

Índice

Dados da Empresa

| | |
|-----------------------|---|
| Composição do Capital | 1 |
|-----------------------|---|

DFs Individuais

| | |
|---------------------------|---|
| Balanço Patrimonial Ativo | 2 |
|---------------------------|---|

| | |
|-----------------------------|---|
| Balanço Patrimonial Passivo | 3 |
|-----------------------------|---|

| | |
|---------------------------|---|
| Demonstração do Resultado | 5 |
|---------------------------|---|

| | |
|--------------------------------------|---|
| Demonstração do Resultado Abrangente | 7 |
|--------------------------------------|---|

| | |
|--|---|
| Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto) | 8 |
|--|---|

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

| | |
|--------------------------------|----|
| DMPL - 01/01/2024 à 30/06/2024 | 10 |
|--------------------------------|----|

| | |
|--------------------------------|----|
| DMPL - 01/01/2023 à 30/06/2023 | 11 |
|--------------------------------|----|

| | |
|----------------------------------|----|
| Demonstração de Valor Adicionado | 12 |
|----------------------------------|----|

| | |
|--------------------------|----|
| Comentário do Desempenho | 13 |
|--------------------------|----|

| | |
|--------------------|----|
| Notas Explicativas | 26 |
|--------------------|----|

Pareceres e Declarações

| | |
|--|----|
| Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva | 64 |
|--|----|

| | |
|---|----|
| Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras | 65 |
|---|----|

| | |
|--|----|
| Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente | 66 |
|--|----|

Dados da Empresa / Composição do Capital

| Número de Ações (Unidades) | Trimestre Atual 30/06/2024 |
|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Do Capital Integralizado | |
| Ordinárias | 503.735.259 |
| Preferenciais | 1.007.470.260 |
| Total | 1.511.205.519 |
| Em Tesouraria | |
| Ordinárias | 0 |
| Preferenciais | 0 |
| Total | 0 |

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 30/06/2024 | Exercício Anterior 31/12/2023 |
|------------------------|--|---------------------------------------|--|
| 1 | Ativo Total | 19.737.405 | 18.803.905 |
| 1.01 | Ativo Circulante | 3.143.582 | 2.776.732 |
| 1.01.01 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 1.438.986 | 1.285.158 |
| 1.01.01.01 | Caixas e Bancos | 39.973 | 36.766 |
| 1.01.01.02 | Aplicações Financeiras | 1.399.013 | 1.248.392 |
| 1.01.03 | Contas a Receber | 1.264.758 | 1.260.202 |
| 1.01.03.01 | Clientes | 1.264.758 | 1.260.202 |
| 1.01.04 | Estoques | 75.132 | 69.305 |
| 1.01.06 | Tributos a Recuperar | 96.642 | 14.644 |
| 1.01.06.01 | Tributos Correntes a Recuperar | 96.642 | 14.644 |
| 1.01.08 | Outros Ativos Circulantes | 268.064 | 147.423 |
| 1.01.08.03 | Outros | 268.064 | 147.423 |
| 1.01.08.03.01 | Depósitos Vinculados | 84.243 | 61.654 |
| 1.01.08.03.02 | Instrumentos Financeiros Derivativos | 150.516 | 62.838 |
| 1.01.08.03.03 | Outras Contas a Receber | 33.305 | 22.931 |
| 1.02 | Ativo Não Circulante | 16.593.823 | 16.027.173 |
| 1.02.01 | Ativo Realizável a Longo Prazo | 5.413.433 | 5.303.172 |
| 1.02.01.04 | Contas a Receber | 210.208 | 271.525 |
| 1.02.01.04.01 | Clientes | 210.208 | 271.525 |
| 1.02.01.07 | Tributos Diferidos | 789.881 | 828.516 |
| 1.02.01.07.01 | Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos | 789.881 | 828.516 |
| 1.02.01.10 | Outros Ativos Não Circulantes | 4.413.344 | 4.203.131 |
| 1.02.01.10.03 | Depósitos Vinculados | 118.366 | 90.059 |
| 1.02.01.10.06 | Depósitos Judiciais | 515.130 | 586.869 |
| 1.02.01.10.07 | Ativos Financeiros Contratuais | 797.217 | 708.227 |
| 1.02.01.10.08 | Ativo de Contrato | 2.856.248 | 2.761.013 |
| 1.02.01.10.09 | Outras Contas a Receber | 126.383 | 56.963 |
| 1.02.02 | Investimentos | 2.374 | 2.282 |
| 1.02.02.01 | Participações Societárias | 2.374 | 2.282 |
| 1.02.02.01.04 | Outros Investimentos | 2.374 | 2.282 |
| 1.02.03 | Imobilizado | 371.620 | 378.052 |
| 1.02.03.01 | Imobilizado em Operação | 217.813 | 218.627 |
| 1.02.03.02 | Direito de Uso em Arrendamento | 153.807 | 159.425 |
| 1.02.04 | Intangível | 10.806.396 | 10.343.667 |
| 1.02.04.01 | Intangíveis | 10.806.396 | 10.343.667 |
| 1.02.04.01.01 | Contrato de Concessão | 10.635.029 | 10.170.024 |
| 1.02.04.01.02 | Direito de Uso em Arrendamento | 171.367 | 173.643 |

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 30/06/2024 | Exercício Anterior 31/12/2023 |
|------------------------|--|---------------------------------------|--|
| 2 | Passivo Total | 19.737.405 | 18.803.905 |
| 2.01 | Passivo Circulante | 1.837.401 | 1.970.093 |
| 2.01.01 | Obrigações Sociais e Trabalhistas | 102.836 | 171.086 |
| 2.01.01.02 | Obrigações Trabalhistas | 102.836 | 171.086 |
| 2.01.02 | Fornecedores | 332.791 | 354.897 |
| 2.01.02.01 | Fornecedores Nacionais | 332.791 | 354.897 |
| 2.01.03 | Obrigações Fiscais | 65.690 | 100.087 |
| 2.01.03.01 | Obrigações Fiscais Federais | 63.473 | 97.700 |
| 2.01.03.01.01 | Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar | 0 | 1.132 |
| 2.01.03.01.02 | Demais Tributos Federais | 63.473 | 96.568 |
| 2.01.03.03 | Obrigações Fiscais Municipais | 2.217 | 2.387 |
| 2.01.04 | Empréstimos e Financiamentos | 574.245 | 671.117 |
| 2.01.04.01 | Empréstimos e Financiamentos | 231.112 | 215.751 |
| 2.01.04.01.01 | Em Moeda Nacional | 202.826 | 190.337 |
| 2.01.04.01.02 | Em Moeda Estrangeira | 28.286 | 25.414 |
| 2.01.04.02 | Debêntures | 230.972 | 350.461 |
| 2.01.04.03 | Financiamento por Arrendamento | 112.161 | 104.905 |
| 2.01.05 | Outras Obrigações | 507.950 | 484.567 |
| 2.01.05.02 | Outros | 507.950 | 484.567 |
| 2.01.05.02.01 | Dividendos e JCP a Pagar | 200.817 | 308.821 |
| 2.01.05.02.05 | Cauções e Retenções Contratuais | 2.426 | 2.382 |
| 2.01.05.02.07 | Receitas a Apropriar | 3.560 | 3.560 |
| 2.01.05.02.08 | Instrumentos Financeiros Derivativos | 140.802 | 62.287 |
| 2.01.05.02.09 | Outras Contas a Pagar | 160.345 | 107.517 |
| 2.01.06 | Provisões | 253.889 | 188.339 |
| 2.01.06.02 | Outras Provisões | 253.889 | 188.339 |
| 2.01.06.02.04 | Provisões para Plano de Aposentadoria e Assistência Médica | 75.304 | 73.635 |
| 2.01.06.02.05 | Provisões Trabalhistas | 178.585 | 114.704 |
| 2.02 | Passivo Não Circulante | 7.720.202 | 7.089.612 |
| 2.02.01 | Empréstimos e Financiamentos | 5.811.054 | 5.106.543 |
| 2.02.01.01 | Empréstimos e Financiamentos | 2.402.778 | 2.253.224 |
| 2.02.01.01.01 | Em Moeda Nacional | 2.280.873 | 2.216.629 |
| 2.02.01.01.02 | Em Moeda Estrangeira | 121.905 | 36.595 |
| 2.02.01.02 | Debêntures | 3.017.747 | 2.450.048 |
| 2.02.01.03 | Financiamento por Arrendamento | 390.529 | 403.271 |
| 2.02.02 | Outras Obrigações | 94.326 | 93.564 |
| 2.02.02.02 | Outros | 94.326 | 93.564 |
| 2.02.02.02.04 | Empreiteiros e Fornecedores | 4.899 | 0 |
| 2.02.02.02.09 | Receitas a Apropriar | 5.933 | 7.713 |
| 2.02.02.02.11 | Outras Contas a Pagar | 83.494 | 85.851 |
| 2.02.04 | Provisões | 1.814.822 | 1.889.505 |
| 2.02.04.02 | Outras Provisões | 1.814.822 | 1.889.505 |
| 2.02.04.02.04 | Provisões para Plano de Aposentadoria e Assistência Médica | 1.054.254 | 1.030.892 |
| 2.02.04.02.05 | Provisões | 760.568 | 858.613 |

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 30/06/2024 | Exercício Anterior 31/12/2023 |
|------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|--|
| 2.03 | Patrimônio Líquido | 10.179.802 | 9.744.200 |
| 2.03.01 | Capital Social Realizado | 5.996.137 | 5.996.137 |
| 2.03.01.01 | Capital Social Integralizado | 5.996.137 | 5.996.137 |
| 2.03.03 | Reservas de Reavaliação | 48.079 | 50.164 |
| 2.03.03.01 | Ativos Próprio | 48.079 | 50.164 |
| 2.03.04 | Reservas de Lucros | 3.412.060 | 3.507.386 |
| 2.03.04.01 | Reserva Legal | 75.168 | 75.168 |
| 2.03.04.07 | Reserva de Incentivos Fiscais | 11.616 | 11.616 |
| 2.03.04.08 | Dividendo Adicional Proposto | 0 | 95.326 |
| 2.03.04.10 | Plano de Investimentos | 3.325.276 | 3.325.276 |
| 2.03.05 | Lucros/Prejuízos Acumulados | 533.104 | 0 |
| 2.03.06 | Ajustes de Avaliação Patrimonial | 4.114 | 4.205 |
| 2.03.08 | Outros Resultados Abrangentes | 186.308 | 186.308 |

DFs Individuais / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 01/04/2024 à 30/06/2024 | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/06/2024 | Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/04/2023 à 30/06/2023 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/06/2023 |
|------------------------|--|--|---|--|--|
| 3.01 | Receita de Venda de Bens e/ou Serviços | 1.664.252 | 3.362.264 | 1.536.029 | 2.989.992 |
| 3.02 | Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos | -735.623 | -1.421.453 | -617.138 | -1.205.747 |
| 3.03 | Resultado Bruto | 928.629 | 1.940.811 | 918.891 | 1.784.245 |
| 3.04 | Despesas/Receitas Operacionais | -421.755 | -793.160 | -373.381 | -691.129 |
| 3.04.01 | Despesas com Vendas | -140.947 | -259.756 | -74.768 | -100.733 |
| 3.04.02 | Despesas Gerais e Administrativas | -299.049 | -540.375 | -190.952 | -377.553 |
| 3.04.05 | Outras Despesas Operacionais | 18.241 | 6.971 | -107.490 | -212.255 |
| 3.04.05.01 | Provisão para Contingências | 66.321 | 97.817 | -57.403 | -120.843 |
| 3.04.05.02 | Plano de Aposentadoria e Assistência Médica | -12.516 | -25.031 | -11.431 | -22.861 |
| 3.04.05.03 | Programa de Participação nos Resultados | -28.732 | -57.753 | -32.292 | -56.739 |
| 3.04.05.04 | Outras Despesas (Receitas) Operacionais | -6.832 | -8.062 | -6.364 | -11.812 |
| 3.04.06 | Resultado de Equivalência Patrimonial | 0 | 0 | -171 | -588 |
| 3.05 | Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos | 506.874 | 1.147.651 | 545.510 | 1.093.116 |
| 3.06 | Resultado Financeiro | -53.096 | -127.624 | -45.795 | -116.339 |
| 3.06.01 | Receitas Financeiras | 104.810 | 187.484 | 81.409 | 149.767 |
| 3.06.02 | Despesas Financeiras | -157.906 | -315.108 | -127.204 | -266.106 |
| 3.07 | Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro | 453.778 | 1.020.027 | 499.715 | 976.777 |
| 3.08 | Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro | -78.182 | -265.079 | -77.607 | -235.095 |
| 3.08.01 | Corrente | -33.467 | -226.444 | -81.508 | -279.859 |
| 3.08.02 | Diferido | -44.715 | -38.635 | 3.901 | 44.764 |
| 3.09 | Resultado Líquido das Operações Continuadas | 375.596 | 754.948 | 422.108 | 741.682 |
| 3.11 | Lucro/Prejuízo do Período | 375.596 | 754.948 | 422.108 | 741.682 |
| 3.99 | Lucro por Ação - (Reais / Ação) | | | | |
| 3.99.01 | Lucro Básico por Ação | | | | |
| 3.99.01.01 | PN | 0,25631 | 0,51518 | 0,28805 | 0,50613 |
| 3.99.01.02 | ON | 0,23301 | 0,46834 | 0,26186 | 0,46011 |
| 3.99.02 | Lucro Diluído por Ação | | | | |

DFs Individuais / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 01/04/2024 à 30/06/2024 | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/06/2024 | Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/04/2023 à 30/06/2023 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/06/2023 |
|------------------------|---------------------------|--|---|--|--|
| 3.99.02.01 | PN | 0,25631 | 0,51518 | 0,28805 | 0,50613 |
| 3.99.02.02 | ON | 0,23301 | 0,46834 | 0,26186 | 0,46011 |

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente**(Reais Mil)**

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 01/04/2024 à 30/06/2024 | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/06/2024 | Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/04/2023 à 30/06/2023 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/06/2023 |
|------------------------|--|--|---|--|--|
| 4.01 | Lucro Líquido do Período | 375.596 | 754.948 | 422.108 | 741.682 |
| 4.02 | Outros Resultados Abrangentes | -1.117 | -2.176 | -1.105 | -2.182 |
| 4.02.01 | Realização da Reserva de Reavaliação | -1.592 | -3.159 | -1.628 | -3.236 |
| 4.02.02 | Tributos sobre a Realização da Reserva de Reavaliação | 541 | 1.074 | 553 | 1.100 |
| 4.02.03 | Realização do Ajuste ao Custo Atribuído | -100 | -138 | -46 | -70 |
| 4.02.04 | Tributos sobre Realização do Ajuste ao Custo Atribuído | 34 | 47 | 16 | 24 |
| 4.03 | Resultado Abrangente do Período | 374.479 | 752.772 | 421.003 | 739.500 |

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

| Código da Conta | Descrição da Conta | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/06/2024 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/06/2023 |
|------------------------|--|---|--|
| 6.01 | Caixa Líquido Atividades Operacionais | 1.233.061 | 1.024.618 |
| 6.01.01 | Caixa Gerado nas Operações | 1.366.019 | 1.311.734 |
| 6.01.01.01 | Lucro Líquido do Período | 754.948 | 741.682 |
| 6.01.01.02 | Depreciações e Amortizações | 270.632 | 234.060 |
| 6.01.01.03 | Custos das Baixas do Imobilizado e Intangível | 6.428 | 5.670 |
| 6.01.01.04 | Ajuste ao Valor Recuperável de Ativos | -909 | -1.009 |
| 6.01.01.06 | Ajuste a Valor Presente - Ativos Financeiros | -15.913 | -14.611 |
| 6.01.01.07 | Provisão para Perdas na Realização de Créditos | 61.105 | -44.826 |
| 6.01.01.08 | Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos, líquido | 38.635 | -44.764 |
| 6.01.01.09 | Provisão para Contingências | -97.817 | 120.843 |
| 6.01.01.10 | Plano de Aposentadoria e Plano de Assistência Médica | 25.031 | 22.861 |
| 6.01.01.11 | Juros sobre Financiamentos | 238.358 | 206.041 |
| 6.01.01.12 | Variações Monetárias sobre Financiamentos | 56.022 | 68.791 |
| 6.01.01.13 | Juros e Atualizações Monetárias Arrendamento | 23.392 | 12.193 |
| 6.01.01.14 | Variações Cambiais, líquidas | 11.065 | -847 |
| 6.01.01.15 | Variações Instrumentos Financeiros Derivativos | -8.049 | 1.937 |
| 6.01.01.16 | Resultado de Equivalência Patrimonial | 0 | 588 |
| 6.01.01.17 | Apropriação de Custos na Captação de Recursos de Terceiros | 3.183 | 3.164 |
| 6.01.01.18 | Ajuste a Valor Justo - Investimentos | -92 | -39 |
| 6.01.02 | Variações nos Ativos e Passivos | -132.958 | -287.116 |
| 6.01.02.01 | Contas a Receber de Clientes | -4.344 | -186.381 |
| 6.01.02.02 | Impostos e Contribuições a Recuperar | -81.998 | -55.651 |
| 6.01.02.03 | Estoques | -5.827 | 12.011 |
| 6.01.02.04 | Depósitos Judiciais | 71.739 | -57.253 |
| 6.01.02.05 | Outros Créditos e Contas a Receber | -77.976 | -5.385 |
| 6.01.02.06 | Empreiteiros e Fornecedores | -17.207 | 24.383 |
| 6.01.02.08 | Impostos e Contribuições | 222.236 | 269.812 |
| 6.01.02.09 | Salários e Encargos a Pagar | -4.369 | 10.242 |
| 6.01.02.10 | Cauções e Retenções Contratuais | 44 | 161 |
| 6.01.02.11 | Receitas a Apropriar | -1.780 | -1.780 |
| 6.01.02.12 | Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos | -280.788 | -311.980 |
| 6.01.02.13 | Outras Contas a Pagar | 47.312 | 14.705 |
| 6.02 | Caixa Líquido Atividades de Investimento | -871.347 | -881.227 |
| 6.02.01 | Aplicação no Imobilizado, Intangível e Ativo de Contrato | -871.347 | -880.265 |
| 6.02.02 | Aplicação no Investimento | 0 | -962 |
| 6.03 | Caixa Líquido Atividades de Financiamento | -207.886 | -197.206 |
| 6.03.01 | Financiamentos Obtidos | 867.548 | 738.663 |
| 6.03.02 | Amortizações de Financiamentos | -346.663 | -287.280 |
| 6.03.03 | Pagamentos de Juros sobre Financiamentos | -211.482 | -193.874 |
| 6.03.04 | Pagamentos de Arrendamentos | -58.291 | -52.105 |
| 6.03.05 | Custo na Captação de Recursos de Terceiros | -4.906 | -2.258 |
| 6.03.06 | Depósitos Vinculados | -50.896 | -14.736 |
| 6.03.07 | Pagamentos de Juros sobre Capital Próprio | -403.196 | -385.616 |
| 6.05 | Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes | 153.828 | -53.815 |

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

| Código da Conta | Descrição da Conta | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/06/2024 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/06/2023 |
|----------------------------|---------------------------------------|---|--|
| 6.05.01 | Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes | 1.285.158 | 1.207.932 |
| 6.05.02 | Saldo Final de Caixa e Equivalentes | 1.438.986 | 1.154.117 |

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2024 à 30/06/2024**(Reais Mil)**

| Código da Conta | Descrição da Conta | Capital Social Integralizado | Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria | Reservas de Lucro | Lucros ou Prejuízos Acumulados | Outros Resultados Abrangentes | Patrimônio Líquido |
|------------------------|--|-------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 5.01 | Saldos Iniciais | 5.996.137 | 0 | 3.507.386 | 0 | 240.677 | 9.744.200 |
| 5.02 | Ajustes de Exercícios Anteriores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.03 | Saldos Iniciais Ajustados | 5.996.137 | 0 | 3.507.386 | 0 | 240.677 | 9.744.200 |
| 5.04 | Transações de Capital com os Sócios | 0 | 0 | -95.326 | -224.020 | 0 | -319.346 |
| 5.04.06 | Dividendos | 0 | 0 | -95.326 | 0 | 0 | -95.326 |
| 5.04.07 | Juros sobre Capital Próprio | 0 | 0 | 0 | -224.020 | 0 | -224.020 |
| 5.05 | Resultado Abrangente Total | 0 | 0 | 0 | 757.124 | -2.176 | 754.948 |
| 5.05.01 | Lucro Líquido do Período | 0 | 0 | 0 | 754.948 | 0 | 754.948 |
| 5.05.02 | Outros Resultados Abrangentes | 0 | 0 | 0 | 2.176 | -2.176 | 0 |
| 5.05.02.06 | Realização da Reservas de Reavaliação | 0 | 0 | 0 | 3.159 | -3.159 | 0 |
| 5.05.02.07 | Tributos sobre a Realização da Reserva de Reavaliação | 0 | 0 | 0 | -1.074 | 1.074 | 0 |
| 5.05.02.08 | Realização do Ajuste ao Custo Atribuído | 0 | 0 | 0 | 138 | -138 | 0 |
| 5.05.02.09 | Tributos sobre a Realização do Ajuste ao Custo Atribuído | 0 | 0 | 0 | -47 | 47 | 0 |
| 5.06 | Mutações Internas do Patrimônio Líquido | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.07 | Saldos Finais | 5.996.137 | 0 | 3.412.060 | 533.104 | 238.501 | 10.179.802 |

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/06/2023**(Reais Mil)**

| Código da Conta | Descrição da Conta | Capital Social Integralizado | Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria | Reservas de Lucro | Lucros ou Prejuízos Acumulados | Outros Resultados Abrangentes | Patrimônio Líquido |
|------------------------|--|-------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 5.01 | Saldos Iniciais | 3.996.137 | 0 | 4.515.837 | 0 | 274.913 | 8.786.887 |
| 5.02 | Ajustes de Exercícios Anteriores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.03 | Saldos Iniciais Ajustados | 3.996.137 | 0 | 4.515.837 | 0 | 274.913 | 8.786.887 |
| 5.04 | Transações de Capital com os Sócios | 2.000.000 | 0 | -2.159.146 | -268.850 | 0 | -427.996 |
| 5.04.01 | Aumentos de Capital | 2.000.000 | 0 | -2.000.000 | 0 | 0 | 0 |
| 5.04.06 | Dividendos | 0 | 0 | -159.146 | 0 | 0 | -159.146 |
| 5.04.07 | Juros sobre Capital Próprio | 0 | 0 | 0 | -268.850 | 0 | -268.850 |
| 5.05 | Resultado Abrangente Total | 0 | 0 | 0 | 743.864 | -2.182 | 741.682 |
| 5.05.01 | Lucro Líquido do Período | 0 | 0 | 0 | 741.682 | 0 | 741.682 |
| 5.05.02 | Outros Resultados Abrangentes | 0 | 0 | 0 | 2.182 | -2.182 | 0 |
| 5.05.02.06 | Realização da Reservas de Reavaliação | 0 | 0 | 0 | 3.236 | -3.236 | 0 |
| 5.05.02.07 | Tributos sobre a Realização da Reserva de Reavaliação | 0 | 0 | 0 | -1.100 | 1.100 | 0 |
| 5.05.02.08 | Realização do Ajuste ao Custo Atribuído | 0 | 0 | 0 | 70 | -70 | 0 |
| 5.05.02.09 | Tributos sobre a Realização do Ajuste ao Custo Atribuído | 0 | 0 | 0 | -24 | 24 | 0 |
| 5.06 | Mutações Internas do Patrimônio Líquido | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.07 | Saldos Finais | 5.996.137 | 0 | 2.356.691 | 475.014 | 272.731 | 9.100.573 |

DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

| Código da Conta | Descrição da Conta | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2024 à 30/06/2024 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2023 à 30/06/2023 |
|------------------------|--|---|--|
| 7.01 | Receitas | 3.551.153 | 3.256.453 |
| 7.01.01 | Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços | 3.620.320 | 3.223.439 |
| 7.01.02 | Outras Receitas | -8.062 | -11.812 |
| 7.01.04 | Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa | -61.105 | 44.826 |
| 7.02 | Insumos Adquiridos de Terceiros | -987.418 | -971.717 |
| 7.02.01 | Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos | -467.429 | -438.969 |
| 7.02.02 | Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros | -573.171 | -443.562 |
| 7.02.04 | Outros | 53.182 | -89.186 |
| 7.03 | Valor Adicionado Bruto | 2.563.735 | 2.284.736 |
| 7.04 | Retenções | -270.632 | -234.060 |
| 7.04.01 | Depreciação, Amortização e Exaustão | -270.632 | -234.060 |
| 7.05 | Valor Adicionado Líquido Produzido | 2.293.103 | 2.050.676 |
| 7.06 | Vlr Adicionado Recebido em Transferência | 187.484 | 149.179 |
| 7.06.01 | Resultado de Equivalência Patrimonial | 0 | -588 |
| 7.06.02 | Receitas Financeiras | 187.484 | 149.767 |
| 7.07 | Valor Adicionado Total a Distribuir | 2.480.587 | 2.199.855 |
| 7.08 | Distribuição do Valor Adicionado | 2.480.587 | 2.199.855 |
| 7.08.01 | Pessoal | 763.641 | 614.895 |
| 7.08.01.01 | Remuneração Direta | 416.511 | 393.379 |
| 7.08.01.02 | Benefícios | 319.297 | 195.408 |
| 7.08.01.03 | F.G.T.S. | 27.833 | 26.108 |
| 7.08.02 | Impostos, Taxas e Contribuições | 643.038 | 572.391 |
| 7.08.02.01 | Federais | 634.780 | 566.941 |
| 7.08.02.02 | Estaduais | 470 | 461 |
| 7.08.02.03 | Municipais | 7.788 | 4.989 |
| 7.08.03 | Remuneração de Capitais de Terceiros | 318.960 | 270.887 |
| 7.08.03.01 | Juros | 315.108 | 266.106 |
| 7.08.03.02 | Aluguéis | 3.852 | 4.781 |
| 7.08.04 | Remuneração de Capitais Próprios | 754.948 | 741.682 |
| 7.08.04.01 | Juros sobre o Capital Próprio | 224.020 | 268.850 |
| 7.08.04.03 | Lucros Retidos / Prejuízo do Período | 530.928 | 472.832 |

Comentário do Desempenho

1. DADOS OPERACIONAIS

1.1 MERCADO

A seguir apresentamos os contratos em % da Receita Total da Companhia, em 30 de junho de 2024:

| Contratos (% da Receita Total) | | | | Índice de Cobertura | | Economias Ativas Totais (em milhares) | |
|--------------------------------|-----------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------------------------|------------------|
| Municípios | % Receita total | Período Remanescente de concessão | Tipo de Concessão | Água | Coleta de Esgoto | Água | Coleta de Esgoto |
| Curitiba | 22,0% | 24,3 anos | Água e Esgoto | 100% | 98,9% | 845,2 | 832,7 |
| Londrina | 7,2% | 24,3 anos | Água e Esgoto | 100% | 98,3% | 258,9 | 256,8 |
| Maringá | 5,3% | 16,4 anos | Água e Esgoto | 100% | 100,0% | 175,2 | 197,2 |
| Ponta Grossa | 3,8% | 24,3 anos | Água e Esgoto | 100% | 92,1% | 163,3 | 148,9 |
| Cascavel | 3,6% | 24,3 anos | Água e Esgoto | 100% | 100,0% | 137,1 | 151,0 |
| Foz do Iguaçu | 3,5% | 24,3 anos | Água e Esgoto | 100% | 82,8% | 123,7 | 102,9 |
| São José dos Pinhais | 2,8% | 24,3 anos | Água e Esgoto | 100% | 87,5% | 123,0 | 106,2 |
| Colombo | 1,8% | 24,3 anos | Água e Esgoto | 100% | 77,0% | 88,7 | 67,9 |
| Guarapuava | 1,7% | 24,3 anos | Água e Esgoto | 100% | 88,0% | 72,7 | 62,6 |
| Toledo | 1,5% | 24,3 anos | Água e Esgoto | 100% | 85,5% | 65,2 | 55,1 |
| Demais Municípios | 46,8% | | | | | 2.247,0 | 1.448,1 |
| Totais | | | | 100,0% | 80,5% | 4.300,0 | 3.429,4 |

A Companhia, por meio de 346 concessões municipais, presta serviços de tratamento e distribuição de água e coleta e tratamento de esgoto. Conforme estabelecido pela 6ª/2023 e pela 7ª/2023 Assembleias Gerais Extraordinárias das Microrregiões de Água e Esgoto do Estado do Paraná (MRAE-1, MRAE-2 e MRAE-3), os prazos das concessões de 343 municípios foram uniformizados com vencimento em 05/06/2048, com exceção dos municípios de: (i) Porto União, com vencimento em 31/03/2048; (ii) Maringá, com vencimento em 27/08/2040, que se encontra em discussão judicial; e (iii) Andirá, que tem vencimento em 05/12/2032, não operado pela Companhia.

O índice de atendimento com água tratada é de 100% e o índice de atendimento com rede coletora de esgoto – IARCE Urbano é de 80,5%, sendo tratado 100% do esgoto coletado, conforme Sistema de Informações da Companhia.

O faturamento é oriundo principalmente das ligações de água do tipo residencial, que representam 90,8% do total de ligações de água existentes em 30 de junho de 2024.

O número de ligações de água em junho de 2024 é 0,8% superior ao número de ligações existentes em junho de 2023, representando um incremento de 28.691 ligações de água, conforme demonstrado a seguir:

| Número de Ligações de Água* | JUN/24 (1) | % | JUN/23 (2) | % | Var. % (1/2) |
|-----------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|
| Residencial | 3.146.063 | 90,8 | 3.120.830 | 90,8 | 0,8 |
| Comercial | 252.468 | 7,3 | 249.610 | 7,3 | 1,1 |
| Industrial | 13.686 | 0,4 | 13.784 | 0,4 | -0,7 |
| Utilidade Pública | 24.784 | 0,7 | 24.323 | 0,7 | 1,9 |
| Poder Público | 27.830 | 0,8 | 27.593 | 0,8 | 0,9 |
| Totais | 3.464.831 | 100,0 | 3.436.140 | 100,0 | 0,8 |

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

Comentário do Desempenho

O número de ligações de esgoto em junho de 2024 é 2,7% superior ao número de ligações existentes em junho de 2023, representando acréscimo de 65.866 novas ligações de esgoto, conforme demonstrado a seguir:

| Número de Ligações de Esgoto* | JUN/24 (1) | % | JUN/23 (2) | % | Var.% (1/2) |
|-------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|----------------|
| Residencial | 2.298.092 | 90,4 | 2.238.076 | 90,4 | 2,7 |
| Comercial | 203.497 | 8,0 | 198.818 | 8,0 | 2,4 |
| Industrial | 6.440 | 0,3 | 6.314 | 0,3 | 2,0 |
| Utilidade Pública | 16.699 | 0,7 | 16.158 | 0,7 | 3,3 |
| Poder Público | 16.024 | 0,6 | 15.520 | 0,6 | 3,2 |
| Totais | 2.540.752 | 100,0 | 2.474.886 | 100,0 | 2,7 |

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

1.2 DESEMPENHO OPERACIONAL

No 2T24, o volume medido de água tratada foi de 138,4 milhões de m³, contra 133,4 milhões de m³ no 2T23, representando um aumento de 3,7%, conforme demonstrado a seguir:

| Volume Medido de Água - milhões de m ³ ** | 2T24 (1) | 2T23 (2) | Var. % (1/2) | 6M24 (3) | 6M23 (4) | Var. % (3/4) |
|--|--------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| Residencial | 117,2 | 113,3 | 3,4 | 239,7 | 226,4 | 5,9 |
| Comercial | 11,2 | 10,7 | 4,7 | 22,4 | 21,0 | 6,7 |
| Industrial | 3,0 | 2,9 | 3,4 | 5,9 | 5,7 | 3,5 |
| Utilidade Pública | 1,5 | 1,4 | 7,1 | 2,9 | 2,7 | 7,4 |
| Poder Público | 5,5 | 5,1 | 7,8 | 10,4 | 9,4 | 10,6 |
| Totais | 138,4 | 133,4 | 3,7 | 281,3 | 265,2 | 6,1 |

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

No 2T24 o volume faturado de água tratada foi de 144,3 milhões de m³, contra 139,5 milhões de m³ no 2T23, representando um aumento de 3,4%, conforme demonstrado a seguir:

| Volume Faturado de Água - milhões de m ³ ** | 2T24 (1) | 2T23 (2) | Var. % (1/2) | 6M24 (3) | 6M23 (4) | Var. % (3/4) |
|--|--------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| Residencial | 122,3 | 118,5 | 3,2 | 249,4 | 236,4 | 5,5 |
| Comercial | 12,1 | 11,6 | 4,3 | 24,3 | 22,9 | 6,1 |
| Industrial | 3,0 | 2,9 | 3,4 | 5,9 | 5,8 | 1,7 |
| Utilidade Pública | 1,3 | 1,2 | 8,3 | 2,4 | 2,2 | 9,1 |
| Poder Público | 5,6 | 5,3 | 5,7 | 10,6 | 9,6 | 10,4 |
| Totais | 144,3 | 139,5 | 3,4 | 292,6 | 276,9 | 5,7 |

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

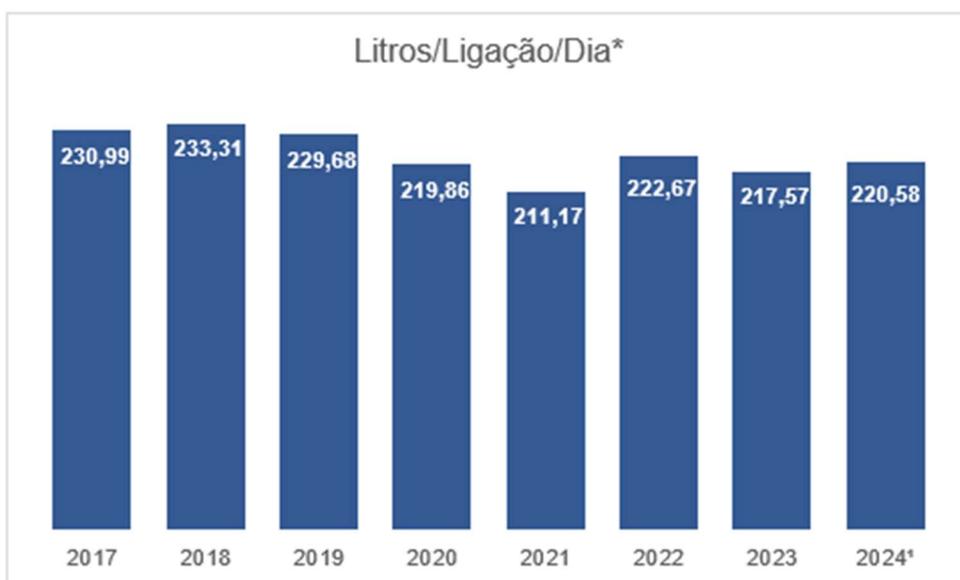
O volume faturado de esgoto no 2T24 apresentou um aumento de 5,3% em comparação ao 2T23, conforme demonstrado a seguir:

| Volume Faturado de Esgoto - milhões de m ³ ** | 2T24 (1) | 2T23 (2) | Var. % (1/2) | 6M24 (3) | 6M23 (4) | Var. % (3/4) |
|--|--------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| Residencial | 97,6 | 92,9 | 5,1 | 197,7 | 184,4 | 7,2 |
| Comercial | 11,5 | 10,9 | 5,5 | 22,9 | 21,4 | 7,0 |
| Industrial | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 1,9 | 2,0 | -5,0 |
| Utilidade Pública | 1,1 | 1,0 | 10,0 | 2,1 | 1,9 | 10,5 |
| Poder Público | 4,4 | 4,0 | 10,0 | 8,3 | 7,4 | 12,2 |
| Totais | 115,6 | 109,8 | 5,3 | 232,9 | 217,1 | 7,3 |

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

Comentário do Desempenho**DEMONSTRATIVO DO ÍNDICE DE PERDAS POR LIGAÇÃO**

O Índice de Perdas por Ligação calculado no padrão SINISA considera o volume de perdas de água definido como a diferença entre o volume produzido, o balanço entre o volume exportado e importado, e o volume micro medido nos hidrômetros, excluindo o volume de serviço (operacional, recuperado e especial), sendo apresentado acumulado para um período de 12 meses.



* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes;

(1) Valores acumulados dos últimos 12 meses.

| Água* | JUN/24 (1) | JUN/23 (2) | Var. % (1/2) | JUN/22 (3) | Var. % (2/3) |
|--|---------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| Economias atendidas com rede de distribuição | 4.300.025 | 4.265.263 | 0,8 % | 4.204.837 | 1,4 % |
| Nº de estações de tratamento | 168 | 168 | 0,0 % | 168 | 0,0 % |
| Nº de poços | 1.195 | 1.271 | -6,0 % | 1.171 | 8,5 % |
| Nº de captações de superfície | 228 | 233 | -2,1 % | 237 | -1,7 % |
| Km de rede assentada | 61.875 | 60.646 | 2,0 % | 59.569 | 1,8 % |
| Volume Produzido (m³) | 426.924.013 | 403.552.898 | 5,8 % | 391.016.158 | 3,2 % |
| Perdas no faturamento - % | 31,46 | 31,39 | 0,07 p.p. | 31,71 | -0,32 p.p. |
| Evasão de receitas - % (inadimplência) | 1,13 | -2,41 | 3,54 p.p. | 4,89 | -7,30 p.p. |

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

| Esgoto* | JUN/24 (1) | JUN/23 (2) | Var. % (1/2) | JUN/22 (3) | Var. % (2/3) |
|--|---------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| Economias atendidas com rede de coleta | 3.429.423 | 3.337.263 | 2,8 % | 3.248.364 | 2,7 % |
| Nº de estações de tratamento | 267 | 264 | 1,1 % | 261 | 1,1 % |
| Km de rede assentada | 42.739 | 41.485 | 3,0 % | 40.083 | 3,5 % |
| Volume coletado em m³ | 222.533.517 | 206.404.713 | 7,8 % | 194.037.324 | 6,4 % |

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

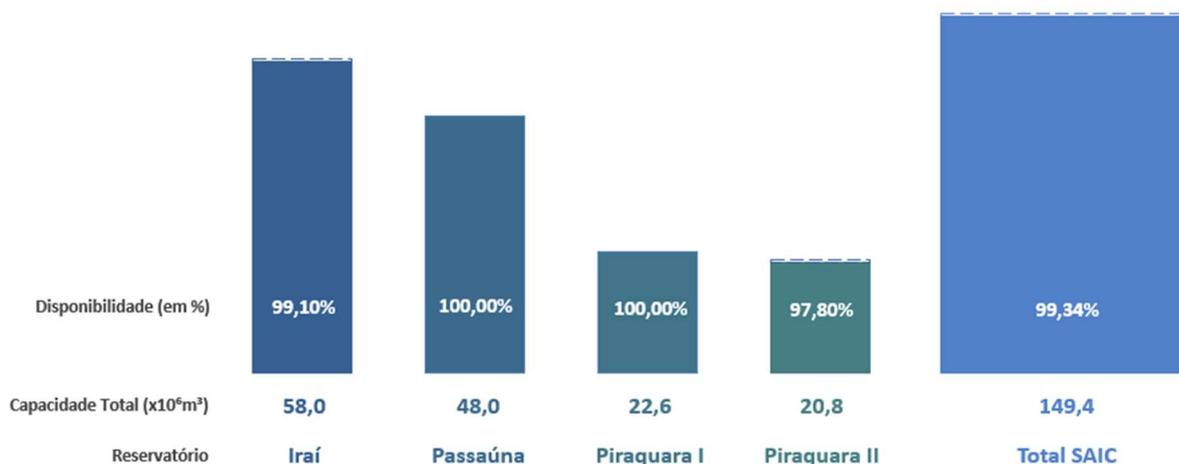
Comentário do Desempenho

VOLUMES DISPONÍVEIS

O volume médio disponível do Sistema de Abastecimento Integrado de Curitiba (SAIC) é composto pelas Barragens Piraquara I, Piraquara II, Iraí e Passaúna.

No Município de Foz do Iguaçu, a Sanepar utiliza a água da Barragem da Hidrelétrica Itaipu Binacional, do lago de Itaipu, no Rio Paraná.

As barragens da Sanepar são consideradas de médio porte quanto ao volume de armazenamento, porém de grande porte devido à altura/profundidade superiores a 15 metros. Em 30 de junho de 2024, o volume médio de reservação, estava em 99,3% (99,9% em 31/12/2023).



* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

2. DADOS FINANCEIROS

2.1 DESEMPENHO ECONÔMICO

| Receita Operacional Bruta - R\$ milhões | 2T24 (1) | 2T23 (2) | Var. % (1/2) | 6M24 (3) | 6M23 (4) | Var. % (3/4) |
|--|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| Receita de Água | 1.058,1 | 1.013,9 | 4,4 | 2.153,8 | 2.017,0 | 6,8 |
| Receita de Esgoto | 675,8 | 596,3 | 13,3 | 1.353,4 | 1.115,9 | 21,3 |
| Receita de Serviços | 34,8 | 26,4 | 31,8 | 68,8 | 50,5 | 36,2 |
| Receita de Resíduos Sólidos | 3,9 | 3,3 | 18,2 | 7,8 | 6,6 | 18,2 |
| Serviços Prestados aos Municípios | 6,4 | 6,0 | 6,7 | 12,8 | 11,7 | 9,4 |
| Doações Efetuadas por Clientes | 10,1 | 9,1 | 11,0 | 20,6 | 18,4 | 12,0 |
| Outras Receitas | 1,6 | 1,3 | 23,1 | 3,1 | 3,3 | -6,1 |
| Total Receita Operacional | 1.790,7 | 1.656,3 | 8,1 | 3.620,3 | 3.223,4 | 12,3 |
| COFINS | -104,0 | -99,0 | 5,1 | -212,3 | -192,1 | 10,5 |
| PASEP | -22,4 | -21,3 | 5,2 | -45,7 | -41,3 | 10,7 |
| Totais das Deduções | -126,4 | -120,3 | 5,1 | -258,0 | -233,4 | 10,5 |
| Totais das Receitas Operacionais Líquidas | 1.664,3 | 1.536,0 | 8,4 | 3.362,3 | 2.990,0 | 12,5 |

A receita operacional líquida aumentou 8,4%, passando de R\$1.536,0 milhões no 2T23 para R\$1.664,3 milhões no 2T24, este aumento é decorrente de: (i) reajuste tarifário de 2,9577% a partir de 17 de maio de 2024; (ii) reajuste tarifário de 8,2327% a partir de 17 de maio de 2023, com impacto integral em 2024 e (iii) crescimento dos volumes faturados de água e esgoto; e (iii) do aumento no número de ligações.

Comentário do Desempenho

| Custos e Despesas Operacionais R\$ milhões | 2T24 (1) | 2T23 (2) | Var. % (1/2) | 6M24 (3) | 6M23 (4) | Var. % (3/4) |
|---|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Pessoal | -424,2 | -335,4 | 26,5 | -807,7 | -653,2 | 23,7 |
| Materiais | -81,1 | -82,7 | -1,9 | -157,5 | -163,1 | -3,4 |
| Energia Elétrica | -142,2 | -118,7 | 19,8 | -285,1 | -235,9 | 20,9 |
| Serviços de Operação de Esgoto - PPP | -11,8 | - | - | -17,8 | - | - |
| Serviços de Terceiros | -255,0 | -205,8 | 23,9 | -486,9 | -388,0 | 25,5 |
| Depreciações e Amortizações | -137,2 | -117,8 | 16,5 | -270,6 | -234,1 | 15,6 |
| Ganhos (Perdas) na Realização de Créditos | -31,2 | -0,6 | 5.100,0 | -61,1 | 44,8 | -236,4 |
| Fundo Municipal de Saneamento Gestão Amb. | -35,6 | -26,2 | 35,9 | -70,2 | -52,9 | 32,7 |
| Taxa de Regulação | -9,1 | -8,7 | 4,6 | -18,3 | -17,5 | 4,6 |
| Indenizações por Danos a Terceiros | -42,2 | -1,2 | 3.416,7 | -43,0 | -4,1 | 948,8 |
| Indenizações Trabalhistas a Terceiros | -7,2 | - | - | -7,2 | -0,8 | 800,0 |
| Taxas, Alvarás e Licenciamento | -8,0 | - | - | -8,0 | -0,8 | 900,0 |
| Despesas Capitalizadas | 28,9 | 34,5 | -16,2 | 57,5 | 62,0 | -7,3 |
| Provisões para Contingências | 66,3 | -57,5 | -215,3 | 97,8 | -120,9 | -180,9 |
| Plano de Aposentadoria e Assistência Médica | -12,5 | -11,5 | 8,7 | -25,0 | -22,9 | 9,2 |
| Programa de Participação nos Resultados | -28,8 | -32,2 | -10,6 | -57,8 | -56,7 | 1,9 |
| Baixas de Ativos, Líquidas | -3,7 | -1,3 | 184,6 | -4,7 | -2,7 | 74,1 |
| Outros Custos e Despesas | -22,9 | -25,4 | -9,8 | -49,1 | -50,1 | -2,0 |
| Totais | -1.157,5 | -990,5 | 16,9 | -2.214,7 | -1.896,9 | 16,8 |

Os custos e despesas operacionais no 2T24 tiveram um aumento de 16,9% em relação ao 2T23. As principais variações foram em decorrência de:

Pessoal

Crescimento de 26,5%, em função de: (i) Reajuste salarial de 3,86% (INPC) sobre as verbas trabalhistas e benefícios referente ao Acordo Coletivo de Trabalho – ACT 2024/2026 (data base março de 2024); (ii) Reajuste salarial de 5,5% (INPC) sobre as verbas trabalhistas e benefícios referente ao Acordo Coletivo de Trabalho – ACT 2022/2024 (data base março de 2023), impactando integralmente no 2T24; (iii) Reajuste de 9,88% do SANESAÚDE em junho de 2024; (iv) Indenizações trabalhistas no montante de R\$73,2 milhões (R\$17,2 milhões no mesmo período de 2023); e (v) provisão do abono indenizatório no montante de R\$17,1 milhões (R\$15,7 milhões no mesmo período de 2023). Por outro lado, o número de empregados passou de 6.159 no 2T23 para 6.084 no 2T24.

Materiais

Redução de 1,9%, relacionada com gastos em materiais de manutenção eletromecânica (redução de 31,2%) e principalmente com gastos em material de tratamento, que representa 62,0% do total dos gastos de materiais no trimestre (redução de 8,2%). A redução em material de tratamento está relacionada principalmente com: i) diminuição no preço de produtos químicos utilizados no tratamento da água, tais como: sulfato de alumínio, hidróxido de cálcio e polímero aniônico; ii) substituição do policloreto de alumínio e do cloreto de polialumínio (PAC) pelo sulfato de alumínio nas estações de tratamento de água Passaúna, Iraí e Iguazu devido a condição favorável de preço no mercado; e iii) redução no uso de PAC e dióxido de cloro pela melhoria da qualidade da água *in natura* na região de abrangência da Gerência Regional de Ponta Grossa.

Energia Elétrica

Crescimento de 19,8%, principalmente pelo reflexo do reajuste tarifário médio de 10,5% aplicado a partir de 24/06/2023, pelo crescimento de 5,8% do volume produzido de água e 7,8% do volume tratado de esgoto, e pela redução de 3% no subsídio aplicado nas unidades consumidoras que usufruíam do desconto para saneamento, passando de 3% para 0%.

Comentário do Desempenho

Serviços de Terceiros

Aumento de 23,9%, principalmente em serviços de operação e manutenção de sistemas (132,5%), serviços de processamento de dados (157,6%), serviços de cadastro e faturamento (33,0%), serviços de cobrança (89,6%), serviços de manutenção de redes (15,3%) e serviços de atendimento ao cliente (395,3%).

Depreciações e Amortizações

Acréscimo de 16,5%, principalmente pela entrada em operação de ativos intangíveis e/ou imobilizados, no período de julho de 2023 a junho de 2024, no montante de R\$1.955,4 milhões (líquido das baixas).

Perdas Esperadas na Realização de Créditos

Aumento de 5.100,0%, ocasionado pelo aumento da inadimplência principalmente de clientes particulares. No 2T23 estava vigente o programa de recuperação de crédito dos clientes particulares (RECLIP), o qual refletiu na reversão de provisão no período, impactando a base comparativa.

Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental

Crescimento de 35,9%, em decorrência principalmente do aumento da base de cálculo relacionado ao reajuste tarifário, aumento de volumes e consequente aumento da receita, bem como repactuações contratuais.

Indenizações por Danos a Terceiros

Crescimento de 3.416,7%, em decorrência principalmente do reconhecimento no resultado do 2T24 de baixas definitivas de ações cíveis no valor de R\$42,2 milhões, relacionadas com: (i) encerramento de ações judiciais que questionavam valores tarifários praticados pela Companhia movidas por condomínios residenciais de municípios do Litoral do Paraná e Foz do Iguaçu, no valor de R\$14,3 milhões; (ii) ação judicial de indenização por acidente de trânsito ocorrido em dezembro de 2003, em decorrência de vazamento de água, que causou desmoronamento do talude, ocasionando lançamento de lama na rodovia no valor de R\$13,2 milhões; e (iii) reequilíbrio econômico-financeiro no valor de R\$5,1 milhões com empresa fornecedora de produtos químicos, as quais estavam registradas como provisões contingenciais passivas.

Provisões para Contingências

Redução de 215,3%, principalmente pela reversão de R\$76,4 milhões motivada pela baixa definitiva ou arquivamento processual de 294 ações trabalhistas (R\$23,2 milhões referem-se a ações judiciais movidas pelo Sindicato dos Engenheiros do Paraná – SENGE), compensada pela provisão complementar e novas ações trabalhistas no valor de R\$63,8 milhões (R\$63,3 milhões registrado no 2T23), cujos objetos decorrem principalmente de: (i) reintegração de aposentados; (ii) adicionais e horas extras; (iii) equiparação salarial; e (iv) ações movidas pelo Sindicato dos Engenheiros – SENGE referente diferenças salariais do Plano de Cargos, Carreiras e Remuneração – PCCR. No 2T24 ocorreu reversão de 297 ações cíveis no montante de R\$46,9 milhões, principalmente: (i) pelo encerramento de ações judiciais que questionavam valores tarifários praticados pela Companhia movidas por condomínios residenciais de municípios do Litoral do Paraná e Foz do Iguaçu, no valor de R\$13,3 milhões; (ii) pela ação judicial de indenização por acidente de trânsito ocorrido em dezembro de 2003, em decorrência de vazamento de água, que causou desmoronamento do talude, ocasionando lançamento de lama na rodovia no valor de R\$13,0 milhões; e (iii) relacionado com reequilíbrio econômico-financeiro no valor de R\$4,8 milhões com empresa fornecedora de produtos químicos. Também ocorreu a reversão de R\$4,0 milhões de provisões contingenciais ambientais relacionadas com: (i) restrição do uso do solo do território do município de Campo Magro no valor de R\$2,5 milhões e (ii) danos ambientais ocasionados em diversos ribeirões e contribuição para o assoreamento do Lago Igapó em Londrina, no valor de R\$1,5 milhão.

Comentário do Desempenho

2.2 INDICADORES ECONÔMICOS

| Resultado Financeiro - R\$ milhões | 2T24 (1) | 2T23 (2) | Var. % (1/2) | 6M24 (3) | 6M23 (4) | Var. % (3/4) |
|---|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| Receitas Financeiras | | | | | | |
| Aplicações Financeiras | 51,5 | 52,0 | -1,0 | 100,4 | 94,7 | 6,0 |
| Variações Monetárias Ativas | 28,2 | 22,5 | 25,3 | 51,1 | 52,2 | -2,1 |
| Variações Cambiais Ativas | - | 0,8 | -100,0 | - | 0,9 | -100,0 |
| Ganho com Instrumentos Financeiros Derivativos | 12,4 | 0,2 | 6.100,0 | 12,4 | 0,2 | 6.100,0 |
| Outras Receitas Financeiras | 12,7 | 5,9 | 115,3 | 23,6 | 1,8 | 1.211,1 |
| Totais das Receitas Financeiras | 104,8 | 81,4 | 28,7 | 187,5 | 149,8 | 25,2 |
| Despesas Financeiras | | | | | | |
| Juros e Taxas de Financiamentos, Empréstimos, Debêntures e Arrendamentos | -125,0 | -100,5 | 24,4 | -247,4 | -199,4 | 24,1 |
| Variações Monetárias Passivas | -18,3 | -25,1 | -27,1 | -51,3 | -64,1 | -20,0 |
| Variações Cambiais Passivas | -10,6 | - | - | -11,1 | - | - |
| Perda com Instrumentos Financeiros Derivativos | -3,7 | -1,5 | 146,7 | -4,4 | -2,1 | 109,5 |
| Outras Despesas Financeiras | -0,3 | -0,1 | 200,0 | -0,9 | -0,5 | 80,0 |
| Totais das Despesas Financeiras | -157,9 | -127,2 | 24,1 | -315,1 | -266,1 | 18,4 |
| Resultado Financeiro | -53,1 | -45,8 | 15,9 | -127,6 | -116,3 | 9,7 |

O resultado financeiro variou 15,9% passando de -R\$45,8 milhões no 2T23 para -R\$53,1 milhões no 2T24. As Despesas Financeiras aumentaram 24,1%, principalmente em despesas com juros e taxas de financiamentos, empréstimos, debêntures e arrendamentos, passando de -R\$100,5 milhões no 2T23 para -R\$125,0 no 2T24, decorrentes do aumento da base de cálculo de encargos financeiros em função da captação de recursos de terceiros. Por outro lado, as Receitas Financeiras cresceram 28,7%, passando de R\$81,4 milhões no 2T23 para R\$104,8 milhões no 2T24, principalmente por conta de Ganho com Instrumentos Financeiros Derivativos, passando de R\$0,2 milhão no 2T23 para R\$12,4 milhões no 2T24, e pela variação em Outras Receitas Financeiras, passando de R\$5,9 milhões no 2T23 para R\$12,7 milhões no 2T24 reflexo do ajuste a valor presente sobre Contas a Receber de Clientes.

| Resultado Econômico - R\$ milhões | 2T24 (1) | 2T23 (2) | Var. % (1/2) | 6M24 (3) | 6M23 (4) | Var. % (3/4) |
|-----------------------------------|--------------|--------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| Resultado Operacional | 506,8 | 545,5 | -7,1 | 1.147,6 | 1.093,1 | 5,0 |
| Resultado Financeiro | -53,1 | -45,8 | 15,9 | -127,6 | -116,3 | 9,7 |
| Tributos sobre o Lucro | -78,2 | -77,6 | 0,8 | -265,1 | -235,1 | 12,8 |
| Lucro Líquido | 375,5 | 422,1 | -11,0 | 754,9 | 741,7 | 1,8 |

A Companhia obteve um lucro líquido de R\$375,5 milhões no 2T24, 11,0% abaixo do lucro líquido de R\$422,1 milhões registrado no 2T23. O resultado foi impactado negativamente pelo crescimento de 16,9% dos custos e despesas operacionais.

O Resultado do 2T24 não foi afetado por itens não recorrentes.

Comentário do Desempenho

| Distribuição da Riqueza Econômica Gerada - R\$ milhões | 2T24 (1) | 2T23 (2) | Var. % (1/2) | 6M24 (3) | 6M23 (4) | Var. % (3/4) |
|---|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| Remuneração de Pessoal | 399,1 | 318,6 | 25,3 | 763,7 | 614,9 | 24,2 |
| Remuneração a Governos (Tributos) | 269,2 | 252,8 | 6,5 | 643,0 | 572,4 | 12,3 |
| Remuneração a terceiros (Aluguéis) | 1,7 | 2,5 | -32,0 | 3,9 | 4,8 | -18,8 |
| Remuneração de Capitais de Terceiros (Juros e Variações Monetárias) | 157,9 | 127,2 | 24,1 | 315,1 | 266,1 | 18,4 |
| Juros sobre o Capital Próprio e Dividendos | 224,0 | 268,9 | -16,7 | 224,0 | 268,9 | -16,7 |
| Lucro Líquido do Período não distribuído | 151,6 | 153,2 | -1,0 | 530,9 | 472,8 | 12,3 |
| Total da Riqueza Econômica | 1.203,5 | 1.123,2 | 7,1 | 2.480,6 | 2.199,9 | 12,8 |

A estratégia de crescimento e desenvolvimento da SANEPAR, para operar em um mercado de serviços públicos, também liberado à iniciativa privada, está baseada na busca de resultados efetivos, comprometimento com a universalização, qualidade dos serviços prestados e atendimento às necessidades do poder concedente e acionistas.

Os números a seguir demonstram os resultados econômico-financeiros que a Companhia vem alcançando para sustentação de programas de investimentos, propiciando as condições adequadas e necessárias para atingir a universalização prevista pelo marco legal do saneamento.

| Indicadores Econômicos - R\$ milhões | 2T24 (1) | 2T23 (2) | Var. % (1/2) | 6M24 (3) | 6M23 (4) | Var. % (3/4) |
|--|-------------|-------------|-----------------|-------------|-------------|-----------------|
| Receita Operacional Líquida | 1.664,3 | 1.536,0 | 8,4 % | 3.362,3 | 2.990,0 | 12,5 % |
| Lucro Operacional | 506,8 | 545,5 | -7,1 % | 1.147,6 | 1.093,1 | 5,0 % |
| Lucro Líquido | 375,5 | 422,1 | -11,0 % | 754,9 | 741,7 | 1,8 % |
| % Margem Operacional * | 25,3 | 30,2 | -4,9 p.p. | 28,2 | 30,3 | -2,1 p.p. |
| % Margem Líquida * | 22,6 | 27,5 | -4,9 p.p. | 22,5 | 24,8 | -2,3 p.p. |
| % Rentabilidade do PL médio * | 3,7 | 4,6 | -0,9 p.p. | 7,6 | 8,3 | -0,7 p.p. |
| Dívida Líquida/EBITDA (Acumulado 12 meses) * | 1,7 | 1,8 | -0,1 p.p. | 1,7 | 1,8 | -0,1 p.p. |

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

No encerramento do 2T24, os ativos totais da Companhia atingiram R\$19.737,4 milhões (R\$18.803,9 milhões em 31/12/2023), enquanto as dívidas totais ao final do 2T24 eram de R\$9.557,6 milhões (R\$9.059,7 milhões em 31/12/2023).

Do montante da dívida total, R\$6.385,3 milhões (R\$5.777,7 milhões em 31/12/2023) referem-se a empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos, apresentando acréscimo de 10,5% em relação ao exercício de 2023.

| | Referência | JUN/24 | DEZ/23 | Var. |
|-----------------------------|-------------|----------|---------|----------|
| Patrimônio Líquido | R\$ Milhões | 10.179,8 | 9.744,2 | 4,5 % |
| Valor Patrimonial da Ação * | R\$ | 6,74 | 6,45 | 4,5 % |
| Grau de Endividamento * | % | 48,4 | 48,2 | 0,2 p.p. |
| Liquidez Corrente * | R\$ | 1,71 | 1,41 | 21,3 % |
| Liquidez Seca * | R\$ | 1,67 | 1,37 | 21,9 % |

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes.

Comentário do Desempenho

EBITDA e Geração de Caixa Operacional

O EBITDA no 2T24, que representa o resultado operacional da Companhia, foi de R\$644,0 milhões, contra R\$663,3 milhões no 2T23. A margem EBITDA passou de 43,2% para 38,7%.

A geração de caixa operacional no 2T24 foi de R\$597,8 milhões, aumento de 10,1% em relação ao 2T23. A Conversão do EBITDA em Caixa Operacional foi de 92,8%.

| EBITDA - R\$ milhões * | 2T24 (1) | 2T23 (2) | Var. % (1/2) | 6M24 (3) | 6M23 (4) | Var. % (3/4) |
|---------------------------------|--------------|--------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| Lucro Líquido | 375,5 | 422,1 | -11,0 | 754,9 | 741,7 | 1,8 |
| (+) Tributos sobre o Lucro | 78,2 | 77,6 | 0,8 | 265,1 | 235,1 | 12,8 |
| (+) Resultado Financeiro | 53,1 | 45,8 | 15,9 | 127,6 | 116,3 | 9,7 |
| (+) Depreciações e Amortizações | 137,2 | 117,8 | 16,5 | 270,6 | 234,1 | 15,6 |
| EBITDA | 644,0 | 663,3 | -2,9 | 1.418,2 | 1.327,2 | 6,9 |
| % Margem EBITDA | 38,7 | 43,2 | -4,5 p.p. | 42,2 | 44,4 | -2,2 p.p. |
| % Conversão de EBITDA em Caixa | 92,8 | 81,9 | 10,9 p.p. | 86,9 | 77,2 | 9,7 p.p. |

* Informação não auditada ou não revisada pelos auditores independentes

2.3 INVESTIMENTOS

Os investimentos realizados no 2T24 foram de R\$446,7 milhões (R\$477,6 milhões no 2T23), conforme apresentados a seguir:

| Investimentos - R\$ milhões | 2T24 (1) | 2T23 (2) | Var. % (1/2) | 6M24 (3) | 6M23 (4) | Var. % (3/4) |
|-----------------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| Água | 155,4 | 178,5 | -12,9 | 316,4 | 332,7 | -4,9 |
| Esgoto | 261,6 | 267,7 | -2,3 | 485,6 | 495,5 | -2,0 |
| Outros Investimentos | 29,7 | 31,4 | -5,4 | 69,3 | 52,1 | 33,0 |
| Totais | 446,7 | 477,6 | -6,5 | 871,3 | 880,3 | -1,0 |

Comentário do Desempenho

2.4 ENDIVIDAMENTO

A dívida bruta passou de R\$5.777,7 milhões em dezembro de 2023 para R\$6.385,3 milhões em junho de 2024, representando um crescimento de R\$607,6 milhões. A dívida líquida passou de R\$4.492,5 milhões em dezembro de 2023 para R\$4.946,3 milhões em junho de 2024.

O índice de alavancagem, medido pela relação “Dívida Líquida/EBITDA (acumulado 12 meses)” foi de 1,7x no 2T24 (1,8x no 2T23).

O grau de endividamento ficou em 48,4% no fechamento do 2T24 (48,6% no 2T23).

Apresentamos a seguir, a composição dos empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos, com suas respectivas taxas de juros, vencimentos e saldos devedores em 30 de junho de 2024:

| Endividamento - R\$ milhões | Taxa de Juros Anual | Indexador | Término do Contrato | Saldo Devedor | % |
|--------------------------------------|----------------------|-----------|---------------------|----------------|--------------|
| Caixa Econômica Federal | 6,62% a 12,00% | TR | 19/04/2046 | 1.996,4 | 31,3 |
| Debêntures 14ª Emissão - Série Única | DI + 1,05% | - | 15/01/2030 | 625,8 | 9,8 |
| Debêntures 10ª Emissão - Série Única | 4,66% | IPCA | 15/03/2027 | 456,9 | 7,2 |
| Debêntures 13ª Emissão - Série Única | DI + 1,90% | - | 15/04/2028 | 408,2 | 6,4 |
| Debêntures 12ª Emissão - 2ª Série | 5,89% | IPCA | 15/01/2032 | 342,9 | 5,4 |
| Debêntures 12ª Emissão - 1ª Série | DI + 1,08% | - | 15/01/2027 | 312,9 | 4,9 |
| Arrendamento Litoral | 11,14% | IPC-FIPE | 07/12/2036 | 310,3 | 4,9 |
| BNDES - Avançar | 3,59% e 5,60% | IPCA | 15/12/2041 | 269,2 | 4,2 |
| Debêntures 11ª Emissão - 2ª Série | 4,25% | IPCA | 15/03/2029 | 256,5 | 4,0 |
| BNDES - PAC2 | TJLP + 1,67% a 2,05% | - | 15/07/2029 | 217,6 | 3,4 |
| Debêntures 11ª Emissão - 3ª Série | 4,49% | IPCA | 17/03/2031 | 198,9 | 3,1 |
| Arrendamento Direito de Uso | 11,99% | - | 30/06/2029 | 192,5 | 3,0 |
| Debêntures 9ª Emissão - 2ª Série | 107,25% do DI | - | 11/06/2026 | 151,6 | 2,4 |
| Banco KFW | 1,35% | EURO | 30/12/2032 | 150,2 | 2,3 |
| Debêntures 11ª Emissão - 1ª Série | DI + 1,65% | - | 16/03/2026 | 133,3 | 2,1 |
| Debêntures 7ª Emissão - 2ª Série * | 4,79% | IPCA | 15/11/2038 | 88,5 | 1,4 |
| Debêntures 4ª Emissão - 1ª Série | TJLP + 1,67% | - | 15/07/2027 | 75,3 | 1,2 |
| Debêntures 4ª Emissão - 2ª Série | 7,44% | IPCA | 15/07/2027 | 53,4 | 0,8 |
| Debêntures 7ª Emissão - 4ª Série | 6,57% | IPCA | 15/11/2038 | 50,2 | 0,8 |
| Debêntures 7ª Emissão - 1ª Série * | 5,20% | IPCA | 15/11/2038 | 38,5 | 0,6 |
| Debêntures 2ª Emissão - 2ª Série | 9,19% | IPCA | 15/09/2024 | 26,5 | 0,4 |
| Debêntures 7ª Emissão - 3ª Série | 6,97% | IPCA | 15/11/2038 | 21,9 | 0,3 |
| Debêntures 2ª Emissão - 3ª Série | TJLP + 1,92% | - | 15/09/2024 | 4,2 | 0,1 |
| Debêntures 2ª Emissão - 1ª Série | TJLP + 1,92% | - | 15/09/2024 | 3,1 | - |
| Banco Itaú PSI | 3,00% a 6,00% | - | 15/01/2025 | 0,5 | - |
| Totais | | | | 6.385,3 | 100,0 |

* IPCA como componente variável da TLP

Apresentamos a seguir, o perfil da dívida em relação ao cronograma de vencimento:

| Descrição - R\$ milhões | Saldo Devedor | % |
|-------------------------|----------------|--------------|
| Até 12 meses | 574,2 | 9,0 |
| de 13 a 24 meses | 719,7 | 11,3 |
| de 25 a 36 meses | 922,8 | 14,4 |
| de 37 a 60 meses | 1.163,6 | 18,2 |
| Acima de 60 meses | 3.005,0 | 47,1 |
| Totais | 6.385,3 | 100,0 |

Comentário do Desempenho

3. REGULAÇÃO

2ª Revisão Tarifária Periódica - RTP da Sanepar

Em 21 de outubro de 2020, na 21ª Reunião Extraordinária do Conselho Diretor da Agência Reguladora de Serviços Públicos Delegados do Paraná (AGEPAR), foi aprovada a instauração da 2ª Revisão Tarifária Periódica (RTP) da Sanepar, com orientação para que ocorresse em duas fases, sendo a primeira em 2021 e a segunda fase em 2022.

A primeira fase da 2ª RTP foi consolidada em nove notas técnicas, as quais tiveram como base a metodologia aplicada no primeiro ciclo tarifário. Em consonância com o estabelecido na Lei Complementar Estadual nº 222/2020, as notas técnicas foram submetidas a consultas públicas, no período de 04 de janeiro a 17 de fevereiro de 2021, e audiência pública em 31 de março de 2021.

Em 14 de abril de 2021 o Conselho Diretor da AGEPAR, na Reunião Extraordinária nº 012/2021, apresentou o resultado final da 1ª fase da 2ª RTP, quando decidiu pela aprovação do reposicionamento tarifário de 5,7701%, com aplicação anual do Fator X de 0,98% sobre a parcela B da tarifa.

Por meio da Resolução nº 007 de 29 de março de 2022, a AGEPAR divulgou o cronograma da 2ª fase da 2ª RTP, que resultou na elaboração de dezoito notas técnicas, as quais, em consonância com o estabelecido na Lei Complementar Estadual nº 222/2020, foram submetidas a quatro consultas públicas, realizadas entre junho de 2022 e março de 2023 e a uma audiência pública, na qual foi apresentado o resultado do P0 correspondente ao 2º ciclo tarifário da Sanepar em 18 de abril de 2023.

Em 20 de abril de 2023, o Conselho Diretor da AGEPAR homologou o índice de reajuste de 8,2327%, que contemplou o cálculo final do reposicionamento tarifário referente à 2ª RTP, os reajustes tarifários anuais (IRTs) de 2022 e 2023, indexados ao IPCA, e o Fator X de 0,08%, aplicado sobre a tarifa total resultante do P0 (exceto as parcelas financeiras), com início de vigência da nova tarifa a partir de 17 de maio de 2023.

O modelo tarifário da Sanepar passou por alterações na 2ª Revisão Tarifária Periódica, como por exemplo a reclassificação dos custos entre gerenciáveis e não gerenciáveis a serem considerados pelo agente regulador.

As alterações mais significativas foram em relação aos custos de produtos químicos, que passaram a ser considerados como custos gerenciáveis, e de energia elétrica, onde a Agência implementou um tratamento tarifário diferenciado o qual foi decomposto em: (i) preço médio da energia elétrica, medido em R\$/GWh, classificado como custo não gerenciável; e (ii) consumo específico, através do consumo de energia elétrica medido em GWh projetado, classificado como custo gerenciável. A motivação para tal decomposição decorre da alegação que a Companhia não possui gerência sobre o preço da energia, apenas tendo ação sobre o gerenciamento do consumo.

Ainda, foram mantidos como custos não gerenciáveis, o Fundo Municipal de Saneamento, a Cobrança pelo Uso de Recurso Hídrico, o Repasse pela Utilização de Manancial e a Taxa de Regulação, e foram incluídos os gastos com IPVA, IPTU e com Taxas, Alvarás e Licenciamento.

Comentário do Desempenho

Diferimento 1ª RTP

Parte da parcela financeira presente na tarifa é oriunda do diferimento da 1ª RTP da Sanepar, ocasião em que a Companhia foi autorizada pela Agência Reguladora de Serviços Públicos Delegados do Paraná (AGEPAR), por meio da Resolução Homologatória nº 003, de 12 de abril de 2017, a aplicar o índice de reposicionamento tarifário de 25,63% a partir de 17 de abril de 2017, conforme previsto no artigo 3º:

“Art. 3º - Definir que a aplicação da revisão tarifária homologada conforme artigo 2º desta Resolução será diferida em 8 (oito) anos, sendo que a primeira parcela corresponderá, no ano de 2017, a um reposicionamento médio de 8,53% (oito vírgula cinquenta e três por cento), e as demais em 7 (sete) parcelas de 2,11% (dois vírgula onze por cento), acrescidas da correspondente correção financeira e da correção econômica, a qual se dará pela aplicação da taxa média ponderada dos financiamentos diários apurados no Sistema Especial de Liquidação e Custódia (SELIC), nos termos definidos na Nota Técnica aprovada no artigo 1º desta Resolução”.

Na 2ª fase da 2ª RTP, a AGEPAR atualizou a regra de cálculo das parcelas financeiras em relação ao critério da 1ª RTP.

Especificamente em relação ao cálculo da tarifa de compensação do diferimento, o saldo foi apurado na data de dezembro/2020 (data base para cálculo da 2ª RTP) e teve como indexador de correção a taxa Selic, aplicada sobre a diferença entre a receita verificada e a tarifa vigente, que resultou no valor de R\$1,582 bilhão.

A alteração da metodologia ocorreu no indexador da projeção das parcelas de compensação consideradas na tarifa da 2ª RTP, sendo definido pela Agência um único indexador, inclusive para o diferimento, passando a ser projetadas com base no WACC calculado na 2ª RTP até o encerramento do ciclo.

O saldo das parcelas de compensação na data base dezembro/2020 (2ª RTP), que se encerram ao final do segundo ciclo tarifário, totalizaram R\$1,255 bilhão.

Em relação aos registros contábeis, em analogia à Orientação Técnica OCPC 08 – Reconhecimento de Determinados Ativos e Passivos nos Relatórios Contábil-Financeiros de Propósito Geral das Distribuidoras de Energia Elétrica emitidos de acordo com as Normas Brasileiras e Internacionais de Contabilidade, a Companhia não registra nas Demonstrações Contábeis os valores a receber decorrentes do diferimento, considerando que: (i) a realização ou exigibilidade destes valores dependeriam de evento futuro não totalmente controlável pela entidade - faturamento futuro dos serviços de água e esgoto; (ii) não é praticável saber, no momento do surgimento do direito a receber quais são os devedores destes valores; e (iii) o efetivo recebimento destes valores ocorrerá somente com a manutenção das concessões.

Consulta Pública de Metodologia de Reajuste Tarifário Anual - IRT

Em 12 de setembro de 2023 foi aberta a Consulta Pública AGEPAR nº 008/2023, referente à Nota Técnica n.º 10/2023-CSB - Metodologia de Reajuste Tarifário Anual a ser aplicada a partir do ano de 2024 para os serviços de saneamento básico de água e esgoto da Sanepar. Em 11 de outubro de 2023 a Companhia apresentou suas contribuições.

Comentário do Desempenho

Em resumo, a metodologia proposta pela Agência corrige a tarifa pelo IPCA, exceto a parcela vinculada à cobertura dos gastos com energia elétrica, que são corrigidos pela própria variação dos preços de energia, e ambos são descontados ou aumentados por um fator de desempenho de qualidade (Fator Q) e descontados os ganhos de produtividade (Fator X). Quanto aos Encargos Setoriais, a metodologia estabelece que os ajustes relativos à variação entre os valores projetados e os realizados serão apurados apenas na RTP posterior.

Em 23 de janeiro de 2024, o Conselho Diretor da Agepar, homologou a Nota Técnica nº 010/2023 - Metodologia de Reajuste Tarifário Anual dos Serviços de Saneamento Básico de Água e Esgoto.

Índice de Reajuste Tarifário Anual – IRT 2024

Em 09 de fevereiro de 2024, a Companhia protocolou o pedido de Índice de Reajuste Tarifário anual (IRT 2024) junto à AGEPAR. Em reunião do Conselho Diretor da Agência realizada no dia 09 de abril de 2024, foi homologado o percentual de reajuste tarifário de 2,9577% (conforme ROCD 009/2024), sendo que em 12 de abril 2024, a Agepar publicou a resolução nº 19 de 10 de abril de 2024 que aprovou o Reajuste Tarifário da Companhia de Saneamento do Paraná – SANEPAR para o ano de 2024, a ser aplicada a partir de 17 de maio de 2024.

3ª Revisão Tarifária Periódica - RTP da Sanepar

Com vistas a realização da 3ª RTP, prevista para conclusão em maio de 2025, a Agepar realizou ações, destacadas abaixo:

Em 19 de março de 2024, a Agepar publicou a resolução nº 17 de 14 de março de 2024 que aprovou a Metodologia de Avaliação da Base de Remuneração Regulatória – BRR do serviço de saneamento básico (água e esgoto).

Em 26 de abril de 2024, a Agepar publicou a resolução nº 20 de 26 de abril de 2024 que aprovou o cronograma para a 3ª Revisão Tarifária Periódica – RTP dos serviços de saneamento básico de água e esgoto.

Em 13 de junho de 2024 na reunião n.º 16/2024 – Extraordinária, a Agepar autorizou abertura de Consulta Pública como procedimento de participação social destinado a obter contribuições, sugestões, propostas, críticas e demais manifestações pertinentes, por quaisquer interessados, a respeito do “Manual de Revisão Tarifária Periódica de Saneamento Básico dos serviços de água e esgoto”.

Em 17 de junho de 2024, a Agepar publicou a resolução nº 29 de 13 de junho de 2024 que aprovou o Plano de Fiscalização da Base de Remuneração Regulatória (BRR) do serviço de saneamento básico de água e esgoto.

4. AGENDA ASG – AMBIENTAL, SOCIAL E GOVERNANÇA

A Sanepar é hoje a Companhia melhor classificada na Carteira ISE B3 23/24, no setor de utilidade pública - água e saneamento, dentre as que operam serviços de abastecimento de água e tratamento de esgoto. No mês de junho, a plataforma CDP abriu novo ciclo de reporte e este ano a Sanepar divulgará não apenas informações referentes a sua gestão de Mudanças Climáticas, mas também seu desempenho ambiental em segurança hídrica.

Notas Explicativas

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Companhia de Saneamento do Paraná – SANEPAR (também identificada como “Companhia” ou “Sanepar”), sediada à Rua Engenheiros Rebouças em Curitiba – Paraná, é uma Sociedade de Economia Mista que tem por objetivo social, por delegação do Estado do Paraná e seus municípios, a exploração de serviços de saneamento básico, principalmente a distribuição de água, coleta e tratamento de esgoto sanitário, além da coleta e tratamento de resíduos sólidos, realização de estudos, projetos e execução de obras relativas a novas instalações, ampliações de redes de distribuição de água e redes de coleta e tratamento de esgoto sanitário e prestação de serviços de consultoria e assistência técnica em suas áreas de atuação. A Companhia também colabora com órgãos e entidades federais, estaduais e municipais em assuntos pertinentes ao desenvolvimento de seus objetivos básicos.

No dia 28 de julho de 2020 foi sancionada a Lei nº 20.266/2020, que alterou o artigo 1º da Lei nº 4.684 de 24 de janeiro de 1963, autorizando a Companhia a atuar, inclusive no exterior, na exploração de serviços públicos e sistemas privados de abastecimento de água, coleta, remoção e destinação final de efluentes, resíduos sólidos domésticos e industriais, drenagem urbana, serviços relacionados a proteção do meio ambiente e aos recursos hídricos, além de estar autorizada a comercializar a energia gerada em suas unidades, os serviços e direitos decorrentes de seus ativos patrimoniais e utilizar redes para instalação de fibras óticas. A Companhia poderá ainda participar, majoritária ou minoritariamente, de consórcios, fundos de investimentos ou sociedades com empresas públicas e privadas. A operação desses negócios poderá ser diretamente ou através de subsidiárias, por meio de sociedades de propósito específico ou outras espécies jurídicas de associação aprovadas pela Assembleia Geral de Acionistas.

A Companhia é registrada na Comissão de Valores Mobiliários - CVM como Companhia Aberta na categoria A (emissores autorizados a negociar quaisquer valores mobiliários) e tem suas ações negociadas na Bolsa de Valores de São Paulo (B3 - Brasil, Bolsa, Balcão), estando listada no Nível 2 de Governança Corporativa.

A Companhia, por meio de 346 concessões municipais, presta serviços de tratamento e distribuição de água e coleta e tratamento de esgoto. Conforme estabelecido pela 6ª/2023 e pela 7ª/2023 Assembleias Gerais Extraordinárias das Microrregiões de Água e Esgoto do Estado do Paraná (MRAE-1, MRAE-2 e MRAE-3), os prazos das concessões de 343 municípios foram uniformizados com vencimento em 05/06/2048, com exceção dos municípios de: (i) Porto União, com vencimento em 31/03/2048; (ii) Maringá, com vencimento em 27/08/2040, que se encontra em discussão judicial; e (iii) Andirá, que tem vencimento em 05/12/2032, não operado pela Companhia.

Quando do vencimento da concessão, o município deverá ressarcir à Companhia os valores dos ativos relacionados à concessão. Adicionalmente, a Companhia está discutindo judicialmente a validade do termo aditivo que prorrogou a concessão com o Município de Maringá. Foi distribuído no Supremo Tribunal Federal (STF), ao Ministro Ricardo Lewandowski, à época, o Recurso Extraordinário com Agravo (ARE), sob nº 1363547, o qual teve seu seguimento negado em 16/02/2022, restando pendente a análise do Agravo Interno interposto, em 19/09/2022. Também no STF, nas datas de 20/04/2022, 23/05/2022 e 05/08/2022 foram realizadas audiências de conciliação, com o apoio do Centro de Mediação e Conciliação do STF e participação do Ministério Público Estadual do Paraná, nas quais a Sanepar apresentou proposta ao Município, todavia, estas restaram infrutíferas. Conforme nota de “Comunicado ao Mercado”, na data de 07/02/2023, a Companhia e o Município de Maringá peticionaram nos autos do ARE nº 1363547, conjuntamente, requerendo a suspensão do processo, por 30

Notas Explicativas

(trinta) dias, em razão de demandas internas, em sede administrativa, inerentes ao objeto da ação. Ainda não houve movimentação processual correlata, tendo o recurso sido transferido para a relatoria do Ministro Cristiano Zanin, em virtude da aposentadoria do Ministro Ricardo Lewandowski, estando o processo concluso, desde o dia 10/08/2023, para avaliação do pedido. Conforme determinação judicial, o contrato não se extingue até que o Município efetue o pagamento da indenização devida à Companhia.

2. APRESENTAÇÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

2.1. Declaração de Conformidade

As Informações Contábeis Intermediárias foram preparadas utilizando-se a base contábil de continuidade operacional e estão sendo apresentadas em conformidade com o CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária, emitido pelo CPC – Comitê de Pronunciamentos Contábeis e o IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo IASB – *International Accounting Standards Board*, aplicáveis à elaboração das Informações Contábeis Intermediárias – ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas e procedimentos contábeis estabelecidos pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM. Portanto, as Informações Contábeis Intermediárias estão também em conformidade com as IFRS, e evidenciam todas as informações relevantes próprias das Informações Contábeis Intermediárias, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

As Informações Contábeis Intermediárias foram autorizadas para emissão pelo Conselho de Administração da Companhia em 08 de agosto de 2024.

2.2. Base de Mensuração e Apresentação

As Informações Contábeis Intermediárias foram preparadas considerando o custo histórico, exceto pelas reavaliações reconhecidas, como base de valor, os ativos financeiros mensurados ao valor justo e determinadas classes de ativos e passivos circulantes e não circulantes, conforme apresentado na nota explicativa de práticas contábeis.

2.3. Moeda Funcional e Moeda de Apresentação

Todos os valores apresentados nas Informações Contábeis Intermediárias, incluindo os valores inseridos nas notas explicativas, estão expressos em milhares de reais, que é a moeda funcional da Companhia, exceto aqueles indicados de outra forma, quando aplicável.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis utilizadas na preparação das Informações Contábeis Intermediárias do trimestre findo em 30 de junho de 2024 são consistentes com as práticas descritas na Nota Explicativa 3 das Demonstrações Contábeis da Companhia referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023. Dessa forma, estas informações contábeis intermediárias devem ser lidas em conjunto com as demonstrações contábeis anuais relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, as quais foram divulgadas em 08 de fevereiro de 2024, exceto pelas práticas contábeis relacionadas com Parcerias Público-Privadas, conforme abaixo:

Notas Explicativas

Em 26 de outubro de 2023 a Companhia assinou contrato de Parceria Público-Privada, na modalidade de Concessão Administrativa, com a Sociedade de Propósito Específico “Ambiental Paraná 1 SPE S.A.”, tendo operação assistida pelo período de 90 dias. A partir de 26 de janeiro de 2024 iniciou a prestação de serviços de operação e execução de obras de esgotamento sanitário em 16 municípios da Microrregião Centro-Litoral do Paraná (MRAE-1), com valor estimado em R\$ 1,9 bilhão e com prazo de 24 anos e 5 meses, contados a partir da data de assinatura do contrato.

Os Passivos relacionados com os investimentos realizados serão mensurados pelo valor presente dos pagamentos devidos durante o prazo contratual, sendo a taxa de desconto determinada por taxa de empréstimo incremental da Companhia.

Os investimentos realizados na ampliação dos sistemas de esgotamento sanitário na área de abrangência e durante o prazo contratual serão reconhecidos como Ativos Intangíveis vinculados às respectivas concessões municipais, inicialmente mensurados pelo valor presente do Passivo da respectiva dívida.

Após o reconhecimento inicial, os passivos relacionados a Parceria Público-Privada aumentarão como resultado dos juros calculados a uma taxa constante sobre o saldo em aberto e serão reduzidos pelos pagamentos realizados. Os Ativos vinculados à Parceria Público-Privada serão amortizados em uma base linear durante o prazo remanescente do contrato ou durante a vida útil econômica remanescente do ativo, dos dois, o menor.

Os valores relacionados a operação e tratamento do esgoto sanitário serão reconhecidos na Demonstração de Resultado da Companhia como custo, pelo regime de competência, observando os boletins medições ocorridas no período entre o primeiro ao último dia de cada mês de prestação de serviços.

4. GESTÃO DE RISCOS E INSTRUMENTOS FINANCEIROS

A Companhia tem exposição a riscos financeiros, porém administrados ou mitigados de forma a não impactar, significativamente, os resultados de suas operações, e estão descritos nesta Nota Explicativa.

4.1. Gestão de Risco Financeiro

Risco de Negócio: o negócio da Companhia refere-se basicamente a captar, tratar e distribuir água, coletar e tratar esgotos sanitários para 345 concessões municipais no Estado do Paraná e 01 concessão municipal no Estado de Santa Catarina. Os resultados da Companhia dependem da manutenção das concessões nos municípios em que opera, os contratos de concessão e contratos de programas têm prazo de duração até 2048, com exceção dos contratos de concessões de Andirá (não operado), o qual tem prazo de duração até 2032 e Maringá, o qual tem prazo de duração até 2040. Nesses contratos há previsão de cumprimento de metas de ampliação e manutenção dos sistemas de água e esgoto, relacionadas aos índices de atendimento com rede de abastecimento de água e atendimento com rede coletora de esgoto. No caso de encerramento dos contratos ou rescisão antes de seu término, o poder concedente deverá indenizar à Companhia os valores dos investimentos não amortizados relacionados a concessão, mediante avaliação. O processo de reajuste e revisão da tarifa é aprovado pela AGEPAR - Agência Reguladora do Paraná.

Notas Explicativas

Risco de Crédito: a Companhia está exposta ao risco de crédito da contraparte em suas operações financeiras (caixa e equivalentes de caixa, depósitos bancários e instituições financeiras) e contas a receber (crédito a clientes e saldos com partes relacionadas). A exposição máxima equivale ao valor contábil apresentado em 30 de junho de 2024 e estão demonstrados nas Notas Explicativas 6 e 19. Os riscos relativos aos clientes são mitigados pela sua composição contemplar uma base pulverizada e que abrange praticamente toda a população do Estado do Paraná. Considerando o tipo de negócio a Administração não efetua análise de crédito sobre a capacidade de pagamento do cliente, adotando a prática de corte no abastecimento no caso de inadimplência mediante aviso prévio entregue por escrito ao usuário, com antecedência mínima de trinta dias da data prevista para o corte. O nível de perdas na realização das contas a receber é considerado normal para o setor de saneamento.

A prática do corte de abastecimento não é aplicada ao Poder Público, entretanto, a Administração concentra esforços no sentido de reduzir os níveis de inadimplência, por meio de negociações com os municípios devedores e caso não haja acordo, a Companhia ingressa com cobrança judicial.

Risco de Taxa de Juros: risco de taxas de juros é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. A exposição da Companhia ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações de longo prazo sujeitas a taxas de juros variáveis.

Este risco é proveniente da possibilidade de a Companhia vir a incorrer em perdas por conta de oscilações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos, debêntures, arrendamentos e outros passivos financeiros.

Análise de Sensibilidade a taxa de juros: a Administração da Companhia efetua o cálculo de sensibilidade a uma possível mudança na taxa de rentabilidade das aplicações financeiras e juros sobre os empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos sujeitos a taxas de juros variáveis, que possam gerar impactos significativos. Se as taxas de rentabilidade das aplicações financeiras e dos juros sobre os empréstimos e financiamentos mantidos em reais variassem em torno de 25% e 50% para mais ou para menos, com todas as outras variáveis mantidas constantes, o efeito no lucro antes dos impostos seria de R\$13.162 e R\$26.324 em 30 de junho de 2024 a mais ou a menos, principalmente em decorrência de receitas de aplicações financeiras e de despesas de juros mais baixas ou mais altas nas aplicações financeiras e nos empréstimos e financiamentos de taxa variável conforme descrito a seguir:

Notas Explicativas

| Descrição | Indexador | +25% | -25% | +50% | -50% |
|---|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Aplicações Financeiras | DI | 25.479 | (25.479) | 50.958 | (50.958) |
| Ativos | | 25.479 | (25.479) | 50.958 | (50.958) |
| Caixa Econômica Federal | TR | (1.404) | 1.404 | (2.808) | 2.808 |
| BNDES-PAC2 | TJLP | (1.115) | 1.115 | (2.230) | 2.230 |
| BNDES-AVANÇAR | IPCA | (736) | 736 | (1.472) | 1.472 |
| Debêntures - 2ª Emissão - 1ª e 3ª Séries | TJLP | (87) | 87 | (174) | 174 |
| Debêntures - 2ª Emissão - 2ª Série | IPCA | (176) | 176 | (352) | 352 |
| Debêntures - 4ª Emissão - 1ª Série | TJLP | (449) | 449 | (898) | 898 |
| Debêntures - 4ª Emissão - 2ª Série | IPCA | (413) | 413 | (826) | 826 |
| Debêntures - 7ª Emissão - 1ª a 4ª Séries | IPCA | (1.136) | 1.136 | (2.272) | 2.272 |
| Debêntures - 9ª Emissão - 1ª e 2ª Séries | DI | (4.615) | 4.615 | (9.230) | 9.230 |
| Debêntures - 10ª Emissão - Série Única | IPCA | (3.221) | 3.221 | (6.442) | 6.442 |
| Debêntures - 11ª Emissão - 1ª Série | DI | (1.774) | 1.774 | (3.548) | 3.548 |
| Debêntures - 11ª Emissão - 2ª e 3ª Séries | IPCA | (3.229) | 3.229 | (6.458) | 6.458 |
| Debêntures - 12ª Emissão - 1ª Série | DI | (4.052) | 4.052 | (8.104) | 8.104 |
| Debêntures - 12ª Emissão - 2ª Série | IPCA | (2.297) | 2.297 | (4.594) | 4.594 |
| Debêntures - 13ª Emissão - Série Única | DI | (5.290) | 5.290 | (10.580) | 10.580 |
| Debêntures - 14ª Emissão - Série Única | DI | (6.962) | 6.962 | (13.924) | 13.924 |
| Arrendamento Direito de Uso | DI | (1.685) | 1.685 | (3.370) | 3.370 |
| Passivos | | (38.641) | 38.641 | (77.282) | 77.282 |
| Efeitos no Lucro antes da tributação | | (13.162) | 13.162 | (26.324) | 26.324 |

Os índices considerados para o período de 12 meses findos em 30 de junho de 2024 foram, TR de 1,10% e a TJLP de 6,71% obtidas junto ao BACEN - Banco Central do Brasil, o IPCA à taxa de 4,23% obtido junto ao IBGE – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística, o DI à taxa de 11,68% obtido junto à B3 – Brasil, Bolsa e Balcão e o IPC à taxa de 2,93% obtido junto à Fipe.

Análise de Sensibilidade à taxa de câmbio: apresentamos a seguir os impactos que seriam gerados por mudanças nas variáveis de riscos relacionados aos instrumentos financeiros derivativos destinados a proteção (hedge) do empréstimo em moeda estrangeira. Conforme dados do Banco Central do Brasil – BACEN, obtidos no Sistema de Expectativas de Mercado, o cenário provável para o próximo trimestre é redução de 5,197% na cotação do Dólar. Este cenário utiliza-se da taxa de câmbio média projetada para setembro de 2024, em relação a última taxa PTAX informada na data de 30/06/2024.

Considerando o valor nominal de €25.323 mil (R\$150.787 mil), o valor da cotação da moeda Euro como R\$5,9547 para 30 de junho de 2024 (Ptax – Banco Central) e considerando a premissa de se manter o valor proporcional de U\$1,0712 para cada euro, considerando o dólar PTAX a R\$5,5589, apresentamos a seguir a variação do câmbio em 25% e 50% para apreciação e depreciação em relação a exposição:

| Efeito no resultado | Provável | +25% | -25% | +50% | -50% |
|---|----------|----------|--------|----------|--------|
| Risco de variação do Euro (redução de 5,197%) | 7.836 | (37.697) | 37.697 | (75.394) | 75.394 |

Risco de Liquidez: O risco de liquidez consiste na eventualidade da Companhia não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função das diferentes moedas e prazos de realização/liquidação de seus direitos e obrigações. A Companhia estrutura os vencimentos dos contratos financeiros não derivativos, conforme demonstrado na Nota Explicativa 13, de modo a não afetar a sua liquidez. O gerenciamento da liquidez e do fluxo de caixa é efetuado diariamente pelas áreas de gestão da Companhia, de modo a garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, reduzindo riscos de liquidez. Adicionalmente a Companhia possui política de dividendos e política de gestão de risco de tesouraria e mercado.

Notas Explicativas

Instrumentos Financeiros Derivativos: Em conformidade com a Política de Gestão de Risco, Tesouraria e Mercado da Companhia, visando mitigar os riscos relativos à exposição cambial, foram contratadas 3 instituições financeiras para realização de operações de proteção (hedge), sem caráter especulativo, quando do recebimento de recursos decorrentes de empréstimo do Banco KfW, por intermédio de troca (Swap) da variação da dívida em Euros + 1,35% de juros ao ano por um percentual do CDI. A Companhia não aplica a política contábil de “*hedge accounting*” para esse contrato, mensurando ao valor justo por meio do resultado, apresentado no resultado financeiro os efeitos desse instrumento financeiro derivativo. A dívida deste empréstimo está demonstrada na Nota Explicativa 13.

Em 30 de junho de 2024 a Companhia possui contratos de Swap (Euro + juros X CDI) conforme demonstrado a seguir:

Instrumentos Financeiros - Contratos de Swap

| Operação | Agente | Data do Início da Operação | Vencimento da Operação | Valor Nocial EUR | Valor Justo da Posição Ativa (em R\$) | Valor Justo da Posição Passiva (em R\$) | Ganho (Perda) com Instrumentos Derivativos - Swap (em R\$) |
|--------------|----------------|----------------------------|------------------------|------------------|---------------------------------------|---|--|
| 1 | Banco Bradesco | 12/06/2023 | 24/12/2024 | 314 | 1.857 | 1.651 | 206 |
| 2 | Banco Bradesco | 28/11/2023 | 24/12/2024 | 2.067 | 12.226 | 11.035 | 1.191 |
| 3 | Banco Bradesco | 28/11/2023 | 25/06/2025 | 2.381 | 14.084 | 12.712 | 1.372 |
| 4 | Banco Itaú | 28/11/2023 | 24/12/2025 | 2.381 | 14.179 | 12.713 | 1.466 |
| 5 | Banco Itaú | 28/11/2023 | 25/06/2026 | 2.181 | 12.989 | 11.647 | 1.342 |
| 6 | Banco Bradesco | 04/06/2024 | 25/06/2026 | 200 | 1.183 | 1.138 | 45 |
| 7 | Banco Bradesco | 04/06/2024 | 24/12/2026 | 2.381 | 14.084 | 13.547 | 537 |
| 8 | Banco Itaú | 04/06/2024 | 25/06/2027 | 2.381 | 14.181 | 13.550 | 631 |
| 9 | Banco Itaú | 04/06/2024 | 24/12/2027 | 2.381 | 14.181 | 13.550 | 631 |
| 10 | Banco Itaú | 04/06/2024 | 26/06/2028 | 2.381 | 14.181 | 13.550 | 631 |
| 11 | Banco Itaú | 04/06/2024 | 22/12/2028 | 2.381 | 14.181 | 13.550 | 631 |
| 12 | Banco Itaú | 04/06/2024 | 25/06/2029 | 2.381 | 14.181 | 13.550 | 631 |
| 13 | Banco Itaú | 04/06/2024 | 24/12/2029 | 1.513 | 9.009 | 8.609 | 400 |
| TOTAL | | | | 25.323 | 150.516 | 140.802 | 9.714 |

4.2. Gestão de Risco de Capital

O objetivo da gestão de capital da Companhia é assegurar que se mantenha uma relação de capital ótima e um *rating* de crédito forte perante as instituições financeiras e agências de risco, a fim de suportar os negócios e maximizar o valor aos acionistas. A Companhia administra sua estrutura de capital fazendo ajustes e adequando às condições econômicas. Com esse objetivo, a Companhia pode efetuar pagamentos de dividendos, captação de novos empréstimos e financiamentos, emissão de notas promissórias e debêntures. Para o período findo em 30 de junho de 2024, não houve mudança nos objetivos, políticas ou processos de estrutura de capital.

Notas Explicativas

Com o objetivo de manter a liquidez e sua capacidade de pagamento a Companhia utiliza como métrica de alavancagem a relação dívida líquida/patrimônio líquido. Para efeito de dívida líquida considera-se: empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos, menos caixa e equivalentes de caixa:

| Descrição | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---|-------------|-------------|
| Empréstimos, Financiamentos, Debêntures e Arrendamentos | 6.385.299 | 5.777.660 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | (1.438.986) | (1.285.158) |
| Dívida Líquida | 4.946.313 | 4.492.502 |
| Patrimônio Líquido | 10.179.802 | 9.744.200 |
| Relação Dívida Líquida/Patrimônio Líquido | 0,49 | 0,46 |

4.3. Instrumentos Financeiros

Os instrumentos financeiros estão reconhecidos nas Informações Contábeis Intermediárias da Companhia e o valor justo é igual ao valor contábil, conforme a seguir:

| Descrição | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------------|------------------|
| Ativos | | |
| Valor justo por meio do resultado | | |
| Aplicações Financeiras | 1.399.013 | 1.248.392 |
| Instrumentos Financeiros Derivativos | 150.516 | 62.838 |
| Depósitos Vinculados | 202.609 | 151.713 |
| Custo amortizado | | |
| Caixa e Bancos | 39.973 | 36.766 |
| Contas a Receber de Clientes, Líquido | 1.474.966 | 1.531.727 |
| Ativos Financeiros Contratuais | 797.217 | 708.227 |
| Outras Contas a Receber | 159.688 | 79.894 |
| Totais | 4.223.982 | 3.819.557 |
| Passivos | | |
| Valor justo por meio do resultado | | |
| Instrumentos Financeiros Derivativos | 140.802 | 62.287 |
| Custo amortizado | | |
| Empréstimos, Financiamentos, Debêntures e Arrendamentos | 6.385.299 | 5.777.660 |
| Fornecedores | 337.690 | 354.897 |
| Outras Contas a Pagar | 243.839 | 193.368 |
| Totais | 7.107.630 | 6.388.212 |

O nível de hierarquia do valor justo por meio do resultado dos ativos da Companhia está enquadrado no nível 2, que corresponde a Aplicações Financeiras, Instrumentos Financeiros Derivativos e Depósitos Vinculados, conforme CPC 48 – Instrumentos Financeiros.

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Apresenta a seguinte composição:

| Descrição | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--|------------------|------------------|
| Depósitos Bancários Livres | 686 | 3.780 |
| Depósitos Bancários Vinculados | 39.287 | 32.986 |
| | 39.973 | 36.766 |
| Aplicações Financeiras | 1.399.013 | 1.248.392 |
| Totais de Caixa e Equivalentes de Caixa | 1.438.986 | 1.285.158 |

Notas Explicativas

As aplicações financeiras aproximam-se do valor justo, classificados no nível 2 da hierarquia do valor justo e possuem características de curto prazo, de alta liquidez e com baixo risco de mudança de valor. São constituídas por fundo de renda fixa, aplicados em Fundo de Investimento exclusivo (CNPJ 03.737.212/0001-44 – Fundo de Investimento Exclusivo Caixa SANEPAR I Renda Fixa) cuja carteira é composta em sua maioria de títulos públicos federais e pelo CDB's junto à Caixa (CNPJ 00.360.305/0001-04), com remuneração média de 98,48% do CDI (100,06% em 2023). As aplicações em CDB's possuem rentabilidade de 100,5% a 102,0% do CDI.

6. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

a) Os saldos de contas a receber de clientes apresentam a seguinte composição por vencimento:

| Descrição | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--|------------------|------------------|
| Contas a Receber Vincendas | 402.697 | 384.665 |
| Contas a Receber de Parcelamentos | 456.320 | 534.953 |
| Ajuste a Valor Presente | (62.342) | (64.136) |
| Contas a Faturar (Consumo não Faturado) | 284.003 | 287.657 |
| | 1.080.678 | 1.143.139 |
| Contas a Receber Vencidas | | |
| De 1 a 30 dias | 214.483 | 207.840 |
| De 31 a 60 dias | 77.469 | 77.791 |
| De 61 a 90 dias | 38.568 | 41.500 |
| De 91 a 180 dias | 81.827 | 77.435 |
| Mais de 180 dias | 555.110 | 496.348 |
| Provisão para Perdas Esperadas na Realização de Créditos | (573.169) | (512.326) |
| | 394.288 | 388.588 |
| Totais de Contas a Receber, líquidas | 1.474.966 | 1.531.727 |
| Circulante | 1.264.758 | 1.260.202 |
| Não Circulante | 210.208 | 271.525 |

Apresentamos a seguir a composição do total das contas a receber, líquidas das perdas esperadas na realização de créditos:

| Descrição | Contas a Receber | Provisão para Perdas | Ajuste a Valor Presente | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|-----------------------------------|------------------|----------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| Prefeituras Municipais | 106.815 | (53.427) | (49) | 53.339 | 53.655 |
| Particulares | 1.985.024 | (519.742) | (62.293) | 1.402.989 | 1.462.488 |
| Setor Federal | 3.023 | - | - | 3.023 | 2.184 |
| Setor Estadual | 15.615 | - | - | 15.615 | 13.400 |
| Saldos no Final do Período | 2.110.477 | (573.169) | (62.342) | 1.474.966 | 1.531.727 |

b) A movimentação da provisão para perdas esperadas na realização de créditos foi a seguinte:

| Descrição | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--|------------------|------------------|
| Saldos no Início do Período | (512.326) | (582.144) |
| Valores Registrados como (Despesas)/Reversão | (61.105) | 69.698 |
| Baixas, Líquidas das Recuperações | 262 | 120 |
| Saldos no Final do Período | (573.169) | (512.326) |

Notas Explicativas

c) O saldo de provisão para perdas esperadas na realização de créditos a receber apresenta a seguinte composição:

| Descrição | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------|------------------|------------------|
| Clientes Particulares | (519.742) | (459.149) |
| Prefeituras Municipais | (53.427) | (53.177) |
| Totais | (573.169) | (512.326) |

d) O saldo de contas a receber de clientes a curto e longo prazo decorrente de parcelamentos foi ajustado a valor presente. A movimentação do ajuste a valor presente foi a seguinte:

| Descrição | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| Saldos no Início do Período | (64.136) | (32.060) |
| Ajuste a Valor Presente | 1.794 | (32.076) |
| Saldos no Final do Período | (62.342) | (64.136) |

7. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR

Apresenta a seguinte composição:

| Descrição | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Imposto de Renda a compensar | 75.912 | 14.644 |
| Contribuição Social a compensar | 20.730 | - |
| Totais | 96.642 | 14.644 |
| Circulante | 96.642 | 14.644 |

8. DEPÓSITOS VINCULADOS

Os depósitos vinculados apresentam a seguinte composição:

| Descrição | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Fundação Nacional de Saúde - FUNASA | 783 | 1.911 |
| Reservas mantidas na CAIXA (1) | 118.366 | 90.059 |
| Outros Convênios (2) | 83.460 | 59.743 |
| Totais | 202.609 | 151.713 |
| Circulante | 84.243 | 61.654 |
| Não Circulante | 118.366 | 90.059 |

(1) Contas reservas vinculadas a contratos de financiamentos em montante suficiente para o cumprimento das cláusulas contratuais;

(2) Convênio de cooperação técnica e financeira firmado com a Itaipu Binacional para desenvolvimento do projeto "Gestão de Recursos Hídricos e Segurança Hídrica na Região Oeste do Paraná".

Notas Explicativas

9. OUTRAS CONTAS A RECEBER

A composição apresenta os seguintes valores:

| Descrição | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--|----------------|---------------|
| Adiantamentos a Empregados | 21.806 | 16.599 |
| Pagamentos Reembolsáveis | 3.001 | 382 |
| Depósitos Dados em Garantia | 1.976 | 1.932 |
| Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental (1) | 131.464 | 58.968 |
| Despesas Antecipadas | 55 | 111 |
| Títulos e Outros Créditos | 1.386 | 1.902 |
| Totais | 159.688 | 79.894 |
| Circulante | 33.305 | 22.931 |
| Não Circulante | 126.383 | 56.963 |

(1) Antecipação de repasse aos Fundos Municipais de Saneamento e Gestão Ambiental, conforme previsto em contrato de programa.

10. ATIVOS FINANCEIROS CONTRATUAIS

A movimentação do Ativo Financeiro é a seguinte:

| Descrição | 31/12/2023 | Adições | Receita de AVP | Despesas de AVP | 30/06/2024 |
|-----------------------------|----------------|-------------------|----------------|-----------------|----------------|
| Investimento Não Amortizado | 1.923.366 | 196.537 | - | - | 2.119.903 |
| Ajuste a Valor Presente | (1.215.139) | (123.460) | 15.943 | (30) | (1.322.686) |
| Totais | 708.227 | (a) 73.077 | 15.943 | (30) | 797.217 |

(a) Valor transferido da conta de ativo imobilizado e intangível, referente à expectativa de valor residual a receber ao final dos contratos de programas, líquido do Ajuste a Valor Presente do período (nota explicativa 12c).

A taxa de desconto equivalente aplicada para o cálculo do Ajuste a Valor Presente no período foi de 4,17% (*spread* entre o IPCA projetado para o exercício e a taxa WACC) e levou em consideração os prazos dos Contratos de Programa.

11. ATIVO DE CONTRATO

Apresenta a seguinte movimentação:

| Descrição | 31/12/2023 | Adições | Capitalização de Juros | Baixas e Perdas | Transferências para Intangível | Requisição para Obras | 30/06/2024 |
|-------------------------------|------------------|----------------|------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------------|------------------|
| Projetos e Obras em Andamento | 2.667.515 | 766.259 | 19.768 | 323 | (704.371) | - | 2.749.494 |
| Estoques para Obras | 93.498 | 56.160 | - | - | - | (42.904) | 106.754 |
| Totais | 2.761.013 | 822.419 | 19.768 | 323 | (704.371) | (42.904) | 2.856.248 |

Até o 2º trimestre de 2024 foi registrado como projetos e obras em andamento o montante de R\$822.419 (R\$843.708 no mesmo período de 2023), decorrente de: (i) ampliação de Sistema de Abastecimento de Água principalmente nos municípios de Londrina, Medianeira, Campo Mourão, Telêmaco Borba e Cianorte; (ii) Coleta e Tratamento de Esgoto principalmente nos municípios de Curitiba, Pato Branco, Araçongas, Ibaiti e Campo Mourão. Foram transferidos para o Ativo Intangível valores referentes a obras concluídas de ampliações de Sistema de

Notas Explicativas

Abastecimento de Água e de Coleta e Tratamento de Esgoto principalmente nos municípios de São José dos Pinhais, Laranjeiras do Sul, Telêmaco Borba, Porto União e Curitiba.

Até o trimestre findo em 30 de junho de 2024 foram capitalizados juros e demais encargos financeiros, incorridos sobre os recursos e empréstimos que financiaram os projetos e obras da Companhia, no montante de R\$19.768 (R\$26.918 no mesmo período de 2023). A taxa média utilizada para determinar o montante dos custos de empréstimo passíveis de capitalização em relação ao total dos custos foi de 6,7%.

12. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

a) Imobilizado

Apresenta a seguinte composição:

| Por Contas | | | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--------------------------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------|
| Descrição | Custo | Depreciação Acumulada | Valor Líquido | |
| Bens de Uso Administrativo | 396.899 | (179.643) | 217.256 | 218.171 |
| Outras Imobilizações | 1.033 | (476) | 557 | 456 |
| Direito de Uso em Arrendamento | 261.714 | (107.907) | 153.807 | 159.425 |
| Totais | 659.646 | (288.026) | 371.620 | 378.052 |

| Por Natureza | | | | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--------------------------------|---------------------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------|
| Descrição | Taxa de Depreciação Anual | Custo | Depreciação Acumulada | Valor Líquido | |
| Terrenos | - | 2.922 | - | 2.922 | 2.945 |
| Construções Civas | *1,84% | 122.997 | (27.176) | 95.821 | 95.631 |
| Benfeitorias | *2% | 3.630 | (978) | 2.652 | 2.593 |
| Instalações | *5,83% | 12.215 | (5.100) | 7.115 | 7.467 |
| Equipamentos | *6,23% | 104.652 | (46.689) | 57.963 | 59.456 |
| Móveis e Utensílios | *7,14% | 52.342 | (26.672) | 25.670 | 27.277 |
| Equipamentos de Informática | *19,82% | 45.378 | (29.965) | 15.413 | 12.174 |
| Veículos | *13,05% | 28.643 | (22.003) | 6.640 | 7.414 |
| Máquinas, Tratores e Similares | *19,35% | 23.152 | (20.706) | 2.446 | 2.673 |
| Ferramentas | *6,67% | 1.663 | (831) | 832 | 877 |
| Bens Patrimoniais a Incorporar | - | 339 | - | 339 | 120 |
| Direito de Uso em Arrendamento | *29,21% | 261.713 | (107.906) | 153.807 | 159.425 |
| Totais | | 659.646 | (288.026) | 371.620 | 378.052 |

* Taxa Média Ponderada

Notas Explicativas

b) Intangível

Apresenta a seguinte composição:

| Por Contas | | | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Descrição | Custo | Amortização Acumulada | Valor Líquido | |
| Sistemas de Água | 7.083.393 | (2.287.405) | 4.795.988 | 4.600.873 |
| Sistemas de Esgoto | 7.506.897 | (1.943.328) | 5.563.569 | 5.346.070 |
| Resíduos Sólidos | 6.466 | (6.208) | 258 | - |
| Direitos de Uso e Operação de Sistemas | 125.114 | (80.270) | 44.844 | 45.781 |
| Direito de Uso em Arrendamento | 200.154 | (28.787) | 171.367 | 173.643 |
| Sistemas de Informática em Implantação | 69.579 | - | 69.579 | - |
| Outros Ativos Intangíveis | 279.109 | (118.318) | 160.791 | 177.300 |
| Totais | 15.270.712 | (4.464.316) | 10.806.396 | 10.343.667 |

| Por Natureza | | | | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|---|---------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Descrição | Taxa de Amortização Anual | Custo | Amortização Acumulada | Valor Líquido | |
| Terrenos | - | 336.004 | - | 336.004 | 328.767 |
| Poços | *3,10% | 193.270 | (46.909) | 146.361 | 142.778 |
| Barragens | *2,67% | 259.767 | (72.570) | 187.197 | 82.872 |
| Construções Civas | *2,59% | 3.731.437 | (863.625) | 2.867.812 | 2.777.110 |
| Benfeitorias | *2,67% | 65.118 | (8.931) | 56.187 | 51.162 |
| Tubulações | *2,64% | 7.179.410 | (2.042.120) | 5.137.290 | 5.020.847 |
| Ligações Prediais | *3,33% | 1.078.879 | (362.342) | 716.537 | 695.900 |
| Instalações | *5,83% | 277.690 | (125.136) | 152.554 | 136.648 |
| Hidrômetros | *10% | 345.368 | (148.216) | 197.152 | 196.365 |
| Macromedidores | *10% | 9.511 | (5.927) | 3.584 | 3.153 |
| Equipamentos | *6,23% | 1.063.666 | (435.460) | 628.206 | 598.448 |
| Móveis e Utensílios | *7,14% | 7.824 | (4.302) | 3.522 | 3.554 |
| Equipamento de Informática | *19,82% | 94.702 | (88.320) | 6.382 | 7.183 |
| Programas de Informática | *20% | 138.718 | (76.892) | 61.826 | 56.776 |
| Veículos | *13,05% | 22.856 | (17.692) | 5.164 | 5.710 |
| Máquinas, Tratores e Similares | *19,35% | 28.872 | (26.542) | 2.330 | 2.846 |
| Ferramentas | *6,67% | 372 | (268) | 104 | 112 |
| Direitos de Uso e Linhas de Transmissão | *6,25% | 4.823 | (896) | 3.927 | 4.047 |
| Proteção e Preservação Ambiental | *20% | 35.541 | (29.111) | 6.430 | 7.328 |
| Concessão do Município de Curitiba (1) | *1,5% | 125.000 | (80.156) | 44.844 | 45.781 |
| Concessão do Município de Cianorte (2) | *5% | 114 | (114) | - | - |
| Bens Patrimoniais a Incorporar | - | 2.037 | - | 2.037 | 2.637 |
| Direito de Uso em Arrendamento | *36,28% | 200.154 | (28.787) | 171.367 | 173.643 |
| Sistemas de Informática em Implantação | - | 69.579 | - | 69.579 | - |
| Totais | | 15.270.712 | (4.464.316) | 10.806.396 | 10.343.667 |

* Taxa Média Ponderada

- (1) Direito de outorga do contrato de concessão onerosa assinado em 6 de dezembro de 2001 e cuja concessão foi antecipadamente renovada em 5 de junho de 2018 mediante assinatura do contrato de programa em consonância com a Lei nº 11.445, de 5 de janeiro de 2007, e demais atos legais pertinentes;
- (2) Direito de outorga do contrato de concessão onerosa com a Prefeitura Municipal de Cianorte, assinado em 07 de março de 2002, para operação dos serviços públicos de coleta, tratamento e disposição final de resíduos sólidos, pelo prazo de 20 anos. A continuidade da operação dos serviços foi autorizada em caráter precário pelo Decreto Municipal de Cianorte nº 3, de 12 de janeiro de 2023, pelo prazo até 30 de abril de 2025 ou até que seja regularizada a prestação de serviço no município nos termos da legislação vigente.

Notas Explicativas

Parceria Público-Privada:

Os ativos vinculados com o contrato de Parceria Público-Privada (Microrregião Centro-Litoral) no montante de R\$468.180 referem-se a cessão pela Companhia da estrutura relacionada a consecução contratual, pelo prazo de 24 anos e 5 meses, cujo pagamento iniciou em fevereiro de 2024.

Em 30 de junho de 2024 o valor contábil para cada categoria de ativos vinculados à Parceria Público-Privada registrado no Ativo Intangível está demonstrado a seguir:

| Por Contas | | | | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|----------------------------------|---------------------------|----------------|-----------------------|----------------|------------|
| Descrição | Taxa de Amortização Anual | Custo | Amortização Acumulada | Valor Líquido | |
| Terrenos | - | 6.757 | - | 6.757 | - |
| Construções Cíveis | *2,59% | 112.350 | (31.715) | 80.635 | - |
| Benfeitorias | *2,67% | 1.779 | (356) | 1.423 | - |
| Tubulações | *2,64% | 302.572 | (84.014) | 218.558 | - |
| Ligações Prediais | *3,33% | 24.247 | (7.893) | 16.354 | - |
| Instalações | *5,83% | 5.792 | (3.037) | 2.755 | - |
| Equipamentos | *6,23% | 12.679 | (6.659) | 6.020 | - |
| Equipamentos de Informática | *19,82% | 1.852 | (1.852) | - | - |
| Proteção e Preservação Ambiental | *20% | 152 | (6) | 146 | - |
| Ativos de PPP | | 468.180 | (135.532) | 332.648 | - |

* Taxa Média Ponderada

Até o encerramento do 2º trimestre de 2024 não foram registrados investimentos relacionados com a Parceria Público-Privada.

Arrendamentos:

A Companhia possui contratos de Arrendamentos, com as seguintes características:

(i) contrato de locação de ativos avaliado em R\$199.298 decorrentes da ampliação do sistema de esgotamento sanitário dos municípios de Matinhos e Pontal do Paraná, pelo prazo de 240 (duzentos e quarenta) meses, cujo pagamento iniciou em fevereiro de 2017, com transferência substancial dos riscos e benefícios dos ativos os quais serão de propriedade da Companhia ao final do contrato; e

(ii) contratos de locação de veículos, bens móveis e imóveis, em que os riscos e benefícios da utilização dos bens permanecem com o arrendador. Estes contratos não ultrapassam o prazo de 5 anos.

As obrigações decorrentes destes contratos estão demonstradas na Nota Explicativa 13.

Notas Explicativas

Em 30 de junho de 2024 o valor contábil para cada categoria de ativos sob compromisso de Arrendamento registrado no Ativo Imobilizado e Intangível está demonstrado a seguir:

| Por Contas | | | | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--------------------------------------|---------------------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------|
| Descrição | Taxa de Amortização Anual | Custo | Amortização Acumulada | Valor Líquido | |
| Construções Cíveis | 1,67% | 37.434 | (4.391) | 33.043 | 33.356 |
| Tubulações | 2,00% | 147.315 | (19.445) | 127.870 | 129.343 |
| Ligações Prediais | 3,33% | 8.226 | (1.841) | 6.385 | 6.522 |
| Instalações | 6,67% | 309 | (145) | 164 | 175 |
| Equipamentos | 6,00% | 6.013 | (2.553) | 3.460 | 3.648 |
| Arrendamento - Litoral | | 199.297 | (28.375) | 170.922 | 173.044 |
| Veículos | 53,04% | 138.949 | (62.023) | 76.926 | 71.185 |
| Construções Cíveis | 20,47% | 40.111 | (10.015) | 30.096 | 32.379 |
| Equipamentos | 67,16% | 1.865 | (1.080) | 785 | 562 |
| Equipamentos de Informática | 34,49% | 81.646 | (35.201) | 46.445 | 55.898 |
| Arrendamento - Direito de Uso | | 262.571 | (108.319) | 154.252 | 160.024 |
| Totais | | 461.868 | (136.694) | 325.174 | 333.068 |
| Imobilizado | | 261.714 | (107.907) | 153.807 | 159.425 |
| Intangível | | 200.154 | (28.787) | 171.367 | 173.643 |

A Companhia registrou no resultado o montante de R\$3.852 referente a contratos de arrendamentos de baixo valor e de curto prazo (inferiores a 12 meses).

Os Ativos decorrentes de contratos de arrendamentos apresentam a seguinte movimentação:

| Ativo | 31/12/2023 | Entradas | Amortizações | 30/06/2024 |
|-----------------------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|
| Arrendamento - Litoral | 173.044 | - | (2.122) | 170.922 |
| Veículos | 71.185 | 26.758 | (21.017) | 76.926 |
| Construções Cíveis | 32.379 | 1.841 | (4.124) | 30.096 |
| Equipamentos | 562 | 574 | (351) | 785 |
| Equipamentos de Informática | 55.898 | 240 | (9.693) | 46.445 |
| Saldo | 333.068 | 29.413 | (37.307) | 325.174 |

Notas Explicativas

c) Movimentação do Imobilizado e Intangível no período de 2024:

| Descrição | 31/12/2023 | Adições | Depreciações e Amortizações | Baixas e Perdas | Transferência de Obras | Transferências | 30/06/2024 |
|---|-------------------|----------------|-----------------------------|-----------------|------------------------|---------------------|-------------------|
| Imobilizado | | | | | | | |
| Terrenos | 2.945 | - | - | - | - | (23) | 2.922 |
| Construções Civas | 95.631 | 30 | (1.165) | - | 1.306 | 19 | 95.821 |
| Benfeitorias | 2.593 | 95 | (36) | - | - | - | 2.652 |
| Instalações | 7.467 | - | (382) | - | 30 | - | 7.115 |
| Equipamentos | 59.456 | 2.291 | (2.867) | (42) | - | (875) | 57.963 |
| Móveis e Utensílios | 27.277 | 123 | (1.623) | (107) | - | - | 25.670 |
| Equipamentos de Informática | 12.174 | 5.330 | (1.993) | (98) | - | - | 15.413 |
| Veículos | 7.414 | - | (774) | - | - | - | 6.640 |
| Máquinas, Tratores e Similares | 2.673 | - | (227) | - | - | - | 2.446 |
| Ferramentas | 877 | 1 | (46) | - | - | - | 832 |
| Bens Patrimoniais a Incorporar | 120 | 219 | - | - | - | - | 339 |
| Direito de Uso em Arrendamento | 159.425 | 29.413 | (35.031) | - | - | - | 153.807 |
| Totais Imobilizado | 378.052 | 37.502 | (44.144) | (247) | 1.336 | (879) | 371.620 |
| Intangível | | | | | | | |
| Terrenos | 328.767 | 2.102 | - | - | 5.135 | - | 336.004 |
| Poços | 142.778 | - | (1.154) | (184) | 4.925 | (4) | 146.361 |
| Barragens | 82.872 | 48 | (2.645) | - | 132.192 | (25.270) | 187.197 |
| Construções Civas | 2.777.110 | 4.396 | (47.654) | (330) | 151.909 | (17.619) | 2.867.812 |
| Benfeitorias | 51.162 | 263 | (868) | - | 6.708 | (1.078) | 56.187 |
| Tubulações | 5.020.847 | 16.872 | (87.984) | (658) | 215.838 | (27.625) | 5.137.290 |
| Ligações Prediais | 695.900 | 138 | (16.942) | (152) | 39.078 | (1.485) | 716.537 |
| Instalações | 136.648 | 210 | (8.012) | - | 23.708 | - | 152.554 |
| Hidrômetros | 196.365 | 12 | (15.736) | (617) | 17.128 | - | 197.152 |
| Macromedidores | 3.153 | - | (255) | - | 686 | - | 3.584 |
| Equipamentos | 598.448 | 16.576 | (27.684) | (2.602) | 42.584 | 884 | 628.206 |
| Móveis e Utensílios | 3.554 | 217 | (206) | (49) | 7 | (1) | 3.522 |
| Equipamentos de Informática | 7.183 | 7 | (833) | (10) | 35 | - | 6.382 |
| Programas de Informática | 56.776 | 15.326 | (11.187) | (993) | 1.904 | - | 61.826 |
| Veículos | 5.710 | - | (546) | - | - | - | 5.164 |
| Máquinas, Tratores e Similares | 2.846 | - | (516) | - | - | - | 2.330 |
| Ferramentas | 112 | - | (8) | - | - | - | 104 |
| Direitos de Uso e Linhas de Transmissão | 4.047 | - | (147) | - | 27 | - | 3.927 |
| Proteção e Preservação Ambiental | 7.328 | - | (898) | - | - | - | 6.430 |
| Concessão do Município de Curitiba | 45.781 | - | (937) | - | - | - | 44.844 |
| Bens Patrimoniais a Incorporar | 2.637 | (600) | - | - | - | - | 2.037 |
| Direito de Uso em Arrendamento | 173.643 | - | (2.276) | - | - | - | 171.367 |
| Sistemas de Informática em Implantação | - | 8.408 | - | - | 61.171 | - | 69.579 |
| Total Intangível | 10.343.667 | 63.975 | (226.488) | (5.595) | 703.035 | (72.198) | 10.806.396 |
| Total Geral | 10.721.719 | 101.477 | (270.632) | (5.842) | (a) 704.371 | (b) (73.077) | 11.178.016 |

a) Valor transferido da conta Ativo de Contrato (nota explicativa 11);

b) Valor transferido para a conta de Ativos Financeiros Contratuais, referente à expectativa de valor residual a receber ao final dos contratos de programas, líquido do Ajuste a Valor Presente do período (nota explicativa 10).

Notas Explicativas

13. EMPRÉSTIMOS, FINANCIAMENTOS, DEBÊNTURES E ARRENDAMENTOS

a) A composição de empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos é a seguinte:

| Descrição | Taxa de Juros Anual | Indexador | 30/06/2024 | | | 31/12/2023 | | |
|--------------------------------------|----------------------|-----------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| | | | Circulante | Não Circulante | Total | Circulante | Não Circulante | Total |
| Em Reais: | | | | | | | | |
| Banco do Brasil - PSI | 3,00% a 6,00% | - | - | - | - | 190 | - | 190 |
| Debêntures 2ª Emissão - 1ª Série | TJLP + 1,92% | - | 3.126 | - | 3.126 | 9.357 | - | 9.357 |
| Debêntures 2ª Emissão - 2ª Série | 9,19% | IPCA | 26.508 | - | 26.508 | 24.663 | - | 24.663 |
| Debêntures 2ª Emissão - 3ª Série | TJLP + 1,92% | - | 4.168 | - | 4.168 | 12.475 | - | 12.475 |
| Debêntures 9ª Emissão - 1ª Série | 106,05% do DI | - | - | - | - | 200.353 | - | 200.353 |
| Banco Itaú - PSI | 3,00% a 6,00% | - | 544 | - | 544 | 1.423 | 26 | 1.449 |
| Debêntures 12ª Emissão - 1ª Série | DI + 1,08% | - | 14.688 | 298.213 | 312.901 | 17.088 | 297.648 | 314.736 |
| Debêntures 9ª Emissão - 2ª Série | 107,25% do DI | - | 811 | 150.835 | 151.646 | 915 | 150.826 | 151.741 |
| Debêntures 11ª Emissão - 1ª Série | DI + 1,65% | - | 68.758 | 64.566 | 133.324 | 4.302 | 129.241 | 133.543 |
| Debêntures 4ª Emissão - 1ª Série | TJLP + 1,67% | - | 24.555 | 50.727 | 75.282 | 24.571 | 62.725 | 87.296 |
| Debêntures 4ª Emissão - 2ª Série | 7,44% | IPCA | 17.432 | 35.998 | 53.430 | 16.960 | 43.368 | 60.328 |
| Debêntures 10ª Emissão - Série Única | 4,66% | IPCA | 4.622 | 452.276 | 456.898 | 4.373 | 438.727 | 443.100 |
| Debêntures 13ª Emissão - Série Única | DI + 1,90% | - | 9.457 | 398.742 | 408.199 | 10.531 | 398.519 | 409.050 |
| Debêntures 11ª Emissão - 2ª Série | 4,25% | IPCA | 2.415 | 254.122 | 256.537 | 2.286 | 246.524 | 248.810 |
| BNDES - PAC2 | TJLP + 1,67% a 2,05% | - | 67.291 | 150.333 | 217.624 | 67.346 | 183.161 | 250.507 |
| Arrendamento Litoral | 11,14% | IPC-FIPE | 16.301 | 293.945 | 310.246 | 15.560 | 301.179 | 316.739 |
| Arrendamento Direito Uso | 11,99% | - | 95.860 | 96.584 | 192.444 | 89.345 | 102.092 | 191.437 |
| Debêntures 14ª Emissão - Série Única | DI + 1,05% | - | 29.535 | 596.304 | 625.839 | - | - | - |
| Debêntures 11ª Emissão - 3ª Série | 4,49% | IPCA | 2.111 | 196.833 | 198.944 | 2.005 | 190.985 | 192.990 |
| Debêntures 12ª Emissão - 2ª Série | 5,89% | IPCA | 8.315 | 334.628 | 342.943 | 8.074 | 325.159 | 333.233 |
| Debêntures 7ª Emissão - 1ª Série * | 5,20% | IPCA | 2.821 | 35.628 | 38.449 | 2.795 | 36.955 | 39.750 |
| Debêntures 7ª Emissão - 2ª Série * | 4,79% | IPCA | 6.478 | 81.979 | 88.457 | 5.367 | 71.138 | 76.505 |
| Debêntures 7ª Emissão - 3ª Série | 6,97% | IPCA | 1.572 | 20.298 | 21.870 | 1.529 | 20.453 | 21.982 |
| Debêntures 7ª Emissão - 4ª Série | 6,57% | IPCA | 3.600 | 46.598 | 50.198 | 2.817 | 37.780 | 40.597 |
| BNDES - AVANÇAR | 3,59% a 5,60% | IPCA | 12.655 | 256.508 | 269.163 | 8.835 | 229.568 | 238.403 |
| Caixa Econômica Federal | 6,62% a 12,00% | TR | 122.336 | 1.874.032 | 1.996.368 | 112.543 | 1.803.873 | 1.916.416 |
| Total em Reais | | | 545.959 | 5.689.149 | 6.235.108 | 645.703 | 5.069.947 | 5.715.650 |
| Em Moeda Estrangeira: | | | | | | | | |
| Banco KfW | 1,35% | EURO | 28.286 | 121.905 | 150.191 | 25.414 | 36.596 | 62.010 |
| Total em Moeda Estrangeira | | | 28.286 | 121.905 | 150.191 | 25.414 | 36.596 | 62.010 |
| Saldo no Final do Período | | | 574.245 | 5.811.054 | 6.385.299 | 671.117 | 5.106.543 | 5.777.660 |

| | | | | | | |
|------------------------------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|
| Empréstimos e Financiamentos | 231.112 | 2.402.778 | 2.633.890 | 215.751 | 2.253.224 | 2.468.975 |
| Debêntures | 230.972 | 3.017.747 | 3.248.719 | 350.461 | 2.450.048 | 2.800.509 |
| Arrendamentos | 112.161 | 390.529 | 502.690 | 104.905 | 403.271 | 508.176 |

* IPCA como componente variável da TLP

Dívida em Moeda Estrangeira:

Em 11 de dezembro de 2017 a Companhia assinou contrato de Empréstimo com o Banco KfW no valor de €50 milhões, sendo que a primeira liberação de recursos ocorreu em agosto de 2019. Até o segundo trimestre de 2024 foi liberado o montante de €34.846 mil. Na data de 30 de junho de 2024 haviam 13 operações de Swap vigentes, totalizando o valor nominal de €25.323 mil para proteção da taxa de juros e variação cambial, sem caráter especulativo, convertendo os encargos financeiros para 78,68% do CDI (média ponderada), o que representa o percentual de 9,19% para uma taxa de 11,68% do CDI (acumulado dos últimos 12 meses).

Notas Explicativas

Arrendamentos:

As obrigações decorrentes de Arrendamentos são alocadas a encargos financeiros e redução do passivo correspondente, refletindo em uma taxa de juros periódica e constante sobre o saldo remanescente do passivo. Os passivos de Arrendamentos possuem as seguintes características:

(i) O contrato de locação de ativos decorrentes da ampliação do sistema de esgotamento sanitário dos municípios de Matinhos e Pontal do Paraná (Arrendamento – Litoral), prevê atualização monetária anual do saldo devedor atrelado ao IPC-FIPE durante a vigência do contrato. A taxa de desconto aplicada no reconhecimento inicial deste contrato foi realizada no período em que ocorreram as entregas das etapas contratuais, sendo a taxa média ponderada de 11,1%; e

(ii) Os contratos de locação de veículos, bens móveis e imóveis (Arrendamento – Direito de Uso), não possuem prazo contratual superior a 5 anos. A taxa de empréstimo incremental (média ponderada) aplicada aos passivos destes arrendamentos varia de acordo com o período em que são assinados, momento em que é realizado o respectivo registro contábil inicial. Em 1º de janeiro de 2019 a taxa média ponderada de desconto aplicada aos contratos foi de 6,88%. Em 30 de junho de 2024 a taxa média ponderada foi de 11,99%. A Companhia não tem pagamentos de aluguel variável nos seus contratos de arrendamento, também não tem operação de venda e transação de “leaseback” de ativos.

O passivo de arrendamentos reconhecido contabilmente pela Companhia está bruto de PIS/COFINS, e apresenta a seguinte movimentação:

| Passivo | 31/12/2023 | Entradas | Encargos Financeiros | Pagamentos | 30/06/2024 |
|-------------------------------|----------------|---------------|----------------------|-----------------|----------------|
| Arrendamento - Litoral | 316.739 | - | 16.650 | (23.143) | 310.246 |
| Arrendamento - Direito de Uso | 191.437 | 29.413 | 6.742 | (35.148) | 192.444 |
| Totais | 508.176 | 29.413 | 23.392 | (58.291) | 502.690 |
| Circulante | 104.905 | | | | 112.161 |
| Não Circulante | 403.271 | | | | 390.529 |

Em 30 de junho de 2024 o valor presente das obrigações financeiras futuras mínimas referente aos Arrendamentos está demonstrado a seguir:

| Descrição | Pagamentos Futuros Mínimos | Encargos Financeiros | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | Valor Presente dos Pagamentos Futuros | Valor Presente dos Pagamentos Futuros |
| Arrendamento - Litoral | | | | |
| Menos de um ano | 45.944 | (29.643) | 16.301 | 15.560 |
| Mais de um ano e menos de cinco anos | 185.146 | (113.207) | 71.939 | 70.119 |
| Acima de cinco anos | 318.817 | (96.811) | 222.006 | 231.060 |
| Subtotal | 549.907 | (239.661) | 310.246 | 316.739 |
| Arrendamento - Direito de Uso | | | | |
| Menos de um ano | 111.891 | (16.031) | 95.860 | 89.345 |
| Mais de um ano e menos de cinco anos | 110.701 | (14.117) | 96.584 | 102.092 |
| Subtotal | 222.592 | (30.148) | 192.444 | 191.437 |
| Totais | 772.499 | (269.809) | 502.690 | 508.176 |

Notas Explicativas

O passivo de arrendamento de direito de uso foi mensurado considerando a taxa de desconto de empréstimo incremental, com a incorporação de inflação projetada, e apresenta a seguinte composição:

| Descrição | 30/06/2024 |
|------------------------|----------------|
| Arrendamento - Litoral | 377.206 |
| Veículos | 88.000 |
| Bens Móveis | 54.458 |
| Bens Imóveis | 36.124 |
| Total | 555.788 |

A seguir apresentamos os fluxos de pagamentos futuros, considerando o juro incremental e inflação projetada até o vencimento dos contratos, por natureza de arrendamento, em relação aos compromissos dos arrendamentos de direito de uso e litoral:

| Descrição | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 a 2036 | Total |
|----------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| Arrendamento-Litoral | 23.916 | 48.919 | 50.779 | 52.643 | 54.541 | 56.495 | 406.206 | 693.499 |
| Veículos | 25.974 | 48.703 | 19.871 | 6.564 | - | - | - | 101.112 |
| Bens Móveis | 10.859 | 21.152 | 17.409 | 14.574 | 956 | 153 | - | 65.103 |
| Bens Imóveis | 3.463 | 7.869 | 9.251 | 10.878 | 12.822 | 7.246 | - | 51.529 |
| Total | 64.212 | 126.643 | 97.310 | 84.659 | 68.319 | 63.894 | 406.206 | 911.243 |

A composição dos empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos da Companhia expressos em reais sujeitos à taxa de juros variável e fixa estão apresentados abaixo:

| Indexador | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------|------------------|------------------|
| TR | 1.996.368 | 1.916.416 |
| TJLP | 300.200 | 359.635 |
| IPCA | 1.803.397 | 1.720.361 |
| DI | 1.631.909 | 1.209.423 |
| IPC-FIPE | 310.246 | 316.739 |
| EURO | 150.191 | 62.010 |
| Sem Correção Monetária | 192.988 | 193.076 |
| Totais | 6.385.299 | 5.777.660 |

Notas Explicativas

b) O cronograma de amortização é o seguinte:

| Descrição | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| Debêntures 2ª Emissão | 33.802 | - | - | - | - | - | - | - |
| Debêntures 4ª Emissão | 21.170 | 41.635 | 41.636 | 24.271 | - | - | - | - |
| Debêntures 7ª Emissão | 7.595 | 13.752 | 13.752 | 13.752 | 13.752 | 13.752 | 13.752 | 13.752 |
| Debêntures 9ª Emissão | 811 | - | 150.835 | - | - | - | - | - |
| Debêntures 10ª Emissão | 4.622 | - | - | 452.276 | - | - | - | - |
| Debêntures 11ª Emissão | 8.284 | 65.000 | 65.257 | - | - | 254.123 | - | 196.141 |
| Debêntures 12ª Emissão (1) | 23.003 | - | 149.106 | 149.106 | - | - | - | - |
| Debêntures 13ª Emissão | 9.457 | - | - | - | 398.742 | - | - | - |
| Debêntures 14ª Emissão | 29.535 | - | - | - | - | - | 596.304 | - |
| Subtotais Debêntures | 138.279 | 120.387 | 420.586 | 639.405 | 412.494 | 267.875 | 610.056 | 209.893 |
| BNDES - PAC2 | 33.939 | 66.706 | 54.710 | 31.360 | 26.665 | 4.244 | - | - |
| BNDES - AVANÇAR | 5.247 | 16.244 | 16.111 | 16.156 | 16.156 | 16.156 | 16.156 | 16.156 |
| Banco do Brasil - PSI | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Banco Itaú - PSI | 518 | 26 | - | - | - | - | - | - |
| Caixa Econômica Federal | 62.593 | 121.356 | 131.128 | 138.891 | 146.300 | 147.972 | 145.499 | 140.492 |
| Banco KfW | 14.143 | 28.255 | 28.223 | 28.224 | 28.224 | 23.122 | - | - |
| Subtotais Empréstimos e Financiamentos | 116.440 | 232.587 | 230.172 | 214.631 | 217.345 | 191.494 | 161.655 | 156.648 |
| Arrendamento - Litoral | 10.229 | 14.722 | 16.274 | 18.009 | 19.951 | 22.124 | 24.558 | 27.288 |
| Arrendamento - Direito de Uso | 65.662 | 63.941 | 35.800 | 21.384 | 5.141 | 516 | - | - |
| Subtotais Arrendamentos | 75.891 | 78.663 | 52.074 | 39.393 | 25.092 | 22.640 | 24.558 | 27.288 |
| Totais | 330.610 | 431.637 | 702.832 | 893.429 | 654.931 | 482.009 | 796.269 | 393.829 |
| Descrição | 2032 | 2033 | 2034 | 2035 | 2036 | 2037 | 2038 a 2046 | Total |
| Debêntures 2ª Emissão | - | - | - | - | - | - | - | 33.802 |
| Debêntures 4ª Emissão | - | - | - | - | - | - | - | 128.712 |
| Debêntures 7ª Emissão | 13.752 | 13.752 | 13.752 | 13.752 | 13.752 | 13.752 | 12.603 | 198.974 |
| Debêntures 9ª Emissão | - | - | - | - | - | - | - | 151.646 |
| Debêntures 10ª Emissão | - | - | - | - | - | - | - | 456.898 |
| Debêntures 11ª Emissão | - | - | - | - | - | - | - | 588.805 |
| Debêntures 12ª Emissão (1) | 334.629 | - | - | - | - | - | - | 655.844 |
| Debêntures 13ª Emissão | - | - | - | - | - | - | - | 408.199 |
| Debêntures 14ª Emissão | - | - | - | - | - | - | - | 625.839 |
| Subtotais Debêntures | 348.381 | 13.752 | 13.752 | 13.752 | 13.752 | 13.752 | 12.603 | 3.248.719 |
| BNDES - PAC2 | - | - | - | - | - | - | - | 217.624 |
| BNDES - AVANÇAR | 16.156 | 16.156 | 16.156 | 16.156 | 16.156 | 16.156 | 53.845 | 269.163 |
| Banco do Brasil - PSI | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Banco Itaú - PSI | - | - | - | - | - | - | - | 544 |
| Caixa Econômica Federal | 105.285 | 105.420 | 99.768 | 104.201 | 108.800 | 101.673 | 336.990 | 1.996.368 |
| Banco KfW | - | - | - | - | - | - | - | 150.191 |
| Subtotais Empréstimos e Financiamentos | 121.441 | 121.576 | 115.924 | 120.357 | 124.956 | 117.829 | 390.835 | 2.633.890 |
| Arrendamento - Litoral | 30.350 | 33.788 | 37.650 | 38.803 | 16.500 | - | - | 310.246 |
| Arrendamento - Direito de Uso | - | - | - | - | - | - | - | 192.444 |
| Subtotais Arrendamentos | 30.350 | 33.788 | 37.650 | 38.803 | 16.500 | - | - | 502.690 |
| Totais | 500.172 | 169.116 | 167.326 | 172.912 | 155.208 | 131.581 | 403.438 | 6.385.299 |

(1) Em fevereiro de 2022 a Companhia realizou captação no mercado de capitais, de R\$600.000 para complementação do plano de investimentos, dividido em duas séries de R\$300.000 cada, sendo a primeira série institucional e a segunda série incentivada. A primeira série tem vencimento final de 5 anos, com repactuação após 30 meses, contado da data de emissão das debêntures, que ocorreram em 15/01/2022. A segunda série tem o vencimento em 10 anos. Houve repactuação da taxa da 1ª série, passando de CDI+1,08% ao ano para CDI+0,88% ao ano, a partir de 15 de julho de 2024, conforme Segundo Aditamento ao Instrumento Particular de 12ª emissão de Debêntures.

Notas Explicativas

c) Os empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos apresentam a seguinte movimentação:

| Descrição | 30/06/2024 | | 30/06/2023 | |
|---|----------------|------------------|----------------|------------------|
| | Circulante | Não Circulante | Circulante | Não Circulante |
| Saldos no início do período | 671.117 | 5.106.543 | 575.651 | 4.507.593 |
| Liberações | - | 867.548 | 24.038 | 714.625 |
| Juros e Taxas sobre Financiamentos | 238.358 | - | 206.041 | - |
| Variações Monetárias sobre Financiamentos | - | 56.022 | - | 68.791 |
| Transferências | 218.129 | (218.129) | 334.235 | (334.235) |
| Amortizações | (616.436) | - | (533.259) | - |
| Custo na Captação de Recursos de Terceiros | (793) | (930) | (374) | 1.280 |
| Variações Cambiais | 11.065 | - | (847) | - |
| Juros e Atualizações Monetárias Arrendamentos | 23.392 | - | 12.193 | - |
| Arrendamentos | 29.413 | - | 38.670 | - |
| Saldos no final do período | 574.245 | 5.811.054 | 656.348 | 4.958.054 |

d) Os Principais eventos no período foram os seguintes:

Até o 2º trimestre de 2024 a Companhia obteve e amortizou recursos de terceiros, conforme demonstrado a seguir:

| Indexador | Liberações | Amortizações |
|-------------------------|----------------|------------------|
| Debêntures 2ª Emissão | - | (15.141) |
| Debêntures 4ª Emissão | - | (25.881) |
| Debêntures 7ª Emissão | 21.589 | (13.802) |
| Debêntures 9ª Emissão | - | (218.907) |
| Debêntures 10ª Emissão | - | (10.088) |
| Debêntures 11ª Emissão | - | (17.916) |
| Debêntures 12ª Emissão | - | (29.190) |
| Debêntures 13ª Emissão | - | (25.913) |
| Debêntures 14ª Emissão | 600.000 | - |
| BNDES - PAC2 | - | (42.408) |
| BNDES - AVANÇAR2 | 28.000 | (8.918) |
| Banco do Brasil - PSI | - | (192) |
| Banco Itaú - PSI | - | (934) |
| Caixa Econômica Federal | 127.016 | (134.430) |
| Banco KfW | 90.943 | (14.425) |
| Subtotal | 867.548 | (558.145) |
| Arrendamentos (1) | 29.413 | (58.291) |
| Totais | 896.961 | (616.436) |

(1) Liberações representam direito de uso (sem impacto no caixa e equivalentes de caixa).

Notas Explicativas

e) Cláusulas Contratuais Restritivas – *Covenants (Informações não auditadas e não revisadas pelos auditores independentes)*

Os *covenants* e as cláusulas restritivas vinculadas aos empréstimos, financiamentos e debêntures estão demonstrados a seguir:

(i) *Covenants* de contratos do BNDES, e da 2ª, 4ª e 7ª Emissão de Debêntures

| Índice | Limite | Faixa |
|----------------------------------|-------------------------|---|
| EBITDA / Serviço da Dívida | Igual ou superior a 1,5 | Inferior a 1,5 e igual ou maior que 1,2 |
| Dívida Bancária Líquida / EBITDA | Igual ou inferior a 3,0 | Igual ou inferior a 3,8 e maior que 3,0 |
| Outras Dívidas Onerosas / EBITDA | Igual ou inferior a 1,0 | Igual ou inferior a 1,3 e maior que 1,0 |

(ii) *Covenants* dos contratos da 9ª, 10ª, 11ª, 12ª, 13ª e 14ª Emissão de Debêntures

| Índice | Limite |
|--|-------------------------|
| EBITDA ajustado / Despesa Financeira Líquida | Igual ou superior a 1,5 |
| Dívida Bancária Líquida / EBITDA ajustado | Igual ou inferior a 3,0 |

(iii) *Covenants* de contratos da Caixa Econômica Federal

| Índice | Limite |
|--|-------------------------|
| EBITDA ajustado / Despesa Financeira Líquida | Igual ou superior a 1,5 |
| Dívida Bancária Líquida / EBITDA ajustado | Igual ou inferior a 3,0 |
| Outras Dívidas Onerosas / EBITDA ajustado | Igual ou inferior a 1,0 |

(iv) *Covenants* do contrato do Banco KfW

| Índice | Limite |
|----------------------------------|-------------------------|
| EBITDA / Serviço da Dívida | Igual ou superior a 1,5 |
| Dívida Bancária Líquida / EBITDA | Igual ou inferior a 3,0 |
| Outras Dívidas Onerosas / EBITDA | Igual ou inferior a 1,0 |
| Grau de Endividamento | Igual ou inferior a 60% |

Para os contratos de financiamentos do BNDES, incluindo os novos contratos denominados “Avançar”, e da 2ª, 4ª e 7ª Emissão de Debêntures, a Companhia deverá manter, durante toda a vigência dos contratos de financiamento os índices limites, apurados trimestralmente e relativos aos valores acumulados nos últimos 12 (doze) meses.

Caso um ou mais de um dos *Covenants* da Companhia apresentem por no mínimo 02 (dois) trimestres, consecutivos ou não, dentro de um período de 12 meses os índices dentro da Faixa acima indicada, o valor mensal relativo à parcela dos direitos cedidos fiduciariamente nos termos da Cláusula “Cessão Fiduciária de Direitos” relativa a cada um dos contratos será automaticamente acrescido de 20% (vinte por cento).

Em relação aos contratos do item (ii), da 9ª, 10ª, 11ª, 12ª, 13ª e 14ª emissões de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária sendo que as mesmas não conferem qualquer privilégio especial ou geral a seus titulares, a Companhia deverá manter, durante toda a vigência e até o vencimento final os índices apontados acima.

Notas Explicativas

Em relação aos contratos do item (iii) da Caixa Econômica Federal, relacionados à 3ª fase da Instrução Normativa 14, em conformidade com a Cláusula Décima Sexta dos referidos contratos, e das Instruções Normativas 22 e 29, em conformidade com a Cláusula Trigésima Segunda dos referidos contratos, a Companhia deverá manter durante toda a vigência e até o vencimento final os índices apontados acima.

Em relação ao contrato do Banco KfW, conforme item 11.11 do contrato de empréstimo, a Companhia deverá manter durante toda a vigência do contrato os índices estipulados acima.

Em 30 de junho de 2024, a Companhia atende integralmente as cláusulas restritivas estipuladas quando da emissão das debêntures, financiamentos do BNDES, da Caixa Econômica Federal e do Banco KfW.

14. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES

A composição apresenta os seguintes valores:

| Descrição | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--|---------------|----------------|
| Contribuição Social a Pagar | - | 1.132 |
| COFINS a Pagar | 34.388 | 37.551 |
| PASEP a Pagar | 7.400 | 8.107 |
| Impostos e Contribuições Retidos na Fonte | 23.897 | 53.297 |
| Outros Tributos a Pagar | 5 | - |
| Totais dos Impostos e Contribuições | 65.690 | 100.087 |
| Circulante | 65.690 | 100.087 |

15. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

a) Demonstração da Conciliação das Despesas de Imposto de Renda e Contribuição Social Registradas no Resultado

| Descrição | 30/06/2024 | | 30/06/2023 | |
|---|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | Imposto de Renda | Contribuição Social | Imposto de Renda | Contribuição Social |
| Lucro Antes do Imposto de Renda e Contribuição Social | 1.020.027 | 1.020.027 | 976.777 | 976.777 |
| Imposto de Renda e Contribuição Social - Alíquotas Vigentes | (255.007) | (91.802) | (244.194) | (87.910) |
| Benefício da Dedutibilidade dos Juros sobre o Capital Próprio | 56.005 | 20.162 | 67.213 | 24.197 |
| Programa de Alimentação do Trabalhador - PAT (1) | 6.601 | - | 8.164 | - |
| Incentivo Empresa Cidadã (2) | 255 | - | 338 | - |
| Equivalência Patrimonial | - | - | (148) | (53) |
| Outros | (984) | (309) | (1.954) | (748) |
| Totais das Despesas | (193.130) | (71.949) | (170.581) | (64.514) |
| Totais do Imposto de Renda e Contribuição Social | (265.079) | | (235.095) | |
| Alíquota Efetiva | 26,0% | | 24,1% | |

(1) De acordo com a Lei nº 6.321, de 14/04/1976;

(2) De acordo com o Decreto 7.052, de 23 de dezembro de 2009, que regulamentou a Lei nº 11.770, de 09/09/2008.

Notas Explicativas

b) Imposto de Renda e Contribuição Social Correntes e Diferidos

A composição no resultado do período apresenta os seguintes valores:

| Descrição | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|--|------------------|------------------|
| Imposto de Renda | (164.901) | (203.663) |
| Contribuição Social | (61.543) | (76.196) |
| Realização do Imposto de Renda Diferido | (28.229) | 33.082 |
| Realização da Contribuição Social Diferida | (10.406) | 11.682 |
| Totais | (265.079) | (235.095) |

Os impactos tributários relativamente ao reconhecimento de ganhos e perdas atuariais no Patrimônio Líquido são divulgados na Demonstração dos Resultados Abrangentes.

c) Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos

A composição das bases para imposto de renda e contribuição social diferidos, sobre ativos e passivos com realização futura, é a seguinte:

| Descrição | Prazo Estimado de Realização | 30/06/2024 | | | | 31/12/2023 |
|--|------------------------------|-----------------|------------------|---------------------|------------------|------------------|
| | | Base de Cálculo | Imposto de Renda | Contribuição Social | Total | Total |
| ATIVO | | | | | | |
| Redução Valor Recuperável Ativos - Água Industrial | 46 anos | 7.525 | 1.881 | 678 | 2.559 | 2.606 |
| AVP sobre Ativo Financeiro Contratual | 25 anos | 1.322.686 | 330.671 | 119.042 | 449.713 | 413.147 |
| Redução Valor Recuperável Ativos - Resíduos Sólidos | 17 anos | 11.402 | 2.851 | 1.026 | 3.877 | 4.138 |
| Planos de Saúde e Previdência | 15 anos | 1.129.558 | 282.389 | 101.660 | 384.049 | 375.539 |
| Arrendamento - Litoral (Ativo) | 13 anos | 310.246 | 77.562 | 27.922 | 105.484 | 107.691 |
| Redução ao Valor Recuperável de Ativos | 10 anos | 4.163 | 1.041 | 374 | 1.415 | 1.415 |
| Provisões Cíveis, Trabalhistas, Tributárias e Ambientais | 5 anos | 760.568 | 190.142 | 68.451 | 258.593 | 291.851 |
| Provisão Contingências Passivas-Aquisição CS Bioenergia | 5 anos | - | - | - | - | 78 |
| Arrendamento - Direito de Uso (Ativo) | 5 anos | 192.444 | 48.111 | 17.320 | 65.431 | 65.088 |
| AVP de Contas a Receber | 5 anos | 62.342 | 15.585 | 5.611 | 21.196 | 21.806 |
| AVJ - Investimentos Avaliados ao Valor Justo | 5 anos | 149 | 37 | 14 | 51 | 82 |
| Provisão para Perdas na Realização de Créditos | 3 anos | 52.558 | 13.140 | 4.730 | 17.870 | 17.819 |
| Provisão para Perdas Esperadas com Clientes - CPC 48 | 3 anos | 17.526 | 4.382 | 1.577 | 5.959 | 5.168 |
| PAI - Programa de Aposentadoria Incentivada | 2 anos | 178 | 44 | 16 | 60 | 101 |
| Valor Realizável Líquido de Estoque | 2 anos | 268 | 67 | 24 | 91 | 88 |
| Provisão para PPR | 1 ano | 57.753 | 14.438 | 5.198 | 19.636 | 39.103 |
| Totais | | 982.341 | 353.643 | 353.643 | 1.335.984 | 1.345.720 |
| PASSIVO | | | | | | |
| Mais Valia Imobilizado Aquisição CS Bioenergia | 50 anos | 4.404 | 1.101 | 396 | 1.497 | 1.535 |
| AVP sobre Ativo Financeiro Contratual | 25 anos | 1.114.096 | 278.524 | 100.269 | 378.793 | 345.409 |
| Reserva de Reavaliação | 24 anos | 72.847 | 18.212 | 6.556 | 24.768 | 25.842 |
| Doações de Órgãos Públicos | 20 anos | 11.716 | 2.929 | 1.054 | 3.983 | 3.949 |
| IRPJ Diferido sobre Construções e Benfeitorias | 19 anos | 97.534 | 24.384 | - | 24.384 | 25.060 |
| Arrendamento - Litoral (Passivo) | 13 anos | 170.922 | 42.731 | 15.383 | 58.114 | 58.835 |
| Atribuição Novo Custo ao Imobilizado | 11 anos | 6.233 | 1.558 | 561 | 2.119 | 2.166 |
| Arrendamento - Direito de Uso (Passivo) | 5 anos | 154.252 | 38.562 | 13.883 | 52.445 | 54.408 |
| Totais | | 408.001 | 138.102 | 138.102 | 546.103 | 517.204 |
| Total Líquido | | 574.340 | 215.541 | 215.541 | 789.881 | 828.516 |

Notas Explicativas

d) Estimativa de realização futura do Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos

A composição da estimativa de realização futura do ativo fiscal diferido e passivo fiscal diferido em 30 de junho de 2024, é a seguinte:

| Períodos de Realização | Ativo Fiscal Diferido | | | Passivo Fiscal Diferido | | |
|------------------------|-----------------------|---------------------|------------------|-------------------------|---------------------|----------------|
| | Imposto de Renda | Contribuição Social | Totais | Imposto de Renda | Contribuição Social | Totais |
| 2024 | 44.696 | 16.090 | 60.786 | 12.341 | 4.205 | 16.546 |
| 2025 | 103.741 | 37.347 | 141.088 | 24.682 | 8.411 | 33.093 |
| 2026 | 106.779 | 38.440 | 145.219 | 24.682 | 8.411 | 33.093 |
| 2027 | 89.258 | 32.133 | 121.391 | 24.682 | 8.411 | 33.093 |
| 2028 | 114.646 | 41.272 | 155.918 | 28.538 | 9.799 | 38.337 |
| 2029 a 2031 | 115.449 | 41.562 | 157.011 | 50.908 | 16.904 | 67.812 |
| 2032 a 2034 | 116.490 | 41.936 | 158.426 | 50.908 | 16.904 | 67.812 |
| 2035 a 2037 | 109.244 | 39.328 | 148.572 | 47.045 | 15.513 | 62.558 |
| 2038 a 2040 | 68.411 | 24.628 | 93.039 | 40.208 | 13.051 | 53.259 |
| 2041 a 2043 | 39.805 | 14.329 | 54.134 | 38.963 | 13.078 | 52.041 |
| 2044 a 2046 | 39.805 | 14.329 | 54.134 | 35.814 | 12.893 | 48.707 |
| 2047 a 2049 | 33.191 | 11.949 | 45.140 | 28.694 | 10.330 | 39.024 |
| 2050 a 2052 | 124 | 45 | 169 | 67 | 24 | 91 |
| 2053 a 2055 | 124 | 45 | 169 | 67 | 24 | 91 |
| 2056 a 2058 | 124 | 45 | 169 | 67 | 24 | 91 |
| 2059 a 2061 | 124 | 45 | 169 | 67 | 24 | 91 |
| 2062 a 2064 | 124 | 45 | 169 | 67 | 24 | 91 |
| 2065 a 2067 | 124 | 45 | 169 | 67 | 24 | 91 |
| 2068 a 2070 | 82 | 30 | 112 | 67 | 24 | 91 |
| 2071 a 2073 | - | - | - | 67 | 24 | 91 |
| Totais | 982.341 | 353.643 | 1.335.984 | 408.001 | 138.102 | 546.103 |

16. RECEITAS A APROPRIAR

A Companhia assinou o contrato de cessão para exploração de serviços financeiros com a Caixa Econômica Federal pelo prazo de vigência de 60 (sessenta) meses, com vigência a partir de março/2022, no montante de R\$17.800. A receita correspondente a este contrato é reconhecida mensalmente, pelo prazo do contrato de acordo com o regime de competência. O montante reconhecido no resultado até o 2º trimestre de 2024 foi de R\$1.780 (R\$1.780 no mesmo período de 2023). O saldo em 30 de junho de 2024 é de R\$9.493 (R\$11.273 em 31/12/2023), sendo R\$3.560 (R\$3.560 em 31/12/2023) registrados no passivo circulante e R\$5.933 no passivo não circulante (R\$7.713 em 31/12/2023).

17. PROVISÕES, PASSIVOS CONTINGENTES E DEPÓSITOS JUDICIAIS

a) Natureza das Provisões e dos Passivos Contingentes

(i) Trabalhistas

As ações trabalhistas estão relacionadas a reclamações movidas, principalmente, por ex-empregados da Companhia, de empresas prestadoras de serviços (responsabilidade subsidiária) e sindicatos, reclamando diferenças salariais e encargos trabalhistas. As principais ações que a Companhia se encontra envolvida são referentes à: i) plano de cargos e salários; ii) reintegração funcional; iii) equiparação salarial; e v) integração do vale-alimentação.

Notas Explicativas

(ii) Cíveis

As ações cíveis relacionam-se a pedidos de indenizações de clientes, fornecedores e de danos causados a terceiros. As principais ações que a Companhia está envolvida referem-se à: i) ressarcimento de custos incorridos pela substituição de material; ii) ações em massa por falta de água e iii) outros processos decorrentes de indenização referente à suspensão do contrato, acidentes de trânsito, danos materiais, lucros cessantes, entre outros.

(iii) Ambientais

A Companhia possui diversas ações ambientais, relacionadas a autos de infração emitidos por órgãos ambientais Municipais, Estadual e Federal, motivadas por diferentes não conformidades, apresentadas prioritariamente no processo de esgoto tais como: i) Vazamento e extravasamento de redes coletoras; ii) Deficiências no licenciamento ambiental e outorgas das Estações de Tratamento de Esgoto – ETE; iii) Lançamento de efluentes das estações de tratamento de esgoto em desacordo com os parâmetros exigidos pela legislação; e iv) Destinação incorreta dos resíduos (lodo) decorrentes do tratamento.

(iv) Tributárias

As ações tributárias relacionam-se, principalmente, a cobrança de IPTU (Imposto Predial e Territorial Urbano), taxas municipais e ISSQN (Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza) decorrente de divergências de interpretação da legislação. As principais ações de IPTU e taxas relacionam-se com questionamentos dos municípios de Curitiba e Londrina. E as principais ações de ISSQN relacionam-se com questionamentos dos municípios de Maringá e Araucária.

b) Provisões

A Companhia registra provisões para ações cíveis, trabalhistas, tributárias e ambientais classificadas como perda provável, as quais apresentaram a seguinte movimentação:

| Natureza | 31/12/2023 | Adições | Reversões | Pagamentos | 30/06/2024 |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
| Ações Trabalhistas (i) | 545.608 | 105.300 | (3.265) | (150.569) | 497.074 |
| Ações Cíveis (ii) | 277.505 | 7.120 | (6.039) | (40.841) | 237.745 |
| Ações Ambientais (iii) | 24.844 | 2.554 | (27) | (5.663) | 21.708 |
| Ações Tributárias (iv) | 10.656 | 2.956 | (309) | (9.262) | 4.041 |
| Totais | 858.613 | 117.930 | (9.640) | (206.335) | 760.568 |

Principais eventos no período:

Redução das provisões trabalhistas (Reversões e Pagamentos) no valor de R\$153.834, em razão do arquivamento e baixa definitiva de processos, complemento de provisões trabalhistas no montante de R\$19.863, referente ação movida pelo Sindicato dos Engenheiros do Estado do Paraná – SENGE, relativa a diferenças salariais do Plano de Cargos, Carreira e Remuneração e R\$85.437 referente a atualização dos valores provisionados de ações trabalhistas devido a decisões judiciais e novas ações registradas no período.

Notas Explicativas

Redução das provisões cíveis (Reversões e Pagamentos) no valor de R\$46.880, principalmente pelo encerramento de: (a) ações judiciais que questionavam valores tarifários praticados pela Companhia, movidas por condomínios residenciais de municípios do Litoral do Paraná e Foz do Iguaçu; (b) ação judicial de indenização por acidente de trânsito, em decorrência de vazamento de água, que causou desmoronamento do talude, ocasionando lançamento de lama na rodovia; e (c) relacionado com reequilíbrio econômico-financeiro com empresa fornecedora de produtos químicos. Registro de provisão cível no valor de R\$3.681, referente ação movida pelos condomínios do litoral do Paraná, relativo cobrança indevida de tarifa de esgoto.

c) Passivos Contingentes

A Companhia baseada na natureza das ações nas quais está envolvida, e suportada por opinião de seus assessores jurídicos divulga seus passivos contingentes para os quais possui expectativa de perda possível. Para estas ações não foram constituídas provisões para eventuais perdas, conforme estabelece o CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

A posição dos passivos contingentes com expectativa de perda possível para ações trabalhistas, cíveis, ambientais e tributárias, é a seguinte:

| Natureza | Passivos Contingentes | |
|------------------------|-----------------------|------------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Ações Trabalhistas (i) | 83.053 | 102.777 |
| Ações Cíveis (ii) | 1.291.831 | 1.296.227 |
| Ações Ambientais (iii) | 288.292 | 233.062 |
| Ações Tributárias (iv) | 26.118 | 25.597 |
| Totais | 1.689.294 | 1.657.663 |

d) Ação Civil Pública movida pelo Ministério Público em face ao município de Piraquara – base de cálculo da compensação financeira para a proteção do Meio Ambiente

Em continuidade à divulgação em Eventos Subsequentes do 1º ITR/2024 e conforme divulgado no Formulário de Referência 2024, informamos que em 14 de maio de 2024 a Companhia apresentou recurso de agravo de instrumento contra a decisão liminar e, em 15 de maio de 2024, apresentou a defesa no processo judicial que tramita na Vara da Fazenda Pública de Piraquara-PR.

Em 16 de maio de 2024, o Tribunal de Justiça do Estado do Paraná decidiu no sentido de que resta evidenciado a probabilidade de êxito recursal apresentado pela Companhia, sendo certo que o *periculum in mora* reside no risco de dano inverso, deferindo a tutela de urgência, para suspender a decisão agravada até o julgamento definitivo do recurso.

Suportada por opinião de seus assessores jurídicos a Companhia entende que este processo judicial possui expectativa de perda remota.

e) Ativos Contingentes

A Companhia é autora de uma ação declaratória sob nº 1074228-74.2022.4.01.3400 em que foi reconhecida pelo Tribunal Regional Federal da 1ª Região a inexistência de relação jurídico tributária entre a Sanepar e a União, em razão da Companhia ser beneficiária da imunidade tributária recíproca prevista no art. 150, VI, “a”, da CRFB/88 em que o êxito está restrito ao recolhimento do Imposto de Renda da Pessoa Jurídica – IRPJ (repetição de indébito),

Notas Explicativas

abrangendo o período de maio de 1996 a dezembro de 2022. O valor estimado incontroverso reconhecido inicialmente pela União foi de R\$3.628.754.

O valor estimado pleiteado pode sofrer alterações, e nesse sentido inclusive a Companhia já requereu a expedição de ofício requisitório de precatório para fins de inscrição no orçamento da União. É seguro afirmar que é imprevisível uma estimativa de prazo para quitação do precatório e efetivo levantamento do valor. Por fim, registre-se que houve deferimento do pedido de expedição de precatório (2024.3400.021.000080), registrado junto ao TRF da 1ª Região no valor de R\$3.979.261.

f) Depósitos Judiciais

A Companhia efetuou depósitos judiciais, que serão recuperados somente no caso de julgamento favorável à Companhia.

A composição é a seguinte:

| Natureza | Depósitos Judiciais | |
|------------------------|---------------------|----------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
| Ações Trabalhistas (i) | 355.344 | 416.285 |
| Ações Cíveis (ii) | 130.394 | 130.433 |
| Ações Ambientais | 13.455 | 14.555 |
| Ações Tributárias | 15.937 | 25.596 |
| Totais | 515.130 | 586.869 |

(i) No 1º semestre de 2024 foram registrados 73 novos depósitos judiciais e atualização das ações trabalhistas movidas pelo Sindicato dos Engenheiros do Estado do Paraná – SENGE, referentes a diferenças salariais do Plano de Cargos, Carreira e Remuneração no montante de R\$34.070;

(ii) No 1º semestre de 2024 foram registrados 427 novos depósitos judiciais no montante de R\$41.636, principalmente referentes a danos materiais e cobrança indevida de tarifas, sendo R\$28.624 referente a ação movida pelos condomínios do litoral do Paraná.

18. PLANO DE APOSENTADORIA E PLANO DE ASSISTÊNCIA MÉDICA

A Sanepar é patrocinadora da Fundação Sanepar de Previdência e Assistência Social – FUSAN, pessoa jurídica sem fins lucrativos, com a finalidade principal de administrar o plano de aposentadoria que objetiva suplementar os benefícios previdenciários aos empregados da Companhia.

O plano de aposentadoria administrado pela FUSAN tem as seguintes características principais: contribuição definida durante a fase laboral e benefício definido com renda vitalícia para os aposentados, pensionistas e para benefícios de risco (aposentadoria por invalidez, pensão por morte, auxílio-doença e acidente). Até o 2º trimestre de 2024 a Patrocinadora repassou o montante financeiro de R\$20.806 (R\$18.543 no mesmo período de 2023) como contribuição à FUSAN.

As reservas técnicas para fins de atendimento às normas estabelecidas pela Previc – Superintendência Nacional de Previdência Complementar são determinadas pelo atuário responsável pelo plano previdenciário.

Notas Explicativas

A Companhia também é patrocinadora da Fundação Sanepar de Assistência Social, entidade sem fins lucrativos, que têm como atividade principal a administração do plano de saúde destinado aos empregados da Sanepar, ativos e aposentados, denominado SaneSaúde.

O SaneSaúde é um plano coletivo de assistência médica e odontológica, de autogestão, custeado mediante pré-pagamento, sendo as contribuições efetuadas em média 62,0% pela patrocinadora e 38,0% pelos beneficiários ativos e aposentados, por meio de contribuições mensais definidas no regulamento do plano, as quais são determinadas anualmente, com base em cálculos atuariais, que leva em consideração as faixas etárias de cada beneficiário, e a existência de fatores moderadores de utilização dos serviços oferecidos.

A título de contribuição para esta Fundação, a Companhia repassou financeiramente, neste trimestre, o montante de R\$51.752 (R\$45.514 no mesmo período de 2023).

Adicionalmente, para fins de atendimento às determinações, contidas no CPC 33 (R1) – Benefícios a Empregados, aprovado pela Resolução nº 110/22 da CVM, foi contratada para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a empresa Mirador Assessoria Atuarial Ltda., que emitiu relatórios detalhados, suportando as informações incluídas, na referida data base.

A seguir está demonstrada a posição atuarial dos passivos relacionados ao plano de aposentadoria e plano de assistência médica em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023:

| Descrição | Plano de Aposentadoria | Plano de Assistência Médica | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|----------------|------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|
| Circulante | 26.508 | 48.796 | 75.304 | 73.635 |
| Não Circulante | 371.112 | 683.142 | 1.054.254 | 1.030.892 |
| Totais | 397.620 | 731.938 | 1.129.558 | 1.104.527 |

A seguir demonstramos a projeção das despesas para o exercício de 2024:

| Descrição | Plano de Aposentadoria | Plano de Assistência Médica | 2024 |
|--|------------------------|-----------------------------|---------------|
| Custo do Serviço Corrente | 6.767 | 2.263 | 9.030 |
| Custo dos Juros | 133.330 | 68.811 | 202.141 |
| Rendimento Esperado dos Ativos do Plano | (96.300) | - | (96.300) |
| Contribuições da Patrocinadora/Participantes | (27.156) | (37.654) | (64.810) |
| Totais | 16.641 | 33.420 | 50.061 |

O montante de R\$50.061 foi estimado atuarialmente como variação esperada dos planos para o exercício de 2024, o qual está sendo registrado contabilmente pela Companhia em bases mensais, tendo sido apropriado até o 2º trimestre de 2024 o montante de R\$25.031 (R\$22.861 no mesmo período de 2023). No final do exercício de 2024 será realizada uma nova revisão atuarial que determinará os ajustes contábeis necessários nos planos. Caso ocorram variações anormais nas regras do plano de aposentadoria e de assistência médica no decorrer do exercício, ou mesmo em sua base de participantes, a Companhia poderá realizar revisões atuariais intermediárias, o que não ocorreu até o momento.

Notas Explicativas

19. PARTES RELACIONADAS

a) Saldos e transações com Partes Relacionadas

As transações decorrentes das operações em ambiente regulado são faturadas de acordo com os critérios e definições estabelecidos pelos agentes reguladores e as demais transações são registradas de acordo com os preços de mercado.

Apresentamos a seguir os saldos e transações com Partes Relacionadas:

| Descrição | Ativo | | Passivo | | Receita | | Custo / Despesa | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-----------------|----------------|
| | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 31/12/2023 | 30/06/2024 | 30/06/2023 | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
| Estado do Paraná | | | | | | | | |
| Juros sobre o Capital Próprio | - | - | 42.061 | 84.936 | - | - | - | - |
| Municípios | | | | | | | | |
| Serviços de Resíduos Sólidos | - | - | - | - | 7.811 | 6.609 | - | - |
| Contas a Receber | 53.339 | 53.655 | - | - | - | - | - | - |
| Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental | - | - | 24.593 | 14.736 | - | - | 70.198 | 52.949 |
| Fundações Sanepar | | | | | | | | |
| Aluguel de Imóvel | - | - | - | - | - | - | 331 | 327 |
| Contribuições Patronais | - | - | - | - | - | - | 72.558 | 64.057 |
| Tecpar | | | | | | | | |
| ISO e plano segurança da água | - | - | - | - | - | - | - | 2 |
| Celepar | | | | | | | | |
| Sistema e-Protocolo, entre outros | - | - | 16 | 28 | - | - | 48 | 104 |
| Investimento em Ação | 5 | 5 | - | - | - | - | - | - |
| Juros a Receber | 12 | 12 | - | - | - | - | - | - |
| Simepar | | | | | | | | |
| Plano segurança hídrica e outros | - | - | - | - | - | - | 1.743 | 1.733 |
| Ceasa | | | | | | | | |
| Destinação de Resíduos Orgânicos | - | - | - | - | 569 | 451 | - | - |
| Total | 53.356 | 53.672 | 66.670 | 99.700 | 8.380 | 7.060 | 144.878 | 119.172 |

b) Remuneração dos Administradores

A remuneração global anual dos administradores para o exercício de 2024 foi aprovada pela 60ª/2024 Assembleia Geral Ordinária (AGO) de 29 de abril de 2024, no montante global de R\$17.752. Para o exercício de 2023 a aprovação se deu pela 59ª/2023 Assembleia Geral Ordinária (AGO) realizada em 28 de abril de 2023, no montante de R\$15.677.

A seguir demonstramos os pagamentos efetuados aos administradores:

| Descrição | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Remuneração | 5.995 | 4.862 |
| Encargos e Benefícios | 2.201 | 1.735 |
| Encargos Sociais | 2.080 | 1.635 |
| Plano de Saúde (Sanesaúde) | 56 | 43 |
| Plano de Previdência (Fusanprev) | 62 | 57 |
| Programas Complementares | 3 | - |
| Totais | 8.196 | 6.597 |

Notas Explicativas

20. OUTRAS CONTAS A PAGAR

A composição apresenta os seguintes valores:

| Descrição | 30/06/2024 | 31/12/2023 |
|--|----------------|----------------|
| Contratos e Convênios com Terceiros (1) | 53.668 | 45.099 |
| Convênios com Municípios | 25.292 | 25.995 |
| Cauções e Valores a Reembolsar | 50.754 | 18.043 |
| Parcelamento IBAMA - PRD (2) | 370 | 368 |
| Parcelamento IAT (3) | 1.531 | 1.496 |
| TCCM IBAMA (4) | 87.631 | 87.631 |
| Fundo Municipal de Saneamento e Gestão Ambiental | 24.593 | 14.736 |
| Totais | 243.839 | 193.368 |
| Circulante | 160.345 | 107.517 |
| Não Circulante | 83.494 | 85.851 |

- (1) Valor referente a convênio de cooperação técnica e financeira firmado entre a Companhia, a Itaipu e a Fundação Parque Tecnológico Itaipu - PTI, para ações de infraestrutura de saneamento e de monitoramento dos recursos hídricos e da saúde pública, visando a promoção de melhorias ambientais, sociais e econômicas na região Oeste do Paraná;
- (2) Valor referente a parcelamentos de diversos Autos de Infrações Ambientais junto ao Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e Recursos Renováveis – IBAMA;
- (3) Valor referente a parcelamentos de diversos Autos de Infrações Ambientais junto ao Instituto Água e Terra - IAT;
- (4) 2 (dois) Termos de Compromisso de Conversão de Multas - TCCM, na modalidade direta, que consolidou o valor do débito de 5 (cinco) Autos de Infrações Ambientais – AIA, lavrados pelo Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e Recursos Renováveis - IBAMA no ano de 2012, no montante de R\$87.631, a ser aplicado diretamente pela Companhia ao longo de 120 (cento e vinte) meses em Ações Ambientais relacionadas a execução de projeto ambiental denominado "Requalificação dos complexos de cavas para melhoria ambiental do Rio Iguaçu e áreas úmidas do entorno".

21. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) Capital Social

O Capital Social, totalmente integralizado, é composto de 1.511.205.519 ações, sem valor nominal, sendo 503.735.259 ações ordinárias e 1.007.470.260 ações preferenciais. Além das ações ordinárias e preferenciais, a Companhia negocia Certificados de Depósitos de Ações ("Units"), sendo cada "Unit" formada por 1 (uma) ação ordinária e 4 (quatro) ações preferenciais.

As ações preferenciais não têm direito a voto, mas a elas são assegurados: (i) direito de participar em igualdade de condições com as ações ordinárias na distribuição de ações ou quaisquer outros títulos ou vantagens, incluídos os casos de incorporação de reservas ao capital social; (ii) prioridade no reembolso do capital social, na eventual liquidação da Sociedade; e (iii) direito de recebimento de remuneração, pelo menos 10% superior ao valor que for atribuído a cada ação ordinária.

O valor patrimonial de cada ação em 30 de junho de 2024, já considerando a provisão dos dividendos adicionais proposta pela Administração, é de R\$6,74 (R\$6,45 em 31 de dezembro de 2023).

Notas Explicativas

O Capital Social subscrito e integralizado em 30 de junho de 2024 é de R\$6.000.000, que líquido do custo de emissão de ações é de R\$5.996.137, e sua composição acionária, é a seguinte:

| Acionistas | Número de Ações | | | | | |
|---------------------------|--------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | Ordinárias | % | Preferenciais | % | Total | % |
| Estado do Paraná | 302.653.775 | 60,1 | 3 | - | 302.653.778 | 20,0 |
| Municípios | - | - | 5.561.963 | 0,6 | 5.561.963 | 0,4 |
| Investidores Estrangeiros | 64.971.253 | 12,9 | 323.716.657 | 32,1 | 388.687.910 | 25,7 |
| Demais Investidores | 136.110.231 | 27,0 | 678.191.637 | 67,3 | 814.301.868 | 53,9 |
| Totais | 503.735.259 | 100,0 | 1.007.470.260 | 100,0 | 1.511.205.519 | 100,0 |

b) Reservas de Lucros

b.1) Reserva Legal

Constituída em conformidade com a Lei das Sociedades por Ações e o Estatuto Social, à base de 5% do lucro líquido de cada exercício, deduzido do valor destinado para constituição da Reserva de Incentivos Fiscais, até atingir o limite de 20% do capital social integralizado. A reserva legal somente poderá ser utilizada para aumento de capital ou absorver prejuízos acumulados. Ainda em conformidade com a Lei das Sociedades por Ações a Administração respeita o limite do capital social para constituição das reservas de lucros.

b.2) Reserva de Incentivos Fiscais

Constituída em conformidade com o artigo 195-A da Lei das Sociedades por Ações, referente à parcela do lucro líquido decorrente de doações e subvenções governamentais.

b.3) Reserva para Plano de Investimentos

A reserva para plano de investimentos corresponde ao lucro remanescente, após constituição da reserva legal, da reserva de incentivos fiscais e da distribuição dos Juros sobre o Capital Próprio e Dividendos. O limite para constituição dessa reserva é o valor do capital social integralizado. Os recursos destinados à reserva para investimentos serão aplicados em projetos de construção e expansão dos Sistemas de Abastecimento de Água, Coleta e Tratamento de Esgoto, conforme estabelecido nos planos de investimentos da Companhia.

c) Reserva de Reavaliação

Foi realizado até o 2º trimestre de 2024, transferindo-se para Lucros Acumulados, o montante de R\$2.085 (R\$2.136 no mesmo período de 2023), líquido do Imposto de Renda e da Contribuição Social. A realização desta reserva ocorre na mesma proporção das baixas e depreciações dos bens registrados no ativo imobilizado e no intangível, objeto das reavaliações.

Notas Explicativas

A movimentação da realização da Reserva de Reavaliação foi a seguinte:

| Descrição | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|--|---------------|---------------|
| Saldos no início do período | 50.164 | 54.426 |
| Realização da Reserva de Reavaliação | (3.159) | (3.236) |
| Realização dos Tributos sobre Reserva de Reavaliação | 1.074 | 1.100 |
| Saldos no final do período | 48.079 | 52.290 |

d) Ajustes de Avaliação Patrimonial

Constituída em conformidade com o artigo 182 da Lei das Sociedades por Ações, referente aos ajustes de avaliação patrimonial, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência, as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valores atribuídos a elementos do ativo e do passivo, em decorrência da sua avaliação a valor justo.

Durante este trimestre foi transferido para Lucros Acumulados, o montante de R\$91 (R\$46 no mesmo período de 2023), líquido do Imposto de Renda e da Contribuição Social. A realização desta conta ocorre na mesma proporção das baixas e depreciações dos bens registrados no ativo imobilizado e intangível, aos quais foram atribuídos novos valores.

A movimentação da realização dos Ajustes de Avaliação Patrimonial foi a seguinte:

| Descrição | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|--|--------------|--------------|
| Saldos no início do período | 4.205 | 4.322 |
| Realização dos Ajustes ao Custo Atribuído | (138) | (70) |
| Realização dos Tributos sobre Ajustes ao Custo Atribuído | 47 | 24 |
| Saldos no final do período | 4.114 | 4.276 |

e) Outros Resultados Abrangentes

Conforme preconiza o CPC 33 (R1) – Benefícios a Empregados, os ajustes do valor justo do Passivo Atuarial referentes aos Planos de Benefícios aos empregados da Companhia (Nota Explicativa 18) decorrentes dos ganhos ou perdas atuariais são registrados diretamente no Patrimônio Líquido. Também são efetuados ajustes referentes as Realizações da Reserva de Reavaliação e do Ajuste ao Custo Atribuído.

f) Remuneração aos Acionistas

O Estatuto da Companhia prevê a distribuição de dividendos obrigatórios de 25% do resultado líquido ajustado de acordo com a legislação societária. Para os acionistas detentores de ações preferenciais foi atribuído Juros sobre o Capital Próprio (dividendo) por ação 10% superior aos acionistas detentores de ações ordinárias.

Notas Explicativas

A legislação fiscal permite que as companhias procedam ao pagamento de Juros sobre o Capital Próprio, dentro de certos limites, aos acionistas e tratem esses pagamentos como uma despesa dedutível para fins de apuração de imposto de renda e da contribuição social. Esta distribuição, imputada aos dividendos obrigatórios a serem pagos pela Companhia, é tratada para fins contábeis e societários como uma dedução ao patrimônio líquido de maneira similar aos dividendos. Sobre esses valores é retido imposto de renda na fonte à alíquota de 15%, e recolhido pela Companhia quando do crédito dos juros.

Em 29 de abril de 2024, a 60ª Assembleia de Acionistas aprovou o pagamento dos Juros sobre o Capital Próprio e Dividendos Adicionais, creditados aos acionistas no exercício de 2023, no montante bruto de R\$452.373, que líquido do Imposto de Renda Retido na Fonte representava R\$403.208, sendo que até o dia 30/06/2024, foi quitado o montante de R\$403.196.

g) Resultado por Ação

O valor da remuneração aos acionistas, por ação, foi o seguinte:

| | 2023 | 2022 |
|---------------------|---------|---------|
| Ações Ordinárias | 0,28064 | 0,26839 |
| Ações Preferenciais | 0,30870 | 0,29522 |
| Valor para 1 "Unit" | 1,51544 | 1,44928 |

Em junho de 2024, a Administração da Companhia propôs e o Conselho de Administração aprovou na 6ª/2024 Reunião Ordinária, de 20 de junho de 2024, o crédito de Juros sobre o Capital Próprio observando o limite legal da variação da TJLP no período, com base nos resultados apurados no 1º semestre de 2024. O valor bruto dos Juros sobre o Capital Próprio, calculados para o 1º semestre de 2024, foi de R\$224.020, sendo retido o valor de R\$24.154 a título de Imposto de Renda Retido na Fonte. Esse crédito gerou uma economia tributária de R\$76.167.

A tabela a seguir estabelece o cálculo do lucro por ação (em milhares, exceto valores por ação):

| Resultado básico e diluído por ação | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
|--|---------------|---------------|
| Numerador | | |
| Lucro líquido do período atribuído aos acionistas da Companhia | | |
| Ações ordinárias | 235.921 | 231.776 |
| Ações preferências | 519.027 | 509.906 |
| Denominador | | |
| Média ponderada de número de ações ordinárias | 503.735.259 | 503.735.259 |
| Média ponderada de número de ações preferenciais | 1.007.470.260 | 1.007.470.260 |
| Resultado básico e diluído | | |
| Por ação ordinária | 0,46834 | 0,46011 |
| Por ação preferencial | 0,51518 | 0,50613 |

Notas Explicativas

22. RECEITAS OPERACIONAIS

A composição das receitas operacionais, por natureza, é a seguinte:

| Descrição | 01/04/2024 a | 01/04/2023 a | 01/01/2024 a | 01/01/2023 a |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 30/06/2024 | 30/06/2023 | 30/06/2024 | 30/06/2023 |
| Receitas | | | | |
| Receitas de Água | 1.058.040 | 1.013.935 | 2.153.788 | 2.017.024 |
| Receitas de Esgoto | 675.879 | 596.258 | 1.353.427 | 1.115.880 |
| Receitas de Serviços | 34.803 | 26.351 | 68.784 | 50.489 |
| Receitas de Resíduos Sólidos | 3.925 | 3.355 | 7.811 | 6.609 |
| Serviços Prestados a Prefeituras | 6.380 | 6.000 | 12.761 | 11.709 |
| Doações efetuadas por Clientes | 10.114 | 9.092 | 20.633 | 18.437 |
| Outras Receitas | 1.577 | 1.333 | 3.116 | 3.291 |
| Totais das Receitas Operacionais | 1.790.718 | 1.656.324 | 3.620.320 | 3.223.439 |
| Deduções das Receitas Operacionais | | | | |
| COFINS | (104.055) | (98.977) | (212.307) | (192.081) |
| PASEP | (22.411) | (21.318) | (45.749) | (41.366) |
| Totais das Deduções | (126.466) | (120.295) | (258.056) | (233.447) |
| Totais das Receitas Operacionais Líquidas | 1.664.252 | 1.536.029 | 3.362.264 | 2.989.992 |

A Companhia apresenta a nota explicativa de receita operacional líquida em conformidade com o CPC 47 – Receita de Contrato com Cliente, conforme item 112A.

A Companhia incorreu em receitas e custos com contratos de construção vinculados às concessões no montante de R\$38.139 (R\$37.639 no mesmo período de 2023), até o 2º trimestre de 2024, ou seja, com margem nula. A receita está apresentada líquida dos custos de construção.

23. CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS

A composição dos custos, por natureza, é a seguinte:

| Descrição | 01/04/2024 a 30/06/2024 | | | 01/04/2023 a 30/06/2023 | | |
|---------------------------------------|-------------------------|------------------|------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| | Água | Esgoto | Total | Água | Esgoto | Total |
| Pessoal | (113.565) | (55.829) | (169.394) | (91.008) | (42.534) | (133.542) |
| Materiais | (36.756) | (29.244) | (66.000) | (34.288) | (31.066) | (65.354) |
| Energia Elétrica | (123.453) | (18.711) | (142.164) | (103.602) | (15.089) | (118.691) |
| Serviços de Operação de Esgoto - PPP | - | (11.851) | (11.851) | - | - | - |
| Serviços de Terceiros | (93.823) | (63.749) | (157.572) | (75.670) | (56.755) | (132.425) |
| Depreciações e Amortizações | (55.217) | (53.572) | (108.789) | (47.634) | (46.247) | (93.881) |
| Indenizações por Danos a Terceiros | (2.368) | (912) | (3.280) | (614) | (589) | (1.203) |
| Fundo Municipal Saneam. e Gestão Amb. | (19.278) | (16.329) | (35.607) | (14.392) | (11.882) | (26.274) |
| Outros Custos | (31.859) | (9.107) | (40.966) | (33.815) | (11.953) | (45.768) |
| Totais | (476.319) | (259.304) | (735.623) | (401.023) | (216.115) | (617.138) |

| Descrição | 01/01/2024 a 30/06/2024 | | | 01/01/2023 a 30/06/2023 | | |
|---------------------------------------|-------------------------|------------------|--------------------|-------------------------|------------------|--------------------|
| | Água | Esgoto | Total | Água | Esgoto | Total |
| Pessoal | (215.390) | (104.022) | (319.412) | (172.926) | (83.790) | (256.716) |
| Materiais | (73.852) | (55.810) | (129.662) | (73.498) | (57.700) | (131.198) |
| Energia Elétrica | (247.018) | (38.075) | (285.093) | (205.691) | (30.203) | (235.894) |
| Serviços de Operação de Esgoto - PPP | - | (17.802) | (17.802) | - | - | - |
| Serviços de Terceiros | (179.039) | (126.324) | (305.363) | (140.464) | (110.370) | (250.834) |
| Depreciações e Amortizações | (108.128) | (105.436) | (213.564) | (94.610) | (91.098) | (185.708) |
| Indenizações por Danos a Terceiros | (2.923) | (1.054) | (3.977) | (1.843) | (1.053) | (2.896) |
| Fundo Municipal Saneam. e Gestão Amb. | (38.011) | (32.187) | (70.198) | (29.315) | (23.634) | (52.949) |
| Outros Custos | (60.572) | (15.810) | (76.382) | (67.185) | (22.367) | (89.552) |
| Totais | (924.933) | (496.520) | (1.421.453) | (785.532) | (420.215) | (1.205.747) |

Notas Explicativas

24. DESPESAS COMERCIAIS, ADMINISTRATIVAS E OUTRAS

A composição destas despesas, por natureza, é a seguinte:

| Descrição | 01/04/2024 a 30/06/2024 | 01/04/2023 a 30/06/2023 | 01/01/2024 a 30/06/2024 | 01/01/2023 a 30/06/2023 |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Comerciais | | | | |
| Pessoal | (40.968) | (34.103) | (76.938) | (67.982) |
| Materiais | (2.758) | (1.693) | (4.999) | (3.194) |
| Serviços de Terceiros | (51.137) | (34.405) | (97.451) | (64.845) |
| Depreciações e Amortizações | (2.993) | (2.398) | (5.876) | (4.619) |
| Ganho (Perdas) na Realização de Créditos | (31.196) | (594) | (61.105) | 44.833 |
| Indenizações por Danos a Terceiros (1) | (9.498) | (30) | (9.619) | (1.195) |
| Programa Sanepar Rural | (1.905) | (1.214) | (2.953) | (3.029) |
| Outras Despesas | (492) | (331) | (815) | (702) |
| Totais das Despesas Comerciais | (140.947) | (74.768) | (259.756) | (100.733) |
| Administrativas | | | | |
| Pessoal | (213.870) | (167.741) | (411.335) | (328.528) |
| Materiais | (12.394) | (15.664) | (22.852) | (28.719) |
| Serviços de Terceiros | (46.270) | (38.954) | (84.050) | (72.274) |
| Depreciações e Amortizações | (25.461) | (21.497) | (51.192) | (43.733) |
| Taxa de Regulação | (9.159) | (8.751) | (18.319) | (17.502) |
| Despesas com Viagens | (1.694) | (1.718) | (2.848) | (2.857) |
| Custas Legais e Judiciais | (1.891) | (1.392) | (2.974) | (4.940) |
| Programas Sociais e Ambientais | (3.294) | (2.670) | (9.875) | (6.498) |
| Indenizações por Danos a Terceiros (1) | (28.817) | (361) | (29.381) | (789) |
| Indenizações Trabalhistas a Terceiros | (5.534) | (414) | (7.212) | (848) |
| Taxas, Alvaras e Licenciamento | (7.591) | (391) | (7.974) | (785) |
| Outras Despesas | (6.790) | (6.432) | (13.864) | (10.388) |
| Transferências para Custos e Despesas Comerciais (2) | 34.829 | 40.566 | 64.024 | 78.358 |
| Despesas Capitalizadas (3) | 28.887 | 34.467 | 57.477 | 61.950 |
| Totais das Despesas Administrativas | (299.049) | (190.952) | (540.375) | (377.553) |
| Outras (Despesas) Receitas Operacionais | | | | |
| Despesas | | | | |
| Perdas Eventuais | (35) | 62 | (255) | 62 |
| Multas Ambientais | (3.173) | (5.286) | (3.177) | (9.207) |
| Baixas de Ativos | (3.771) | (1.315) | (4.722) | (2.706) |
| Ajuste a Valor Justo - Investimentos | 147 | 175 | 92 | 39 |
| Totais das Outras (Despesas) Receitas Operacionais | (6.832) | (6.364) | (8.062) | (11.812) |

(1) Valores referente baixas definitivas de ações cíveis, principalmente relacionadas: (i) ao encerramento de ações judiciais que questionavam valores tarifários praticados pela Companhia movidas por condomínios residenciais de municípios do Litoral do Paraná e Foz do Iguaçu; (ii) ação judicial de indenização por acidente de trânsito ocorrido em dezembro de 2003, em decorrência de vazamento de água, que causou desmoronamento do talude, ocasionando lançamento de lama na rodovia; e (iii) relacionado com reequilíbrio econômico-financeiro de empresa fornecedora de produtos químicos;

(2) Estes valores são primeiramente registrados como despesas administrativas e posteriormente transferidos para custos e despesas comerciais;

(3) Estes valores referem-se aos gastos administrativos capitalizados, por se relacionarem com projetos e obras em andamento, alocados diretamente pelas Gerências da Companhia.

25. PROGRAMA DE PARTICIPAÇÃO NOS RESULTADOS

A Companhia provisionou o montante de R\$57.753 (R\$56.739 no mesmo período de 2023), a título de Participação nos Resultados, com base em metas e performance estabelecida para o exercício de 2024, o qual encontra-se registrado na conta de Salários e Encargos Sociais, no passivo circulante.

Notas Explicativas

26. RESULTADO FINANCEIRO

| Descrição | 01/04/2024 a 30/06/2024 | 01/04/2023 a 30/06/2023 | 01/01/2024 a 30/06/2024 | 01/01/2023 a 30/06/2023 |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Receitas Financeiras | | | | |
| Aplicações Financeiras | 51.458 | 52.027 | 100.360 | 94.729 |
| Variações Monetárias Ativas | 28.219 | 22.519 | 51.100 | 52.173 |
| Variações Cambiais Ativas | - | 718 | - | 847 |
| Ganho com Instrumentos Derivativos Financeiros | 12.440 | 196 | 12.440 | 208 |
| Outras Receitas Financeiras/Reversão | 12.693 | 5.949 | 23.584 | 1.810 |
| Totais das Receitas Financeiras | 104.810 | 81.409 | 187.484 | 149.767 |
| Despesas Financeiras | | | | |
| Juros e Taxas de Financiamentos, Empréstimos, Debêntures e Arrendamentos (1) | (125.060) | (100.500) | (247.452) | (199.380) |
| Variações Monetárias Passivas | (18.348) | (25.109) | (51.341) | (64.100) |
| Variações Cambiais Passivas | (10.523) | - | (11.065) | - |
| Perda com Instrumentos Derivativos Financeiros | (3.675) | (1.559) | (4.391) | (2.145) |
| Outras Despesas Financeiras | (300) | (36) | (859) | (481) |
| Totais das Despesas Financeiras | (157.906) | (127.204) | (315.108) | (266.106) |
| Resultado Financeiro | (53.096) | (45.795) | (127.624) | (116.339) |

(1) Aumento da base de cálculo dos juros, em função da captação de recursos de terceiros, principalmente referente ao valor da 14ª emissão de debêntures.

27. INFORMAÇÕES POR SEGMENTO DE NEGÓCIOS

A Companhia possui dois segmentos de negócios claramente identificáveis, que são tratamento e distribuição de água e coleta e tratamento de esgoto sanitário. O processo de coleta e tratamento de resíduos sólidos foi considerado no segmento de esgoto. O lucro operacional por segmento é representado pela receita, deduzida dos custos diretos e despesas operacionais diretas e indiretamente alocáveis a estes segmentos. Os ativos e passivos identificáveis por segmento estão apresentados separadamente. Os ativos e passivos corporativos não foram diretamente atribuídos a cada segmento de negócio.

Notas Explicativas

A Companhia avalia a *performance* por segmento, com base em informações geradas pelos registros contábeis, sendo que diversas despesas são alocadas por meio de rateio, na seguinte apresentação:

| Descrição | 01/01/2024 a 30/06/2024 | | | 01/01/2023 a 30/06/2023 | | |
|--|-------------------------|------------------|--------------------|-------------------------|------------------|--------------------|
| | Água | Esgoto | Total | Água | Esgoto | Total |
| Receita Operacional Direta | 2.206.187 | 1.377.623 | 3.583.810 | 2.054.698 | 1.135.304 | 3.190.002 |
| Outras Receitas Operacionais | 20.330 | 16.180 | 36.510 | 18.743 | 14.694 | 33.437 |
| Total da Receita Operacional Bruta | 2.226.517 | 1.393.803 | 3.620.320 | 2.073.441 | 1.149.998 | 3.223.439 |
| Deduções da Receita (PASEP e COFINS) | (143.699) | (114.357) | (258.056) | (130.859) | (102.588) | (233.447) |
| Receita Operacional Líquida | 2.082.818 | 1.279.446 | 3.362.264 | 1.942.582 | 1.047.410 | 2.989.992 |
| Custo | (924.933) | (496.520) | (1.421.453) | (785.532) | (420.215) | (1.205.747) |
| Lucro Bruto | 1.157.885 | 782.926 | 1.940.811 | 1.157.050 | 627.195 | 1.784.245 |
| Despesas Comerciais | (144.643) | (115.113) | (259.756) | (56.464) | (44.269) | (100.733) |
| Despesas Administrativas | (300.903) | (239.472) | (540.375) | (211.631) | (165.922) | (377.553) |
| Outras Receitas (Despesas) Operacionais | (4.489) | (3.573) | (8.062) | (6.621) | (5.191) | (11.812) |
| Resultado Equivalência Patrimonial | - | - | - | - | (588) | (588) |
| Resultado Financeiro | (47.711) | (79.913) | (127.624) | (51.618) | (64.721) | (116.339) |
| Programa de Participação nos Resultados | (32.159) | (25.594) | (57.753) | (31.804) | (24.935) | (56.739) |
| Provisões | 54.358 | 43.459 | 97.817 | (67.687) | (53.156) | (120.843) |
| Planos de Aposentadoria e Assistência Médica | (13.938) | (11.093) | (25.031) | (12.814) | (10.047) | (22.861) |
| Lucro Antes dos Impostos e Contribuições | 668.400 | 351.627 | 1.020.027 | 718.411 | 258.366 | 976.777 |
| Imposto de Renda e Contribuição Social | (173.699) | (91.380) | (265.079) | (172.918) | (62.177) | (235.095) |
| Lucro Líquido do Período | 494.701 | 260.247 | 754.948 | 545.493 | 196.189 | 741.682 |
| Margem Operacional - Não Auditado/Revisado | 32,1% | 27,5% | 30,3% | 37,0% | 24,7% | 32,7% |
| Margem Líquida - Não Auditado/Revisado | 23,8% | 20,3% | 22,5% | 28,1% | 18,7% | 24,8% |
| Investimentos no Imobilizado/Intangível no Período (1) | 343.533 | 527.814 | 871.347 | 353.356 | 526.909 | 880.265 |
| Participação Societária - CS Bioenergia | - | - | - | - | 960 | 960 |
| Endividamento - Empréstimos, Financiamentos, Debêntures e Arrendamento | 2.847.649 | 3.537.650 | 6.385.299 | 2.575.231 | 3.039.171 | 5.614.402 |
| Ativo de Contrato, Imobilizado e Intangível, Líquidos | 6.155.000 | 7.879.264 | 14.034.264 | 5.663.620 | 7.006.723 | 12.670.343 |
| Depreciações e Amortizações do Período | (139.907) | (130.725) | (270.632) | (121.718) | (112.342) | (234.060) |
| Contas a Receber (Circulante e Não Circulante) (2) | 1.527.458 | 583.019 | 2.110.477 | 1.460.604 | 571.529 | 2.032.133 |
| Total do Ativo | 8.656.224 | 11.081.181 | 19.737.405 | 7.914.528 | 9.791.423 | 17.705.951 |
| Total do Passivo (Circulante e Não Circulante) | 4.262.400 | 5.295.203 | 9.557.603 | 3.947.141 | 4.658.237 | 8.605.378 |
| Quantidade de Ligações - Não Auditado/Revisado (3) | 3.464.831 | 2.540.752 | - | 3.436.140 | 2.474.886 | - |
| Volume Milhares de m³ Faturados - Não Auditado/Revisado (4) | 292.617 | 232.877 | - | 276.881 | 217.080 | - |

(1) Os valores investidos em bens de uso administrativo foram alocados proporcionalmente aos investimentos de cada segmento;

(2) Apresentadas pelo valor bruto;

(3) Os usuários incluídos no segmento de esgoto estão praticamente todos incluídos no segmento de água;

(4) Os volumes faturados do segmento de esgoto são derivados dos volumes faturados do segmento de água.

Notas Explicativas

28. SEGUROS

A Companhia possui contrato de seguro com a MAPFRE Seguros Gerais S/A para a cobertura de seus principais ativos situados em diversas localidades em todo o Estado do Paraná, no montante de R\$2.093.642, com vigência abrangendo o período de 14/03/2024 a 14/03/2025, para cobertura básica, incêndio, vendaval e danos elétricos em equipamentos.

| Ativo | Importância Segurada |
|-----------------------------------|----------------------|
| Edifícios | 1.168.976 |
| Máquinas, Equipamentos e Veículos | 852.407 |
| Estoque | 72.259 |
| Totais | 2.093.642 |

Adicionalmente a Companhia possui apólices de Seguro Garantia Judicial com a finalidade de garantir valores que seriam depositados e/ou substituir os valores já depositados e/ou bens penhorados em processos judiciais de ações trabalhistas, cíveis, tributárias e ambientais. Até 30 de junho de 2024 a Companhia ofereceu garantias por meio do Seguro Garantia em 404 processos judiciais no montante de R\$408.171 com a Pottencial Seguradora S/A, com vencimento em 15/06/2025.

A Companhia também firmou/renovou o contrato com a Starr International Brasil Seguradora S/A para cobertura securitária na modalidade de responsabilidade civil para Conselheiros, Diretores e Administradores da Sanepar (D & O – Directors and Officers) com abrangência Nacional e Internacional, tendo como limite máximo de garantia R\$20.000, com vigência do contrato por 365 dias com encerramento em 07/09/2024.

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais

Aos
Acionistas, Conselheiros e Administração da
Companhia de Saneamento do Paraná - Sanepar

Curitiba – PR

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Companhia de Saneamento do Paraná - Sanepar (Companhia), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de junho de 2024, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e seis meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21 – Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 – Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias 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). A 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 sobre as informações intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias, incluídas nas informações trimestrais acima referidas, não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 e a IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

Outros assuntos

Demonstração do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA) referente ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2024, elaborada sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentada como informação suplementar para fins de IAS 34. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se ela está conciliada com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Auditoria e revisão dos valores correspondentes ao exercício e período comparativos

O exame das demonstrações contábeis da Companhia em 31 de dezembro de 2023 foi conduzido sobre a responsabilidade de outro auditor independente, que emitiu relatório de auditoria sem modificação em 08 de fevereiro de 2024. A revisão das informações contábeis intermediárias do período de seis meses findo em 30 de junho de 2023 foi conduzida sob a responsabilidade de outro auditor independente, que emitiu relatório de revisão sobre aquelas informações trimestrais, sem modificação, em 10 de agosto de 2023.

Curitiba, 08 de agosto de 2024

Grant Thornton Auditores Independentes Ltda.
CRC PR-008.839/F-9

Ricardo Engel
Contador CRC 1PR-052.941/O-5

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Pelo presente instrumento, a Diretoria Executiva da Companhia de Saneamento do Paraná – Sanepar, sociedade de economia mista estadual, de capital aberto, com sede na Rua Engenheiros Rebouças nº 1.376, Curitiba – PR, inscrita no CNPJ sob nº 76.484.013/0001-45, para fins do disposto na Resolução CVM nº 80/2022, declara que reviu, discutiu e concordou com as demonstrações financeiras intermediárias da Sanepar relativas ao período findo em 30 de junho de 2024.

Curitiba, 30 de julho de 2024.

WILSON BLEY LIPSKI
Diretor-Presidente

ABEL DEMETRIO
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

SERGIO WIPPEL
Diretor de Operações

LEURA LUCIA CONTE DE OLIVEIRA
Diretora de Investimentos

FLAVIO LUIS COUTINHO SLIVINSKI
Diretor Jurídico

FERNANDO MAURO NASCIMENTO GUEDES
Diretor Administrativo e Diretor Comercial Substituto

JULIO CESAR GONCHOROSKY
Diretor de Meio Ambiente e Ação Social

ANATALICIO RISDEN JUNIOR
Diretor de Inovação e Novos Negócios

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

Pelo presente instrumento, a Diretoria Executiva da Companhia de Saneamento do Paraná – Sanepar, sociedade de economia mista estadual, de capital aberto, com sede na Rua Engenheiros Rebouças nº 1.376, Curitiba – PR, inscrita no CNPJ sob nº 76.484.013/0001-45, para fins do disposto na Resolução CVM nº 80/2022, declara que reviu, discutiu e concordou com as opiniões expressas no relatório de auditoria da Grant Thornton Auditores Independentes Ltda. relativamente às demonstrações financeiras intermediárias da Sanepar referentes ao período findo em 30 de junho de 2024.

Curitiba, 08 de agosto de 2024.

WILSON BLEY LIPSKI
Diretor-Presidente

ABEL DEMETRIO
Diretor Financeiro e de Relações com Investidores

SERGIO WIPPEL
Diretor de Operações

LEURA LUCIA CONTE DE OLIVEIRA
Diretora de Investimentos

FLAVIO LUIS COUTINHO SLIVINSKI
Diretor Jurídico

FERNANDO MAURO NASCIMENTO GUEDES
Diretor Administrativo e Diretor Comercial Substituto

JULIO CESAR GONCHOROSKY
Diretor de Meio Ambiente e Ação Social

ANATALICIO RISDEN JUNIOR
Diretor de Inovação e Novos Negócios