(97)	(144)
Despesas com processos judiciais	(64)	(541)
Outras despesas operacionais	(659)	(807)
	(8.689)	(8.347)

Outras receitas e despesas operacionais, líquidas

Ganho e perda com ativo imobilizado	(1)	67
Outras receitas e despesas, líquidas	344	50
	343	117
	(8.346)	(8.230)

Total das despesas por natureza

	31/12/2023	31/12/2022
(i) Os valores de serviços do CSC correspondem ao rateio de serviços administrativos compartilhado e prestados pelo Grupo.		
16. Resultado financeiro:		
Receitas financeiras		
Rendimentos sobre aplicações financeiras	2.187	2.184
Varição monetária e cambial	120	68
Juros sobre títulos recebidos	26	17
	2.333	2.269

Despesas financeiras

Juros sobre debêntures privadas	(20.196)	(22.492)
Juros sobre mútuos	(580)	(2.048)
Custo de transação das debêntures	(276)	(276)
Varição cambial	(2)	(1)
Juros sobre títulos e encargos pagos	(3)	(3)
Outras despesas financeiras	(418)	(472)
	(21.475)	(25.292)
	(19.142)	(23.023)

Total das despesas por natureza

	31/12/2023	31/12/2022
(i) Os valores de serviços do CSC correspondem ao rateio de serviços administrativos compartilhado e prestados pelo Grupo.		
16. Resultado financeiro:		
Receitas financeiras		
Rendimentos sobre aplicações financeiras	2.187	2.184
Varição monetária e cambial	120	68
Juros sobre títulos recebidos	26	17
	2.333	2.269

Despesas financeiras

Juros sobre debêntures privadas	(20.196)	(22.492)
Juros sobre mútuos	(580)	(2.048)
Custo de transação das debêntures	(276)	(276)
Varição cambial	(2)	(1)
Juros sobre títulos e encargos pagos	(3)	(3)
Outras despesas financeiras	(418)	(472)
	(21.475)	(25.292)
	(19.142)	(23.023)

Total das despesas por natureza

	31/12/2023	31/12/2022
(i) Os valores de serviços do CSC correspondem ao rateio de serviços administrativos compartilhado e prestados pelo Grupo.		
16. Resultado financeiro:		
Receitas financeiras		
Rendimentos sobre aplicações financeiras	2.187	2.184
Varição monetária e cambial	120	68
Juros sobre títulos recebidos	26	17
	2.333	2.269

Despesas financeiras

Juros sobre debêntures privadas	(20.196)	(22.492)
Juros sobre mútuos	(580)	(2.048)
Custo de transação das debêntures	(276)	(276)
Varição cambial	(2)	(1)
Juros sobre títulos e encargos pagos	(3)	(3)
Outras despesas financeiras	(418)	(472)
	(21.475)	(25.292)
	(19.142)	(23.023)

Total das despesas por natureza

	31/12/2023	31/12/2022
(i) Os valores de serviços do CSC correspondem ao rateio de serviços administrativos compartilhado e prestados pelo Grupo.		
16. Resultado financeiro:		
Receitas financeiras		
Rendimentos sobre aplicações financeiras	2.187	2.184
Varição monetária e cambial	120	68
Juros sobre títulos recebidos	26	17
	2.333	2.269

Despesas financeiras

Juros sobre debêntures privadas	(20.196)	(22.492)
Juros sobre mútuos	(580)	(2.048)
Custo de transação das debêntures	(276)	(276)
Varição cambial	(2)	(1)
Juros sobre títulos e encargos pagos	(3)	(3)
Outras despesas financeiras	(418)	(472)
	(21.475)	(25.292)
	(19.142)	(23.023)

divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a diretoria 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 financeiras. **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras:** Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 detecta 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 financeiras. 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 financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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 diretoria. • Concluímos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas

17. Imposto de renda e contribuição social: 17.1. Reconciliação da alíquota efetiva do imposto de renda e contribuição social:

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	56.792	46.078
Alíquota vigente	34%	34%
Despesa calculada com IRPJ e CSLL à alíquota vigente	(19.309)	(15.667)
Ajustes para alíquota efetiva:		
Diferenças permanentes	33	84
Despesa com imposto de renda e contribuição social corrente	(19.276)	(15.583)
Correntes	(12.411)	(8.695)
Diferidos	(6.865)	(