

# **Demonstrações contábeis**

## **Águas de Jahu S.A.**

31 de dezembro de 2021 e 2020  
com Relatório do Auditor Independente

## **Águas de Jahu S.A.**

### **Demonstrações contábeis**

31 de dezembro de 2021 e 2020

#### **Índice**

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis ..... 1

#### **Demonstrações contábeis**

Balanços patrimoniais

Demonstrações dos resultados

Demonstrações dos resultados abrangentes

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas às demonstrações contábeis

## **Relatório do auditor independente sobre as Demonstrações contábeis**

Aos  
Conselheiros, Administradores e Acionistas da  
**Águas de Jahu S.A.**  
Jahu- SP

### **Opinião**

Examinamos as Demonstrações contábeis da Águas de Jahu S.A. (“Concessionária”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as Demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, da Águas de Jahu S.A. em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das Demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Concessionária, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### **Outros assuntos**

#### **Auditoria dos valores correspondentes**

As Demonstrações contábeis da Águas de Jahu S.A. para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020 foram auditadas por outro auditor independente que emitiu relatório em 19 de março de 2021 com opinião sem modificação sobre essas Demonstrações contábeis.

## **Responsabilidades da Administração pelas Demonstrações contábeis**

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das Demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de Demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de Concessionária continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das Demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Concessionária ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das Demonstrações contábeis**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as Demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas Demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas Demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Concessionária.

- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Concessionária. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas Demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Concessionária a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das Demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as Demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que eventualmente tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Rio de Janeiro, 30 de março de 2022.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S.S.  
CRC-2SP015199/O-6



Gláucio Dutra da Silva  
Contador CRC-1RJ090174/O-4

## Águas de Jahu S.A.

Balances patrimoniais

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

<b>Ativo</b>	<b>Nota</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	6	<b>7.232</b>	9.709
Contas a receber de clientes	7	<b>13.477</b>	11.827
Estoques	8	<b>411</b>	232
Despesas antecipadas		<b>150</b>	43
Créditos com partes relacionadas	20	<b>53</b>	23
Tributos a recuperar		<b>113</b>	65
Outros créditos		<b>73</b>	103
		<b>21.509</b>	22.002
<b>Não circulante</b>			
Aplicações financeiras vinculadas	9	<b>610</b>	415
Depósitos judiciais	19	<b>40</b>	35
Ativo de direito de uso	10	<b>250</b>	459
		<b>900</b>	909
Imobilizado	11	<b>877</b>	714
Intangível e ativo de contrato	12	<b>78.560</b>	71.814
		<b>80.337</b>	73.437
		<b>101.846</b>	95.439

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Águas de Jahu S.A.

Balances patrimoniais

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

<b>Passivo e patrimônio líquido</b>	<b>Nota</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>Circulante</b>			
Fornecedores	13	1.691	811
Empréstimos e financiamentos	14	33.634	16.323
Arrendamentos	14	246	228
Obrigações tributárias	15	474	352
Obrigações trabalhistas		1.115	938
Ônus da concessão	17	106	103
Débitos com partes relacionadas	20	445	322
Adiantamento de clientes		-	128
Outros exigíveis	18	741	540
		<b>38.452</b>	19.745
<b>Não circulante</b>			
Empréstimos e financiamentos	14	35.554	47.174
Arrendamentos	14	52	269
Tributos diferidos	16	130	50
Provisões para contingências	19	766	1.930
		<b>36.502</b>	49.423
<b>Patrimônio líquido</b>	21		
Capital social		110.898	110.898
Prejuízos acumulados		(84.006)	(84.627)
		<b>26.892</b>	26.271
		<b>101.846</b>	95.439

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Águas de Jahu S.A.

Demonstrações dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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

	<b>Nota</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>Receita líquida</b>	22	<b>82.232</b>	72.656
Custo dos serviços prestados	23	<b>(58.868)</b>	(55.683)
<b>Lucro bruto</b>		<b>23.364</b>	16.973
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>			
Despesas gerais e administrativas	24	<b>(15.101)</b>	(15.680)
Outras receitas (despesas) operacionais		<b>(153)</b>	129
		<b>(15.254)</b>	(15.551)
<b>Resultado operacional antes do resultado financeiro</b>		<b>8.110</b>	1.422
Receitas financeiras	25	<b>1.647</b>	1.295
Despesas financeiras	25	<b>(9.056)</b>	(6.338)
Resultado financeiro		<b>(7.409)</b>	(5.043)
<b>Resultado antes do imposto de renda e contribuição</b>		<b>701</b>	(3.621)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	16b	<b>(80)</b>	(50)
<b>Lucro (prejuízo) líquido do exercício</b>		<b>621</b>	(3.671)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



## Águas de Jahu S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Lucro líquido do exercício	<u>621</u>	<u>(3.671)</u>
Total do resultado abrangente do exercício	<u><u>621</u></u>	<u><u>(3.671)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante demonstrações contábeis.

## Águas de Jahu S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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

	<b>Capital social</b>		<b>Prejuízos Acumulados</b>	<b>Patrimônio líquido</b>
	<b>Realizado</b>	<b>A integralizar</b>		
<b>Saldos em 1º de janeiro de 2020</b>	109.527	-	(80.956)	28.571
Aumento de capital	5.200	(3.829)	-	1.371
Prejuízo do exercício	-	-	(3.671)	(3.671)
<b>Saldos 31 de dezembro de 2020</b>	<b>114.727</b>	<b>(3.829)</b>	<b>(84.627)</b>	<b>26.271</b>
Aumento de capital	-	-	-	-
Lucro líquido do exercício	-	-	<b>621</b>	<b>621</b>
<b>Saldos 31 de dezembro de 2021</b>	<b>114.727</b>	<b>(3.829)</b>	<b>(84.006)</b>	<b>26.892</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

# Águas de Jahu S.A.

## Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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

	31/12/2021	31/12/2020
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
<b>Lucro líquido (prejuízo) do exercício</b>	<b>621</b>	<b>(3.671)</b>
Ajustes para reconciliar o prejuízo e o fluxo de caixa líquido:		
Depreciação e amortização	3.187	2.021
Ônus da concessão	1.747	1.633
Encargos financeiros, despesas e receitas de juros	7.728	5.375
Variações monetária sobre contingências	253	-
Provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber	580	1.285
Provisão para contingências	(1.417)	661
Imposto de renda e contribuição social diferidos	80	50
<b>Resultado ajustado</b>	<b>12.779</b>	<b>7.354</b>
<b>Variações no ativo</b>		
Contas a receber	(1.289)	(2.324)
Estoques	(179)	(71)
Depósitos judiciais	(5)	(25)
Tributos a recuperar	(48)	7
Despesas antecipadas	(107)	45
Outros créditos	30	21
Aplicações financeiras - vinculadas	(195)	(151)
Créditos com partes relacionadas	(30)	(3)
<b>Variações no passivo</b>		
Fornecedores	880	268
Débitos com partes relacionadas	123	19
Obrigações tributárias	122	75
Obrigações trabalhistas	177	(29)
Outros exigíveis	73	(364)
<b>Caixa líquido aplicado nas operações</b>	<b>(448)</b>	<b>(2.532)</b>
Ônus da concessão pago	(1.172)	(1.048)
Juros pagos	(4.921)	(3.832)
<b>Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais</b>	<b>6.238</b>	<b>(58)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Adições ao imobilizado	(365)	(42)
Adições ao intangível	(10.068)	(7.005)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>	<b>(10.433)</b>	<b>(7.047)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>		
Recursos para aumento de capital	-	1.090
Captações de empréstimos e financiamentos	6.936	19.727
Amortização de obrigações por arrendamento	(229)	(199)
Amortização de empréstimos e financiamentos	(4.989)	(4.897)
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamentos</b>	<b>1.718</b>	<b>15.721</b>
<b>Aumento (redução) líquido no caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(2.477)</b>	<b>8.616</b>
<b>Representado por:</b>		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	9.709	1.093
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	7.232	9.709
<b>Aumento (redução) líquido no caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(2.477)</b>	<b>8.616</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## **Águas de Jahu S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### **1. Contexto operacional**

A Águas de Jahu S.A. (a “Concessionária”), sociedade por ações de capital fechado, com sede localizada na Avenida Comendador Ítalo Mazzei, 1.250, Jardim Olímpia, no Município de Jahu, São Paulo - Brasil, controlada pela Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. - SAAB é uma sociedade de propósito específico de concessão entre o Município de Jahu (Concedente) e Águas de Jahu S.A. (“Concessionária”), vencedora do Processo Licitatório que deu origem ao contrato de nº. 10046/2014, de 10 de dezembro de 2014, com vigência de 35 anos, a partir da data de emissão da Ordem de Serviço emitida pelo Concedente, ocorrida em 13 de abril de 2015, com exceção dos serviços prestados pelas Concessionárias Águas de Mandaguahy S.A. e SANEJ – Saneamento de Jaú LTDA., até o prazo final de seus contratos, 31/07/2028 e 03/03/2025, respectivamente, ocasião em que os mesmos passarão a ser de responsabilidade total da Águas de Jahu S.A.

Seu objeto é a exploração do serviço público municipal de abastecimento de água e esgotamento sanitário do Município de Jaú, Estado de São Paulo. O Serviço Público de Água e Esgoto compreende os serviços de operação, conservação, manutenção, modernização, ampliação, exploração e a cobrança direta aos usuários dos serviços, abrangendo, ainda, estudos técnicos, serviços e obras necessários à consecução deste objeto ao longo do período da Concessão.

A remuneração da Concessionária pelos serviços prestados considera a tarifa contratual, conforme proposto no contrato de concessão, e tem por base os volumes de água e esgoto faturáveis e demais serviços, de forma a possibilitar a devida remuneração do capital investido pela Concessionária. A tarifa, conforme contrato, será reajustada anualmente ou toda vez que for comprovada quebra do equilíbrio econômico-financeiro para uma das partes, de forma a realizar a devida remuneração dos custos de operação, manutenção e financiamentos, decorrentes dos investimentos realizados.

O presente contrato de concessão possui cláusula de outorga, paga ao Poder Concedente, no valor de R\$ 20.000, e também de pagamento de taxa de regulação e fiscalização, correspondente a 1,5% sobre o valor efetivamente arrecadado pela Concessionária no mês imediatamente anterior, pagos à SAEMJA – Serviço de Água e Esgoto do Município de Jahu – Entidade Reguladora.

Findo o prazo da presente concessão, todos os bens públicos e instalações utilizadas pela Concessionária, bem como todas as obras e instalações por ela realizadas para operar plenamente os serviços concedidos, serão revertidos automaticamente para a Prefeitura de Jahu.

Em 31 de dezembro de 2021, a Concessionária apresentou um capital circulante líquido negativo de R\$16.943, devido a não observação de cláusula restritiva que levou a reclassificação das parcelas de longo prazo das cédulas de crédito bancário para o passivo circulante no montante de R\$12.625, como divulgado na Nota 14.

# Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

## 1.1 Impactos da crise da COVID-19

No contexto da crise da COVID-19, foi instaurado o Comitê de Crise e de Continuidade do Negócio, adotando medidas visando a preservação da saúde, segurança e bem-estar de nossos colaboradores, bem como a continuidade da prestação dos serviços de água e esgoto, garantindo atendimento integral à sociedade para a qual atuamos. Desta forma, o Grupo implementou um plano com o objetivo de viabilizar:

- A continuidade de suas operações e a proteção dos seus funcionários e clientes, com medidas tais como: disponibilização de infraestrutura tecnológica (conexões, equipamentos e acessos) para atender à demanda por trabalhos remotos (*home office*), revisão dos protocolos de saúde e segurança e intensificação da higienização dos ambientes de trabalho, antecipação do programa de vacinação contra a gripe, uso de plataformas colaborativas para promover reuniões e encontros virtuais e a implementação de novas funcionalidades na agência virtual, de forma a migrar o atendimento dos clientes para os canais remotos.
- O apoio no combate ao avanço do Coronavírus, com a realização de medidas externas que possam minimizar os impactos da COVID-19 e contribuir com a sociedade, como a doação de litros de água sanitária e sabonetes à Prefeitura de Niterói; doação de cestas básicas, higienização de ruas e o mapeamento do novo Coronavírus no esgoto da cidade, em parceria com a Fundação Oswaldo Cruz (Fiocruz) e a Prefeitura. O estudo é inédito no Brasil e pode servir como um instrumento capaz de identificar a chegada do vírus a uma localidade antes da confirmação dos casos pelo sistema de saúde.

A Administração do Grupo Águas do Brasil analisou os riscos e incertezas relacionados à pandemia de COVID-19 e não foram identificados impactos relevantes que requeressem ajustes sobre as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2021.

## 2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração da Concessionária no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 4. As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os Pronunciamentos Técnicos (“CPCs”), as Interpretações Técnicas (“ICPCs”) e Orientações Técnicas (“OCPCs”) do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”).

As demonstrações financeiras foram elaboradas utilizando o custo histórico como base de valor, que, no caso de outros ativos e passivos financeiros é ajustado para refletir a mensuração ao valor justo. Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Concessionária atua (moeda funcional). As demonstrações financeiras estão apresentadas em R\$ (Real), que é a moeda funcional da Concessionária e, também, a moeda de apresentação.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

Alguns saldos no balanço patrimonial de 31 de dezembro de 2020, foram reclassificados para uma melhor apresentação das Demonstrações financeiras. Estas reclassificações não são materiais para as Demonstrações financeiras tomadas em conjunto e não alteram nenhum indicador de performance da Concessionária.

Em 30 de março de 2022, a diretoria executiva da Concessionária autorizou a conclusão destas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2021.

### 3. Principais políticas contábeis

#### 3.1. Classificação corrente versus não corrente

A Concessionária apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na sua classificação como circulante ou não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- Está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- Espera-se que seja realizado até 12 meses após a data do balanço; e
- É caixa ou equivalente de caixa (conforme definido no Pronunciamento Técnico CPC 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa), a menos que sua troca ou uso para liquidação de passivo se encontre vedada durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes.

Um passivo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional normal da entidade;
- Está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- Deve ser liquidado no período de até 12 meses após a data do balanço; e
- A entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

A Concessionária classifica todos os demais passivos no não circulante.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são classificados no ativo e passivo não circulante.

#### 3.2. Receita operacional

##### i) Receita de contrato com o cliente

As receitas de prestação de serviço de tratamento e distribuição de água e de coleta e tratamento de esgotamento sanitário são reconhecidas por ocasião do consumo de água ou da prestação de serviços. As receitas ainda não faturadas, cujos serviços já foram prestados, são contabilizadas através do ajuste por competência.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### ii) Receitas de construção

A receita relacionada à construção, compreende obrigações de desempenho referentes a projetos de infraestrutura, de acordo com o contrato de concessão. Dessa forma, a construção da infraestrutura necessária para a distribuição de água e coleta e tratamento de esgotamento sanitário é considerada um serviço prestado ao Poder Concedente, sendo a correspondente receita reconhecida ao resultado.

### 3.3. Tributos

#### Imposto de renda e contribuição social correntes

A Concessionária adota o lucro real como regime de tributação para apuração do imposto de renda e da contribuição social.

O imposto de renda e a contribuição social, são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de duzentos e quarenta mil reais anuais para imposto de renda, e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido.

#### Imposto de renda e contribuição social diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos tendo como base os prejuízos fiscais do imposto de renda, a base negativa da contribuição social e as adições e exclusões temporárias, oriundas das diferenças entre os valores contábeis de ativos e passivos e os correspondentes valores considerados para fins de tributação.

O imposto diferido não é reconhecido para diferenças temporárias oriundas do reconhecimento inicial de um ativo ou passivo em uma transação que não seja uma combinação de negócios e que, na data da transação, não afete o lucro contábil ou o lucro ou prejuízo fiscal;

O valor contábil dos ativos fiscais diferidos é revisado em cada data do balanço, avaliando-se a sua recuperabilidade, de acordo com premissas de projeções, e baixado na extensão em que não é mais provável que lucros tributáveis estarão disponíveis para permitir que todo ou parte do ativo fiscal diferido venha a ser utilizado. Ativos fiscais diferidos baixados são revisados a cada data do balanço e são reconhecidos na extensão em que se torna provável que lucros tributáveis futuros permitirão que os ativos fiscais diferidos sejam recuperados.

Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados à taxa de imposto que é esperada de ser aplicável no ano em que o ativo será realizado ou o passivo liquidado, com base nas taxas de imposto (e lei tributária) que foram promulgadas na data do balanço.

#### Tributos sobre as receitas

As receitas de serviços estão sujeitas à Contribuição para o Programa de Integração Social – PIS, à alíquota de 1,65% e à Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – COFINS, à alíquota de 7,60%.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

Estes encargos são apresentados como deduções de receita bruta na demonstração do resultado. Os créditos decorrentes da não cumulatividade do PIS e da COFINS são apresentados dedutivamente das despesas e receitas operacionais na demonstração do resultado. Os débitos decorrentes das receitas financeiras e os créditos decorrentes das despesas financeiras estão apresentados dedutivamente nessas próprias linhas na demonstração do resultado.

### 3.4. Imobilizado

O imobilizado está demonstrado pelo custo de aquisição dos bens e direitos, líquido de depreciação acumulada.

A depreciação é calculada segundo o método linear às taxas mencionadas na Nota Explicativa nº 11 e leva em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens.

Os bens registrados no imobilizado não possuem vinculação com as concessões de serviços públicos e se caracterizam, principalmente, por bens de uso geral.

### 3.5. Intangível e ativo de contrato

#### i) Reconhecimento e mensuração

O intangível está demonstrado pelo custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada e perdas por dedução do valor recuperável, quando aplicável.

#### ii) Contratos de concessão

As Sociedades de Propósitos Específicos - SPE (Concessionárias) possuem contratos de concessão pública de serviço de distribuição de água e coleta e tratamento de esgoto, em que o Poder Concedente controla quais serviços devem ser prestados e a que preço, bem como detém participação significativa na infraestrutura ao final da concessão. Esse contrato de concessão representa o direito de cobrar dos usuários pelos serviços, durante a sua vigência. Assim, a Concessionária reconhece como ativo intangível esse direito.

A amortização do ativo intangível reflete o padrão em que se espera que os benefícios econômicos futuros do ativo sejam consumidos pela Concessionária.

### 3.6. Instrumentos financeiros

Um instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro de uma entidade e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial de outra entidade.



## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### i) Ativos financeiros

Os ativos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou ao valor justo por meio do resultado.

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios da Concessionária para a gestão desses ativos financeiros. Com exceção das contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Concessionária tenha aplicado o expediente prático, a Concessionária inicialmente mensura um ativo financeiro ao seu valor justo acrescido dos custos de transação, exceto no caso de ativo financeiro mensurado ao valor justo por meio do resultado.

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios da Concessionária para a gestão desses ativos financeiros. Com exceção das contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Concessionária tenha aplicado o expediente prático, a Concessionária inicialmente mensura um ativo financeiro ao seu valor justo acrescido dos custos de transação, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado.

Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, ele precisa gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” sobre o valor do principal em aberto. Essa avaliação é executada em nível de instrumento. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos de principal e de juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo de negócio adotado.

### Mensuração subsequente

Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros são classificados em quatro categorias:

- Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida);
- Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes com reclassificação de ganhos e perdas acumulados (instrumentos de dívida);
- Ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, sem reclassificação de ganhos e perdas acumulados no momento de seu desreconhecimento (instrumentos patrimoniais); e
- Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### Mensuração do valor justo

A Concessionária mensura instrumentos financeiros e ativos não financeiros ao valor justo em cada período de divulgação.

Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração. A mensuração do valor justo é baseada na presunção de que a transação para vender o ativo ou transferir o passivo ocorrerá:

- No mercado principal para o ativo ou passivo; e
- Na ausência de um mercado principal, no mercado mais vantajoso para ativo ou passivo. O mercado principal ou mais vantajoso deve ser acessível para a Concessionária.

O valor justo de um ativo ou passivo é mensurado com base nas premissas que os participantes do mercado utilizaram ao definir o preço de um ativo ou passivo, presumindo que os participantes do mercado atuam em seu melhor interesse econômico.

A mensuração do valor justo de um ativo não financeiro leva em consideração a capacidade do participante do mercado de gerar benefícios econômicos utilizando o ativo em seu melhor uso possível ou vendendo-o a outro participante do mercado que utilizaria o ativo em seu melhor uso.

A Concessionária utiliza técnicas de avaliação que são apropriadas nas circunstâncias e para as quais haja dados suficientes disponíveis para mensurar o valor justo, maximizando o uso de dados observáveis relevantes e minimizando o uso de dados não observáveis.

Todos os ativos e passivos para os quais o valor justo seja mensurado ou divulgado nas demonstrações contábeis são categorizados dentro da hierarquia de valor justo descrita a seguir, com base na informação de nível mais baixo que seja significativa à mensuração do valor justo como um todo:

- Nível 1 - preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos a que a entidade possa ter acesso na data de mensuração.
- Nível 2 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável.
- Nível 3 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

Para ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações contábeis ao valor justo de forma recorrente, a Concessionária determina se ocorreram transferências entre níveis da hierarquia, reavaliando a categorização (com base na informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo como um todo) no fim de cada período de divulgação.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

Para fins de divulgações do valor justo, a Concessionária determinou classes de ativos e passivos com base na natureza, características e riscos do ativo ou passivo e o nível da hierarquia do valor justo, conforme acima explicado. As correspondentes divulgações ao valor justo de instrumentos financeiros e ativos não financeiros mensurados ao valor justo ou no momento da divulgação dos valores justos são resumidas nas respectivas notas.

### *Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado (instrumentos de dívida)*

A Concessionária mensura os ativos financeiros ao custo amortizado se ambas as seguintes condições forem atendidas: o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais; e os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos à redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

### *Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (instrumentos patrimoniais)*

A Concessionária mensura os ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes se ambas as seguintes condições forem atendidas: o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Para os ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, a receita de juros, a reavaliação cambial e as perdas ou reversões de redução ao valor recuperável são reconhecidas na demonstração do resultado e calculadas da mesma maneira que para os ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado. As alterações restantes no valor justo são reconhecidas em outros resultados abrangentes.

No momento do desreconhecimento, a mudança acumulada do valor justo reconhecida em outros resultados abrangentes é reclassificada para resultado.

### *Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado*

A Concessionária mensura como ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado ou ativos financeiros a ser obrigatoriamente mensurados ao valor justo. Ativos financeiros com fluxos de caixa que

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

não sejam exclusivamente pagamentos do principal e juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo de negócios.

Para os ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado, as variações líquidas do valor justo são reconhecidas na demonstração do resultado.

### ii) Passivos financeiros

Os passivos financeiros são classificados como subsequentemente mensurados ao valor justo por meio do resultado ou outros passivos financeiros.

Todos os passivos financeiros são mensurados inicialmente ao seu valor justo, mais ou menos, no caso de passivo financeiro que não seja ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro.

Os passivos financeiros são desreconhecidos quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar.

#### *Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado*

A Concessionária mensura como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado passivos financeiros mantidos para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado.

Para os passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado, os ganhos ou perdas são reconhecidos na demonstração do resultado.

#### *Outros passivos financeiros*

Outros passivos financeiros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando os passivos são baixados, bem como pelo processo de amortização da taxa de juros efetiva.

A amortização pelo método da taxa de juros efetiva é incluída como despesa financeira na demonstração do resultado.

### iii) Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é reportado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

## **Águas de Jahu S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### **3.7. Estoques**

Os estoques são avaliados ao custo médio de aquisição, que não excede o valor de mercado ou os valores líquidos de realização e/ou os de reposição.

Os estoques de materiais destinados à construção e melhorias da infraestrutura da concessão são contabilizados no intangível, como parte integrante do contrato de concessão.

### **3.8. Perda por redução ao valor recuperável dos ativos financeiros e não financeiros**

Os ativos da Concessionária são revistos anualmente para se identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou ainda, sempre que eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Quando este for o caso, o valor recuperável é calculado para verificar se há perda e, se houver, ela é reconhecida pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassar seu valor recuperável, que é o maior entre o preço líquido de venda e o valor em uso do ativo.

Em 2021, não foram identificados eventos que indicassem a não recuperabilidade dos ativos da Concessionária.

### **3.9. Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem saldos em contas correntes bancárias e depósitos a curto prazo com alta liquidez, com vencimento de três meses ou menos, a contar da data de contratação e sujeitos a risco insignificante de mudança de valor. Esses saldos são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins.

### **3.10. Destinação do resultado**

No encerramento do ano, a Concessionária destina seus resultados entre dividendos e reservas, na forma prevista na legislação societária. Com relação aos dividendos, a distribuição é reconhecida como passivo nas demonstrações contábeis, com base na legislação societária brasileira e no Estatuto Social da Concessionária. Qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que é aprovado pelos acionistas ou pago, o que ocorrer primeiro.

### **3.11. Provisões para contingências**

As provisões para contingências conhecidas nas datas dos balanços são constituídas mediante avaliação da Administração e de seus assessores legais, de acordo com a quantificação dos riscos relacionados a assuntos tributários, trabalhistas ou cíveis.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 3.12. Benefícios a empregados

Os salários, incluindo provisões para férias, 13º salário e os pagamentos complementares negociados em acordos coletivos de trabalho, adicionados dos encargos sociais correspondentes, são apropriados pelo regime de competência.

A provisão para participação nos resultados é constituída de acordo com a competência, sendo contabilizada como despesa operacional.

#### Plano de previdência privada de funcionários

Os custos do plano de previdência privada, em sua totalidade na modalidade de contribuição definida, são rateados entre os funcionários elegíveis e a empresa patrocinadora, participação esta que se inicia na proporção de 50% pelos funcionários e 50% pela empresa, percentual que, com o passar do tempo, poderá chegar a 20% para os funcionários e 80% para a empresa.

### 3.13. Ajuste a valor presente de ativos e passivos

Os ativos e passivos financeiros decorrentes de operações de longo prazo ou de curto prazo, quando há efeitos relevantes, são ajustados a valor presente com base em taxas de desconto de mercado da data das transações. Não foram reconhecidos ajustes a valor presente no exercício corrente.

### 3.14. Arrendamentos

A Concessionária avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento, ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação.

A Concessionária aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor, reconhecendo os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e os ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

#### Ativos de direito de uso

A Concessionária reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Concessionária reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual.

Os pagamentos variáveis de arrendamento que não dependem de um índice ou taxa são reconhecidos como despesas no período em que ocorre o evento ou condição que gera esses pagamentos.

Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Concessionária usa a sua taxa de empréstimo incremental na data de início porque a taxa de juro implícita no arrendamento não é facilmente determinável. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento, uma alteração nos pagamentos do arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente.

### Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor

A Concessionária aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo, ou seja, arrendamentos cujo prazo de arrendamento seja igual ou inferior a 12 meses a partir da data de início e que não contenham opção de compra. Também aplica a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor. Os pagamentos de arrendamento de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

### **3.15. Partes relacionadas**

A Concessionária reconhece como partes relacionadas as transações financeiras com seus acionistas e com as empresas a eles ligadas, direta ou indiretamente, desde que haja com essas empresas relações contratuais formalizadas.

### **3.16. Empréstimos e financiamentos**

Os empréstimos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

## **Águas de Jahu S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que a Concessionária tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

Os custos de empréstimos gerais e específicos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos de empréstimos são reconhecidos como despesas no período em que são incorridos.

### **3.17. Demonstrações dos fluxos de caixa**

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e refletem as modificações no caixa que ocorreram nos exercícios apresentados, de acordo com o pronunciamento técnico CPC 03 (R2) – Demonstração dos Fluxos de Caixa.

As demonstrações dos fluxos de caixa estão sendo apresentadas separando as seguintes atividades:

- Atividades operacionais: referem-se às principais transações da Concessionária e outras atividades que não são de investimento e de financiamento;
- Atividades de investimento: referem-se às adições e baixas dos ativos não circulantes e outros investimentos não incluídos no caixa e equivalente de caixa; e
- Atividades de financiamento: referem-se às atividades que resultam em mudanças na composição do patrimônio e empréstimos e financiamentos.

### **3.18. Contas a receber de clientes**

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Concessionária. Se o prazo de recebimento é igual ou inferior a um ano, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensurados pelo custo amortizado, através da provisão perdas de crédito esperadas para contas a receber.

Esta provisão é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a Concessionária não será capaz de cobrar todos os seus recebíveis, de acordo com os prazos originais de vencimento.

O valor da provisão é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável. No caso de acordos para valores refinanciados, as contas a receber não consideram encargos financeiros, atualização monetária ou multa.



## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 3.19. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2021

A Concessionária aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2021 (exceto quando indicado de outra forma). A Concessionária decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes.

#### Alterações no CPC 06 (R2), CPC 11, CPC 38, CPC 40 (R1) e CPC 48: Reforma da Taxa de Juros de Referência.

As alterações aos Pronunciamentos CPC 38 e 48 fornecem exceções temporárias que endereçam os efeitos das demonstrações financeiras quando uma taxa de certificado de depósito interbancário é substituída com uma alternativa por uma taxa quase que livre de risco. As alterações incluem os seguintes expedientes práticos:

- Um expediente prático que requer mudanças contratuais, ou mudanças nos fluxos de caixa que são diretamente requeridas pela reforma, a serem tratadas como mudanças na taxa de juros flutuante, equivalente ao movimento numa taxa de mercado;
- Permite mudanças requeridas pela reforma a serem feitas nas designações e documentações de hedge, sem que o relacionamento de hedge seja descontinuado;
- Fornece exceção temporária para entidades estarem de acordo com o requerimento de separadamente identificável quando um instrumento com taxa livre de risco é designado como hedge de um componente de risco.

Essas alterações não impactaram as demonstrações financeiras da Concessionária para o exercício de 2021. A Concessionária pretende usar os expedientes práticos nos períodos futuros se eles se tornarem aplicáveis.

#### Alterações no CPC 06 (R2): Benefícios Relacionados à Covid-19 Concedidos para Arrendatários em Contratos de Arrendamento que vão além de 30 de junho de 2021

As alterações preveem concessão aos arrendatários na aplicação das orientações do CPC 06 (R2) sobre a modificação do contrato de arrendamento, ao contabilizar os benefícios relacionados como consequência direta da pandemia Covid-19. Como um expediente prático, um arrendatário pode optar por não avaliar se um benefício relacionado à Covid-19 concedido pelo arrendador é uma modificação do contrato de arrendamento. O arrendatário que fizer essa opção deve contabilizar qualquer mudança no pagamento do arrendamento resultante do benefício concedido no contrato de arrendamento relacionada ao Covid-19 da mesma forma que contabilizaria a mudança aplicando o CPC 06 (R2) se a mudança não fosse uma modificação do contrato de arrendamento.

A alteração pretendia ser aplicada até 30 de junho de 2021, mas como o impacto da pandemia do Covid-19 pode continuar, em 31 de março de 2021, o CPC estendeu o período da aplicação deste expediente prático para 30 junho de 2022. Essa alteração entra em vigor para exercícios sociais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2021. No entanto, a Concessionária ainda não recebeu benefícios concedidos para arrendatários relacionados à Covid-19, mas planeja aplicar o expediente prático quando disponível dentro do período da norma.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 3.20. Normas emitidas, mas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, que entrarão em vigor para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023, estão descritas a seguir. A Concessionária e suas investidas pretendem adotar tais normas e interpretações, se cabível, quando entrarem em vigor.

- IFRS 17 – Contratos de seguro;
- Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante e não circulante;
- Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis.
- Alterações ao IAS 1 e IFRS *Practice Statement 2*: Divulgação de políticas contábeis.

## 4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

### Julgamentos

A elaboração das demonstrações contábeis pela Concessionária requer que a Administração adote julgamentos profissionais, estimativas e premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos. A incerteza relativa a essas premissas e estimativas pode levar à necessidade de ajustes em exercícios futuros no valor contábil do ativo ou passivo afetado.

### Determinação do prazo de arrendamento de contratos que possuam cláusulas de opção de renovação ou rescisão

A concessionária determina o prazo do arrendamento como o prazo contratual não cancelável, juntamente com os períodos incluídos em eventual opção de renovação na medida em que essa renovação seja avaliada como razoavelmente certa e com períodos cobertos por uma opção de rescisão do contrato na medida em que também seja avaliada como razoavelmente certa.

Os contratos de arrendamento são avaliados, sob o julgamento de haver a intenção de exercer a opção de renovação ou de rescisão. Nesta avaliação, a Concessionária considera todos os fatores relevantes que criam um incentivo econômico para o exercício da renovação ou da rescisão. Após a mensuração inicial, a Concessionária reavalia o prazo do arrendamento se houver um evento significativo ou mudança nas circunstâncias que esteja sob seu controle e afetará sua capacidade de exercer ou não exercer a opção de renovar ou rescindir.

### Estimativas e premissas contábeis

As principais premissas relativas a incertezas nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incertezas nas estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de gerar um ajuste significativo no valor contábil de ativos e passivos no exercício seguinte, são consideradas a seguir:

#### *Vida útil dos ativos imobilizados, intangíveis e ativos de contrato*

A vida útil classificada no ativo imobilizado, intangível e ativo de contrato refletem o período em que se espera que os benefícios econômicos futuros sejam consumidos pela Concessionária. Anualmente, a Concessionária revisa a vida útil desses ativos.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### *Provisões para contingências*

A Concessionária reconhece provisão para causas cíveis, trabalhistas e tributárias. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

### *Provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber*

A provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber é constituída em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais perdas nas realizações das contas a receber de clientes, de acordo com os seguintes critérios:

#### *i) Contas vencidas há mais de seis meses*

Esses créditos são considerados como perdas assim que atingem seis meses de atraso, até o limite de R\$5, por nota fiscal, de acordo com a Lei nº 9.430/1996 e, a partir de 08/10/2014, até o limite de R\$15, de acordo com a Lei nº 13.097/2015, sendo baixados diretamente de contas a receber contra o resultado.

#### *ii) Contas vencidas há mais de um ano*

Esses créditos são considerados como perdas assim que atingem um ano de atraso, de valores acima de R\$5 até R\$30, por operação, de acordo com a Lei nº 9.430/1996 e, a partir de 08/10/2014, de valores acima de R\$15 até R\$100, de acordo com a Lei nº 13.097/2015, sendo contabilizados como despesa, tendo como contrapartida a conta redutora de contas a receber.

#### *iii) Perdas gerenciais*

São provisionadas e registradas em conta de resultado, como perdas não dedutíveis para efeito de imposto de renda e contribuição social, as notas fiscais com:

- Valores até R\$ 5, vencidas entre 90 e 180 dias, emitidas até 07/10/2014;
- Valores até R\$ 15, vencidas entre 90 e 180 dias, emitidas a partir de 08/10/2014;
- Valores maiores que R\$ 5, vencidas entre 90 e 365 dias, emitidas até 07/10/2014;
- Valores maiores que R\$ 15, vencidas entre 90 e 365 dias, emitidas a partir de 08/10/2014;
- Valores maiores que R\$ 30, vencidas há mais de um ano, emitidas até 07/10/2014;
- Valores maiores que R\$ 100, vencidas há mais de um ano, emitidas a partir de 08/10/2014.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 5. Gestão de risco financeiro

#### 5.1 - Fatores de risco financeiro

##### Considerações gerais

A Concessionária participa em operações envolvendo instrumentos financeiros, incluindo contas a receber, contas a pagar a fornecedores e financiamentos.

Os instrumentos financeiros operados pela Concessionária têm como objetivo administrar a disponibilidade financeira de suas operações. A administração dos riscos envolvidos nessas operações é feita através de mecanismos do mercado financeiro, que buscam minimizar a exposição dos ativos e passivos da empresa, protegendo a rentabilidade dos contratos e o patrimônio.

Os valores registrados no ativo e no passivo circulante têm liquidez imediata ou vencimento, em sua maioria, em prazos inferiores a três meses. Considerando o prazo e as características desses instrumentos financeiros, que são sistematicamente renegociados, os valores contábeis se aproximam dos valores justos.

##### a) Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado de posições detidas pela Concessionária, incluindo os riscos das operações sujeitas à variação cambial, das taxas de juros e riscos de preços.

##### *(i) Risco cambial*

As operações efetuadas pela Concessionária são realizadas no mercado interno e, portanto, não são afetadas pela variação cambial.

##### *(ii) Risco de taxas de juros*

A exposição ao risco de mudanças nas taxas de juros decorre da possibilidade de a Concessionária vir a incorrer em perdas por conta de flutuações que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos, indexados à variação da TR, TLP e CDI.

##### *(iii) Risco de preços*

Os valores das tarifas dos serviços prestados pela Concessionária são reajustados de acordo com índices definidos no contrato de concessão. As tarifas, de acordo com os contratos de concessão, devem garantir o equilíbrio econômico-financeiro da Concessionária.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### b) Risco de crédito

O risco de crédito é representado por contas a receber dos consumidores e clientes da Concessionária em todos os segmentos, que, no entanto, é atenuado pelos serviços prestados a uma base de clientes pulverizada. A Concessionária possui provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber no montante de R\$ 451 em 31 de dezembro de 2021 (R\$ 522 em 31 de dezembro de 2020), para fazer face aos riscos de crédito, conforme Nota Explicativa nº 7.

### c) Risco de liquidez

É o risco de a Concessionária não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela Concessionária.

A Concessionária mantém caixa e equivalentes de caixa de R\$ 7.232 em 31 de dezembro de 2021 (R\$ 9.709 em 31 de dezembro de 2020), conforme Nota Explicativa nº 6.

## 5.2 - Gestão de capital

Os objetivos da Concessionária ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de sua continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma adequada estrutura de capital para reduzir o respectivo custo. E, para atingimento desses objetivos, exerce uma gestão financeira e de capital centralizada.

Para manter ou ajustar a estrutura de capital, a Concessionária pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

Condizente com outras empresas do setor, a Concessionária monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de financiamentos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

Os índices de alavancagem financeira em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020 podem ser assim sumariados:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Total de empréstimos, financiamentos e arrendamentos (Nota Explicativa nº 14)	<b>69.486</b>	63.994
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota Explicativa nº 6)	<b>(7.232)</b>	(9.709)
<b>Dívida líquida</b>	<b>62.254</b>	54.285
Total do patrimônio líquido	<b>26.892</b>	26.271
<b>Total do capital</b>	<b>89.146</b>	80.556

### 5.3 – Instrumentos financeiros por categoria

Os instrumentos financeiros são classificados da seguinte forma:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Ativo:		
Avaliados ao valor justo por meio do resultado		
Caixa e equivalentes de caixa	<b>7.232</b>	9.709
Aplicações financeiras vinculadas	<b>610</b>	415
	<b>7.842</b>	10.124
Custo amortizado		
Contas a receber de clientes	<b>13.477</b>	11.827
Outros ativos	<b>73</b>	103
	<b>13.550</b>	11.930
Passivo:		
Custo amortizado		
Empréstimos e financiamentos	<b>69.188</b>	63.497
Arrendamentos	<b>298</b>	497
Fornecedores e outros exigíveis	<b>1.691</b>	939
	<b>71.177</b>	64.933

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 6. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Caixa e bancos	175	116
Aplicações financeiras	7.057	9.593
	<u>7.232</u>	<u>9.709</u>

Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de liquidez imediata, representados, principalmente, por Certificados de Depósito Bancário – CDBs, os quais são registrados pelos valores nominais, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços.

### 7. Contas a receber de clientes

As contas a receber correspondem aos serviços de distribuição de água e de coleta e tratamento de esgotos sanitários e são registradas após aferição do consumo efetivo dos serviços, acrescidos de estimativa de receitas oriundas dos serviços que ainda não foram faturados.

As contas a receber estão compostas como segue:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Cientes (a)	12.266	11.212
Cientes - parcelamento (b)	1.587	977
Pontos arrecadadores (c)	75	160
	<u>13.928</u>	<u>12.349</u>
Perdas de créditos esperadas no contas a receber	(451)	(522)
Total	<u>13.477</u>	<u>11.827</u>

- (a) A conta “Clientes” representa o saldo de contas emitidas, além dos valores ainda não faturados (Ajuste por Competência).
- (b) A conta de “Clientes - parcelamento” refere-se a acordos firmados entre os clientes e a Concessionária para a quitação de seus débitos.
- (c) Os “Pontos arrecadadores” são agentes arrecadadores que já receberam as contas dos clientes e ainda não repassaram para a Concessionária.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 7. Contas a receber de clientes--Continuação

O *aging list* de contas a receber é composto da seguinte forma:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>A vencer</b>		
Faturado	<b>6.001</b>	5.395
Não faturado	<b>3.354</b>	3.157
<b>Vencidas</b>		
Até 30 dias	<b>1.637</b>	1.410
De 31 a 60 dias	<b>564</b>	529
De 61 a 90 dias	<b>173</b>	189
De 91 a 180 dias	<b>461</b>	517
Mais de 180 dias	<b>1.738</b>	1.152
Total	<b>13.928</b>	12.349

### 8. Estoques

<u>Descrição</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Produtos químicos e materiais de laboratório	<b>74</b>	39
Materiais de segurança	<b>108</b>	90
Estoque em poder de terceiros	<b>229</b>	103
	<b>411</b>	232

Os materiais classificados nesta conta são utilizados na reposição ou instalações nas redes de água e esgoto.

O estoque em poder de terceiros refere-se a notas fiscais de simples faturamento, emitidas no decorrer da construção de bens operacionais. Ao ser concluído, o ativo é reconhecido no intangível.

### 9. Aplicações financeiras vinculadas

O montante de R\$ 610 em 31 de dezembro de 2021 (R\$ 415 em 31 de dezembro de 2020) corresponde à obrigação financeira mantida em conta reserva, de titularidade da Águas de Jahu S.A., constituída em favor do Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES em atendimento às obrigações definidas no "Contrato de Cessão Fiduciária de Direitos Creditórios e Outras Avenças" em 10 de maio de 2019.



## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 10. Ativo de direito de uso

	31/12/2021			31/12/2020		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	727	(477)	250	700	(241)	459

#### Movimentação do ativo de direito de uso

	Saldos em 31/12/2020	Adições	Amortização	Saldos em 31/12/2021
Imóveis	459	26	(235)	250

	Saldos em 31/12/2019	Adições	Remensurações	Amortização	Saldos em 31/12/2020
Imóveis	225	59	384	(209)	459

### 11. Imobilizado

	Taxa de depreciação anual	31/12/2021		31/12/2020	
		Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Equipamentos de informática	20%	929	(664)	265	85
Veículos	20%	813	(445)	368	352
Máquinas e equipamentos	10%	62	(33)	29	30
Móveis e utensílios	10%	440	(240)	200	231
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	2.126	(2.111)	15	16
Total		4.370	(3.493)	877	714

#### Movimentação do imobilizado

	Saldos em 31/12/2020	Adições	Depreciação	Saldos em 31/12/2021
Equipamentos de informática	85	224	(44)	265
Veículos	352	125	(109)	368
Máquinas e equipamentos	30	4	(5)	29
Móveis e utensílios	231	12	(43)	200
Benfeitorias em imóveis de terceiros	16	-	(1)	15
Total	714	365	(202)	877

	Saldos em 31/12/2019	Adições	Depreciação	Saldos em 31/12/2020
Equipamentos de informática	189	18	(122)	85
Veículos	484	-	(132)	352
Máquinas e equipamentos	36	-	(6)	30
Móveis e utensílios	265	8	(42)	231
Benfeitorias em imóveis de terceiros	-	17	(1)	16
Total	974	43	(303)	714

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 12. Intangível e ativo de contrato

	Taxa de amortização anual	31/12/2021		31/12/2020	
		Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Softwares e aplicativos	20%	201	(180)	21	24
Desenvolvimento de projetos		1.511	(33)	1.478	1.478
Outorga		20.000	(3.858)	16.142	16.714
Concessão/Infraestrutura		54.667	(5.574)	49.093	45.885
Infraestrutura em construção		11.826	-	11.826	7.713
Total		88.205	(9.645)	78.560	71.814

Os valores reconhecidos no Intangível e acima demonstrados como concessão/infraestrutura representam o valor de custo dos ativos construídos ou adquiridos para fins de prestação de serviços de concessão e sua respectiva amortização acumulada, calculada com base no prazo do contrato de concessão, sendo esse montante em 31 de dezembro de 2021 composto pelos seguintes ativos:

	31/12/2021		31/12/2020	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Captação	1.462	(172)	1.290	1.350
Adutoras	2.903	(291)	2.612	2.730
Estação de Tratamento de Água - ETA	1.290	(148)	1.142	1.194
Reservatório	828	(68)	760	793
Booster	513	(84)	429	450
Elevatória de água	214	(18)	196	205
Substituição/Expansão de rede de água	11.426	(1.215)	10.211	9.097
Ligação de água	7.578	(736)	6.842	5.578
Ligação de esgoto	503	(93)	410	432
Substituição/Expansão de rede de esgoto	8.521	(607)	7.914	6.385
Estação de Tratamento de Esgoto - ETE	10.376	(697)	9.679	10.044
Benfeitorias em imóveis de terceiros	2.617	(228)	2.389	2.003
Máquinas e equipamentos	6.436	(1.218)	5.218	5.624
Total	54.667	(5.575)	49.092	45.885

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### Movimentação do intangível e ativo de contrato:

	Taxa de amortização média anual	Saldos em 31/12/2020	Adições (i)	Amortização	Transferências	Saldos em 31/12/2021
Softwares e aplicativos	20%	24	6	(9)	-	21
Desenvolvimento de projetos	20%	1.478	-	-	-	1.478
Outorga		16.714	-	(572)	-	16.142
Concessão/Infraestrutura		45.885	376	(2.741)	5.573	49.093
Infraestrutura em construção		7.713	9.686	-	(5.573)	11.826
Total		71.814	10.068	(3.322)	-	78.560

	Taxa de amortização média anual	Saldos em 31/12/2019	Adições (i)	Amortização	Transferências	Saldos em 31/12/2020
Softwares e aplicativos	20%	58	-	(34)	-	24
Desenvolvimento de projetos	20%	1.484	-	(6)	-	1.478
Outorga		17.286	-	(572)	-	16.714
Concessão/Infraestrutura		25.395	557	(1.445)	21.378	45.885
Infraestrutura em construção		20.883	8.208	-	(21.378)	7.713
Total		65.106	8.765	(2.057)	-	71.814

### (i) Custos de empréstimos capitalizados

Os juros de empréstimos e financiamentos são capitalizados nos ativos de concessão durante o período em construção, sendo R\$ 241 em 31 de dezembro de 2021, a uma taxa média ponderada de 17,80 % a.a. (R\$ 148 e 10,97 % a.a. em 31 de dezembro de 2020).

## 13. Fornecedores

Os fornecedores estão assim representados:

Tipo Natureza	31/12/2021	31/12/2020
Mercadoria	1.445	629
Serviços	45	39
Infraestrutura	73	83
Outros	128	60
Total	1.691	811

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 14. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos

Linha de Crédito	Indexador	Juros	31/12/2021	31/12/2020
<b>Empréstimos e Financiamentos</b>				
FINAME PSI (a)	TLP	5,76% a.a.	575	684
FINEM (b)	TLP	6,16% e 6,57% a.a.	38.684	28.173
CCB (c)	TR	10,70% a.a.	17.338	22.275
Capital de giro (d)	CDI	1,04% e 1,29% a.a.	13.982	13.862
(-) Custos de transação			(1.391)	(1.497)
<b>Total de Empréstimos e Financiamentos</b>			<b>69.188</b>	<b>63.497</b>
Circulante			33.634	16.323
Não circulante			35.554	47.174
<b>Arrendamentos</b>				
Arrendamentos direito de uso (e)		7,5% a.a.	298	497
Circulante			246	228
Não circulante			52	269
<b>Endividamento total</b>			<b>69.486</b>	<b>63.994</b>
Endividamento total - Circulante			33.880	16.551
Endividamento total - Não circulante			35.606	47.443

A movimentação dos empréstimos, financiamentos e arrendamentos é como segue:

<b>/Empréstimos e financiamentos</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Saldo inicial	63.497	46.388
Captações	7.093	20.104
Juros e encargos financeiros	8.373	5.706
Amortização de principal	(4.989)	(4.897)
Amortização de juros	(4.892)	(3.784)
Custo de transação	(157)	(377)
Amortização dos custos de transação	263	357
Saldo final	<b>69.188</b>	<b>63.497</b>
<b>Arrendamentos</b>		
Saldo inicial	497	232
Adições e remensurações	26	455
Juros e encargos financeiros	33	57
Amortização de principal	(229)	(199)
Amortização de juros	(29)	(48)
Saldo final	<b>298</b>	<b>497</b>

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 14. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos--Continuação

As parcelas de longo prazo têm o seguinte cronograma de pagamento:

	Empréstimos e financiamentos					
	31/12/2021			31/12/2020		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2022	-	-	-	6.404	(217)	6.187
2023	8.199	(228)	7.971	7.745	(217)	7.528
2024	8.107	(228)	7.879	7.653	(217)	7.436
Após 2024	33.035	(705)	32.330	26.608	(585)	26.023
Total	49.341	(1.161)	48.180	48.410	(1.236)	47.174

	Arrendamentos	
	31/12/2021	31/12/2020
2022	-	222
2023	26	24
2024	26	23
Total	52	269

- (a) O contrato FINAME PSI foi obtido no exercício de 2019 junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES com R\$ 638 de valor contratado. O contrato de FINAME PSI foi celebrado com prazo de carência de 24 (vinte e quatro) meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais durante o período de carência e, após, com pagamentos mensais, com vencimento final para 2024.

Esta operação tem como objetivo a aquisição de máquinas e equipamentos operacionais, com a finalidade de expandir, modernizar e reforçar a infraestrutura para dar suporte à operação da Concessionária e é amparada por alienação fiduciária dos bens e aval/notas promissórias avalizadas por Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

- (b) A linha de crédito FINEM foi obtida em 2018 junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES com R\$ 37.418 de valor contratado. Este contrato foi celebrado com prazo de carência de 49 (quarenta e nove) meses, para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais durante o período de carência e, após, com pagamentos mensais, com vencimento final para 2043.

Esta operação tem como objetivo a modernização e expansão dos sistemas de abastecimento de água e de esgotamento sanitário do município de Jahu e possui como garantia conta reserva, cessão fiduciária de direitos creditórios e Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (controladora) como interveniente garantidor.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

Esses contratos possuem determinadas condições contratuais que exigem o cumprimento de cláusulas restritivas (*Covenants*) com base nos índices financeiros abaixo:

Índice de Alavancagem Patrimonial: igual ou superior a 0,20;

Índice de Cobertura do Serviço da Dívida: igual ou superior a 1,3;

Dívida Bancária Líquida/EBITDA: igual ou inferior a 3,5;

A Administração acompanha os cálculos destes índices mensalmente, a fim de verificar indícios de não cumprimento dos termos contratuais. Não foram identificadas quebras nos termos contratuais em 31 de dezembro de 2021.

- (c) O contrato de Certificado de Crédito Bancário - CCB foi obtido no exercício de 2015 com R\$ 40.000 de valor contratado. Esta operação tem como finalidade manter o capital de giro da Concessionária e é amparado por aval prestado por Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Esses CCBs possuem determinadas condições contratuais que exigem o cumprimento de cláusulas restritivas com base em índices financeiros. A Administração acompanha os cálculos destes índices mensalmente, e verificou que em 31 de dezembro de 2021 um destes índices foi excedido por um valor irrisório. A Administração vem atuando junto a instituição financeira para o endereçamento deste tema e já obteve confirmação do Banco de que não há intenção de declaração de vencimento antecipado desta dívida em virtude desse assunto. Todo o saldo desses CCBs está apresentado no passivo circulante.

- (d) Em novembro de 2019 a Concessionária contratou empréstimo de capital de giro no valor de R\$ 3.700. Este contrato foi celebrado com prazo de carência de 26 (vinte e seis) meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais, inclusive durante o período de carência, com vencimento final para 2024.

Em março de 2020, com o início da pandemia da COVID-19, vieram incertezas sobre seus impactos na economia, na taxa de inadimplência e sobre possíveis suspensões de tarifas ou limitações de cobranças, que poderiam reduzir significativamente os recursos financeiros da Concessionária. A linha emergencial de capital de giro contratada neste período, no valor de R\$ 10.000, com término em março de 2021, teve como objetivo assegurar a necessidade de caixa diante dos possíveis impactos que a crise traria. Em março de 2021, este contrato foi aditado, passando o seu vencimento para março de 2022.

- (e) O ativo de direito de uso decorrente de contratos de arrendamento está apresentado na Nota Explicativa nº 10.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 15. Obrigações tributárias

Os impostos e contribuições estão assim representados:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
PIS/COFINS/CSLL retidos	24	16
ISS	30	23
IRRF	64	52
PIS	63	46
COFINS	293	215
Total	<u>474</u>	<u>352</u>

### 16. Imposto de renda e contribuição social

#### a) Composição e movimentação dos tributos diferidos

Os tributos diferidos são contabilizados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias, cujos efeitos ocorrerão no momento da realização dos valores que deram origem às bases de cálculo.

	<u>31/12/2020</u>	<u>Resultado</u>	<u>31/12/2021</u>
Juros capitalizados	(50)	(80)	(130)
<b>Passivo fiscal diferido</b>	<u>(50)</u>	<u>(80)</u>	<u>(130)</u>

#### b) Conciliação do imposto de renda e da contribuição social

A composição no resultado do exercício apresenta os seguintes valores:

<u>Descrição</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Imposto de renda diferido	(59)	(37)
Contribuição social diferida	(21)	(13)
Total	<u>(80)</u>	<u>(50)</u>

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

Conciliação da taxa efetiva:

<b>Descrição</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	<b>701</b>	(3.621)
Alíquota nominal	<b>34%</b>	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	<b>(238)</b>	1.231
(Adições) exclusões no cálculo do tributo		
Permanentes - despesas indedutíveis	<b>(40)</b>	(3)
Créditos fiscais sobre despesas temporárias não contabilizados	<b>407</b>	(290)
Créditos fiscais sobre prejuízos Fiscais não contabilizados	<b>(209)</b>	(988)
Total do imposto de renda e da contribuição social	<b>(80)</b>	(50)
Alíquota efetiva	<b>11,41%</b>	(1,38%)

### 17. Ônus da concessão

O valor demonstrado no passivo circulante de R\$ 106 em 31 de dezembro de 2021 (R\$ 103 em 31 de dezembro de 2020) representa a taxa de regulação e fiscalização, correspondente a 1,5% sobre o valor efetivamente arrecadado pela Concessionária no mês imediatamente anterior, pagos à SAEMJA – Serviço de Água e Esgoto do Município de Jahu – Entidade Reguladora.

### 18. Outros Exigíveis

O saldo da conta de outros exigíveis tem a seguinte composição:

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Participação nos lucros - empregados	<b>303</b>	303
Retenção contratual	<b>369</b>	222
Outros	<b>69</b>	15
Total	<b>741</b>	540

### 19. Depósitos judiciais e Provisões para contingências

As provisões para contingências são constituídas para fazer face às perdas em processos judiciais e administrativos, os quais, quando aplicável, são amparados por depósitos judiciais. As provisões para as perdas decorrentes destes processos são baseadas na opinião do departamento jurídico da Concessionária e de seus assessores legais. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.



## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

As provisões, líquidas de depósitos judiciais, estão assim demonstradas:

	31/12/2021			31/12/2020		
	Provisões	Depósitos judiciais	Saldo líquido	Provisões	Depósitos judiciais	Saldo líquido
Trabalhistas	-	19	(19)	-	19	(19)
Cíveis	766	21	745	1.930	16	1.914
Total	766	40	726	1.930	35	1.895

### Processos com probabilidade de perda classificada como possível

A Concessionária está envolvida em ações para as quais possui expectativa de perda possível, apresentando como posição dos passivos contingentes em 31 de dezembro de 2021 os valores de R\$ 1.527 para contingências cíveis (R\$ 1.206 em 31 de dezembro de 2020) e R\$ 2.760 para contingências trabalhistas (R\$ 1.255 em 31 de dezembro de 2020).

### ICMS incidente sobre os encargos de transmissão de energia elétrica

Foi ajuizada ação declaratória por Águas de Jahu em face da Fazenda Pública do Estado de São Paulo, através da qual foi requerida liminarmente a abstenção de cobrança ICMS sobre tarifas de uso do sistema - TUST (Tarifa de Uso do Sistema de Transmissão) e TUSD (Tarifa de Uso do Sistema de Distribuição) e a limitação da tributação à parcela relativa ao fornecimento de energia elétrica propriamente dito, bem como a imediata suspensão da exigibilidade do crédito tributário, nos termos do artigo 151, inciso V, do Código Tributário Nacional, até ulterior deliberação. Liminar negada. Os autos principais encontram-se suspensos em razão do incidente de demandas repetitivas, prosseguindo, somente, em relação ao incidente de descumprimento da liminar – multa.

### Multiplicação de economias

Há, atualmente, 4 demandas que têm como objeto o questionamento, pelos consumidores, de que a concessionária realizaria a cobrança pelo serviço de fornecimento de água através da multiplicação do consumo mínimo pelo número de economias, não observando o consumo real auferido pelo único hidrômetro instalado no local, o que, no entender dos consumidores, seria ilegal, porém considera legal o critério de economias para fins de aplicação da tarifa progressiva. Atualmente, todas as demandas encontram-se suspensas por decisão do STJ, em razão da admissão de recursos especiais representativos da controvérsia.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 20. Partes relacionadas

	31/12/2021	31/12/2020
<b>Ativo circulante</b>		
Créditos com partes relacionadas (a)		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	<u>53</u>	<u>23</u>
<b>Passivo circulante</b>		
Débitos com partes relacionadas		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	<u>445</u>	<u>322</u>
<b>Resultado com partes relacionadas</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>Custos</b>		
Análises laboratoriais (a)	<u>(12.357)</u>	<u>(12.964)</u>
<b>Despesas</b>		
Contrato de gestão ( <i>Management Fee</i> )(a)		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	<u>(3.750)</u>	<u>(3.356)</u>
Total resultado com partes relacionadas	<u>(16.107)</u>	<u>(16.320)</u>

As transações com partes relacionadas foram realizadas em condições consideradas pela Administração da Concessionária como compatíveis com as de mercado, levando-se em consideração os volumes praticados nas datas das operações.

- (a) Os saldos decorrem de transações entre concessionárias do mesmo grupo econômico, vinculadas à compra e venda de mercadorias ou das prestações de serviços, oriundos do: i) contrato de fruição de utilidades comuns com a Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda., resultando na estrutura de Unidade de Administração Central (UAC) para as áreas de finanças, planejamento, recursos humanos, tecnologia da informação e logística; ii) do contrato de gestão centralizada (*Management Fee*) com a Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

A seguir demonstramos as remunerações anuais dos administradores por meio na Unidade de Administração Central:

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
Remuneração	227	33
Encargos sociais	79	9
Plano de saúde	14	2
Plano de previdência privada	7	2
Outros	4	1
Total	<u>331</u>	<u>47</u>

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 21. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

O capital social subscrito em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 114.727 (R\$ 114.727 em 31 de dezembro de 2020) e o capital a integralizar é de R\$ 3.829, perfazendo R\$ 110.898 de capital realizado, que está representado por 114.727.000 (cento e quatorze milhões, setecentas e vinte e sete mil) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Em 27 de maio de 2020, em Assembleia Geral Extraordinária, foi aprovado o aumento do capital social em R\$ 5.200, sendo R\$ 1.372 integralizados por Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. mediante aproveitamento dos créditos detidos contra a Concessionária e com saldo a integralizar até 27 de maio de 2022.

#### b) Reserva legal

Constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

#### c) Reserva para investimentos

A Concessionária constitui reserva para investimentos de importância não inferior a 5% e não superior a 75% do lucro líquido do exercício, ajustado na forma do artigo 202 da Lei nº 6.404/76, cuja finalidade é financiar suas atividades, inclusive através da subscrição de aumentos de capital ou da criação de novos empreendimentos. A reserva para investimentos não pode exceder a 80% do capital social subscrito.

#### d) Dividendos

Os acionistas têm assegurado, em cada exercício, dividendos não inferiores a 25% do lucro líquido, calculados nos termos do artigo 202 da Lei nº 6.404/76.

#### e) Reserva para retenção de lucros

Para atender a projetos de investimentos previstos no orçamento de capital, a Concessionária retém parte do lucro do exercício, conforme disciplinado pelo artigo 196 da Lei nº 6.404/76.

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 22. Receita líquida

A conciliação entre a receita bruta e a receita líquida é composta como segue:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Receita de prestação de serviços	<b>80.216</b>	73.658
Receita de construção	<b>9.791</b>	6.322
Cancelamentos	<b>(269)</b>	(427)
Receita Bruta	<b>89.738</b>	79.553
Deduções da receita bruta:		
PIS e COFINS sobre serviços	<b>(7.384)</b>	(6.761)
Descontos concedidos	<b>(122)</b>	(136)
Receita líquida	<b>82.232</b>	72.656

### 23. Custos dos serviços prestados

São compostos como segue:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Taxas de recursos hídricos e ambientais	<b>(273)</b>	(260)
Ônus da concessão	<b>(1.747)</b>	(1.633)
Energia elétrica	<b>(4.406)</b>	(3.555)
Custo de construção	<b>(9.791)</b>	(6.322)
Materiais aplicados nos serviços	<b>(18.261)</b>	(21.025)
Salários e benefícios a empregados	<b>(7.083)</b>	(6.458)
Utilização de imóveis e telefonia	-	(6)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	<b>(1.296)</b>	(1.145)
Serviços de terceiros	<b>(12.888)</b>	(13.310)
Depreciações e amortizações	<b>(2.616)</b>	(1.463)
Outros	<b>(507)</b>	(506)
Total	<b>(58.868)</b>	(55.683)

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 24. Despesas gerais e administrativas

São compostas como segue:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Provisão perdas de crédito esperadas para contas a receber	<b>(580)</b>	(1.285)
Salários e benefícios a empregados	<b>(6.290)</b>	(5.214)
Utilização de imóveis e telefonia	<b>(289)</b>	(268)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	<b>(368)</b>	(355)
Serviços de terceiros	<b>(6.787)</b>	(6.050)
Despesas com contencioso	<b>(205)</b>	(155)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	<b>(47)</b>	(47)
Depreciações e amortizações	<b>(308)</b>	(409)
Provisão (reversão) para contingências	<b>1.417</b>	(661)
Outras	<b>(1.644)</b>	(1.236)
Total	<b><u>(15.101)</u></b>	<b><u>(15.680)</u></b>

### 25. Receitas (despesas) financeiras

São compostas como segue:

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Receitas financeiras		
Juros com aplicações financeiras	<b>477</b>	313
Juros e multas vinculadas à operação	<b>1.159</b>	971
Variação monetária sobre outros ativos	<b>2</b>	2
Outras	<b>9</b>	9
Total	<b><u>1.647</u></b>	<b><u>1.295</u></b>
Despesas financeiras		
Juros com empréstimos e financiamentos	<b>(8.373)</b>	(5.706)
Juros capitalizados	<b>241</b>	148
Juros sobre arrendamentos	<b>(33)</b>	(57)
Reversão de juros sobre arrendamentos	-	16
Variação monetária sobre contingências	<b>(253)</b>	-
Tributos sobre operações financeiras	<b>(89)</b>	(73)
Descontos concedidos	<b>(218)</b>	(254)
Outras	<b>(331)</b>	(412)
Total	<b><u>(9.056)</u></b>	<b><u>(6.338)</u></b>

## Águas de Jahu S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

### 26. Seguros

O Grupo Águas do Brasil adota a política de contratar cobertura de seguros de forma global para riscos de engenharia, patrimoniais, ambientais e de responsabilidade civil dos administradores (D&O), entre outros, especificamente associados à natureza de sua atividade. Os seguros contratados possuem cobertura sobre construção, fornecimento ou prestação de serviços. A cobertura em 31 de dezembro de 2021 está apresentada a seguir:

<b>Ramos</b>	<b>Vigência das apólices</b>	<b>Importâncias seguradas</b>
Responsabilidade civil geral	17/01/2022 a 17/01/2023	10.000
Risco de engenharia e responsabilidade civil obras	31/12/2021 a 31/12/2022	82.103
Responsabilidade civil administradores - D&O	27/09/2022 a 27/09/2023	50.000
Riscos operacionais	17/01/2022 a 17/01/2023	65.000
Riscos ambientais	22/12/2022 a 22/12/2023	10.000
Garantia de concessão	05/12/2021 a 05/12/2022	1.337
Seguro de veículos	17/10/2021 a 17/10/2022	720
Máquinas e equipamentos	09/06/2021 a 09/06/2022	313
Garantia judicial	30/12/2021 a 30/12/2022	6.571

Gabriela Ferreira Nunes Alves  
Contadora - CRC/RJ 100510/O-9  
CPF: 080.376.027-29