

# **Demonstrações Financeiras**

## **Águas de Niterói S.A.**

31 de dezembro de 2022 e 2021  
com Relatório do Auditor Independente

# Águas de Niterói S.A.

## Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras	
Balanço patrimonial.....	4
Demonstração do resultado .....	6
Demonstração do resultado abrangente .....	7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	8
Demonstração dos fluxos de caixa.....	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras .....	10

## **Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras**

Aos  
Administradores da  
**Águas de Niterói S.A.**  
Rio de Janeiro - RJ

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras da Águas de Niterói S.A. (“Concessionária”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 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 financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Concessionária em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Base para opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à 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.

### **Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras**

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

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Concessionária continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a 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 financeiras**

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- 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 financeiras 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 manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Rio de Janeiro, 30 de março de 2023.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S/S Ltda.  
CRC SP-015199/F

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Gláucio Dutra da Silva'.

Gláucio Dutra da Silva  
Contador CRC-RJ090174/O

## Águas de Niterói S.A.

Balanço Patrimonial

31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<b>Nota</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	6	<b>124.402</b>	26.242
Contas a receber de clientes	7	<b>67.553</b>	57.301
Estoques		<b>763</b>	339
Despesas antecipadas		<b>1.844</b>	2.468
Créditos com partes relacionadas	24	<b>1.891</b>	329
Tributos a recuperar		<b>127</b>	118
Outros ativos		<b>1.490</b>	2.642
		<b>198.070</b>	89.439
Não circulante			
Aplicações financeiras vinculadas	8	<b>3.236</b>	2.199
Outras aplicações financeiras	9	<b>1.409</b>	2.090
Tributos diferidos	19	<b>5.064</b>	3.120
Depósitos judiciais	23	<b>11.941</b>	10.181
Tributos a recuperar		<b>82</b>	-
Operações com derivativos	17	<b>576</b>	734
Ativo de direito de uso	10	<b>1.714</b>	272
Imobilizado	11	<b>1.845</b>	1.611
Ativo de contrato	12	<b>71.415</b>	60.904
Intangível	13	<b>256.762</b>	254.521
		<b>354.044</b>	335.632
Total do ativo		<b>552.114</b>	425.071

## Águas de Niterói S.A.

Balanço Patrimonial

31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<b>Nota</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	14	<b>17.015</b>	14.397
Empréstimos e financiamentos	15	<b>19.719</b>	18.470
Passivos de arrendamento	15	<b>820</b>	65
Debêntures e notas comerciais escriturais	16	<b>11.156</b>	5.838
Obrigações tributárias	18	<b>5.155</b>	4.167
Obrigações trabalhistas		<b>6.981</b>	5.109
Ônus da concessão	21	<b>4.012</b>	3.796
Obrigações com acionistas	24	<b>28.690</b>	55.000
ICMS a devolver a clientes	20	<b>2.073</b>	2.611
Débitos com partes relacionadas	24	<b>3.497</b>	2.685
Outras obrigações	22	<b>4.850</b>	5.641
		<b>103.968</b>	117.779
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	15	<b>84.375</b>	82.365
Passivos de arrendamento	15	<b>1.012</b>	226
Debêntures e notas comerciais escriturais	16	<b>91.638</b>	12.994
Provisões para contingências	23	<b>14.572</b>	11.667
		<b>191.597</b>	107.252
Patrimônio líquido	25		
Capital social		<b>151.000</b>	151.000
Reservas de lucros		<b>105.549</b>	49.040
		<b>256.549</b>	200.040
Total do passivo e patrimônio líquido		<b>552.114</b>	425.071

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

## Águas de Niterói S.A.

### Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<b>Nota</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Receita líquida	26	<b>548.668</b>	472.181
Custo dos serviços prestados	27	<b>(273.653)</b>	(260.515)
Lucro bruto		<b>275.015</b>	211.666
Receitas (despesas) operacionais			
Despesas gerais e administrativas	28	<b>(116.368)</b>	(79.840)
Outras receitas (despesas) operacionais		<b>432</b>	323
		<b>(115.936)</b>	(79.517)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		<b>159.079</b>	132.149
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	29	<b>20.898</b>	15.517
Despesas financeiras	29	<b>(30.564)</b>	(19.617)
		<b>(9.666)</b>	(4.100)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição		<b>149.413</b>	128.049
Imposto de renda e contribuição social - corrente	19b	<b>(47.256)</b>	(38.478)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	19b	<b>1.944</b>	(4.762)
Lucro líquido do exercício		<b>104.101</b>	84.809

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

## Águas de Niterói S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

	<u>31/12/202</u>	<u>31/12/2021</u>
Lucro líquido do exercício	<u>104.101</u>	84.809
Total do resultado abrangente do exercício	<u>104.101</u>	<u>84.809</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

## Águas de Niterói S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

	Reserva de lucros				Lucros acumulados	Patrimônio líquido
	Capital social	Reserva Legal	Reserva de Investimentos	Retenção de Lucros		
<b>Saldos 1º de janeiro de 2021</b>	151.000	29.590	24.822	96.018	-	301.430
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	84.809	84.809
Dividendos distribuídos	-	-	(24.822)	(96.018)	-	(120.840)
Proposta de destinação do resultado do exercício:						
Reserva legal	-	610	-	-	(610)	-
Reserva de investimentos	-	-	942	-	(942)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	(21.050)	(21.050)
Dividendos adicionais propostos	-	-	-	-	(44.309)	(44.309)
Retenção de lucros	-	-	-	17.898	(17.898)	-
<b>Saldos 31 de dezembro de 2021</b>	151.000	30.200	942	17.898	-	200.040
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	<b>104.101</b>	<b>104.101</b>
Dividendos distribuídos	-	-	-	<b>(9.000)</b>	-	<b>(9.000)</b>
Juros sobre capital próprio	-	-	-	<b>(12.567)</b>	-	<b>(12.567)</b>
Proposta de destinação do resultado do exercício:						
Reserva de investimentos	-	-	<b>3.904</b>	-	<b>(3.904)</b>	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	<b>(26.025)</b>	<b>(26.025)</b>
Retenção de lucros	-	-	-	<b>74.172</b>	<b>(74.172)</b>	-
<b>Saldos 31 de dezembro de 2022</b>	<b>151.000</b>	<b>30.200</b>	<b>4.846</b>	<b>70.503</b>	-	<b>256.549</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

## Águas de Niterói S.A.

### Demonstração do fluxo de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido do exercício antes dos tributos sobre o lucro	149.413	128.049
Ajustes para reconciliar o lucro líquido e o fluxo de caixa líquido:		
Depreciação e amortização	23.388	23.853
Juros sobre empréstimos e financiamentos e arrendamentos e amortização de custos de transação sobre empréstimos e financiamentos	8.046	4.489
Juros sobre debêntures e notas comerciais escriturais e amortização de custos de transação sobre debêntures e notas comerciais escriturais	13.356	2.295
Ganho com operações de <i>swap</i>	(13)	(1.430)
Variações monetárias	821	6
Atualização monetária das contingências	2.778	6.189
Perdas de créditos das contas a receber	27.852	20.670
Provisão (reversão) para contingências	128	(20.970)
Resultado na alienação/baixa de imobilizado/intangível	(165)	(14)
Perda com derivativos	158	2.604
Resultado na baixa de arrendamento	-	(92)
Variações dos ativos e passivos		
Contas a receber de clientes	(34.538)	(21.861)
Estoques	(424)	47
Depósitos judiciais	(1.760)	(1.491)
Tributos a recuperar	(3.920)	(3.070)
Despesas antecipadas	624	(826)
Outros ativos	1.152	(251)
Aplicações financeiras – vinculadas	(356)	(535)
Fornecedores	2.618	(5.875)
Ônus da concessão	216	34
Obrigações tributárias	(1.012)	216
Obrigações trabalhistas	1.872	448
ICMS a devolver – clientes	(538)	122
Partes relacionadas, líquidas	(750)	3.121
Outras obrigações	(791)	(380)
	<u>188.155</u>	<u>135.348</u>
Pagamento de imposto de renda e contribuição social	(43.270)	(37.182)
Pagamento de juros de sobre empréstimos e financiamentos e arrendamentos	(11.322)	(6.440)
Pagamento de juros sobre debêntures e notas comerciais escriturais	(7.347)	(2.154)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	<u>126.216</u>	<u>89.572</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Adições ao imobilizado	(767)	(586)
Adições ao ativo de contrato e intangível	(34.619)	(45.866)
Valor recebido pela venda de imobilizado/intangível	-	17
Caixa líquido consumido pelas atividades de investimentos	<u>(35.386)</u>	<u>(46.435)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Dividendos pagos	(72.017)	(189.500)
Captações de debêntures e notas comerciais escriturais	84.145	-
Captações de empréstimos e financiamentos	21.272	12.525
Pagamento de juros sobre arrendamentos	(723)	(1.159)
Pagamento de juros sobre debêntures e notas comerciais escriturais	(6.449)	(6.405)
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	(18.868)	(4.963)
Derivativos recebidos (pagos), líquidos	(30)	1.215
Caixa líquido gerado pelas (consumido pelas) atividades de financiamentos	<u>7.330</u>	<u>(188.287)</u>
Aumento (redução) líquido (a) no caixa e equivalentes de caixa	<u>98.160</u>	<u>(145.150)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	26.242	171.392
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	<u>124.402</u>	<u>26.242</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

## **Águas de Niterói S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **1. Contexto operacional**

A Águas de Niterói S.A. (a “Concessionária”), sociedade por ações de capital fechado, com sede localizada à Rua Marquês do Paraná, 110, Centro, no Município de Niterói, Rio de Janeiro - Brasil, controlada pela Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., é uma sociedade de propósito específico de concessão entre a Prefeitura do Município de Niterói, a Empresa Municipal de Moradia, Urbanização e Saneamento - EMUSA e a Águas de Niterói S.A. (Concessionária), através do Contrato de Concessão nº 09/97 de 24 de outubro de 1997, com prazo de 30 anos, prorrogáveis, a partir da emissão da ordem de serviço inicial do contrato, que foi em 05 de novembro de 1999. Em 7 de dezembro de 2007 e em 11 de novembro de 2015 foram assinados termos aditivos que prorrogaram o prazo de concessão para mais 153 e 87 meses, respectivamente, que fez com que o término do contrato passasse para novembro de 2049. Seu objeto é a gestão integrada dos sistemas e serviços de saneamento básico de água e de esgotos sanitários no perímetro urbano do município de Niterói, Estado do Rio de Janeiro. 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 necessárias à consecução deste objeto ao longo do período da Concessão.

A remuneração da Concessionária pelos serviços prestados considera a tarifa contratual cobrada diretamente dos usuários, 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, onde o percentual de 3,233% é aplicado sobre a arrecadação bruta oriunda do fornecimento de água tratada e coleta e tratamento de esgoto.

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 Niterói sem contrapartida financeira.

### **Pandemia de Covid-19**

A Concessionária possui uma equipe médica, que continua acompanhando as suspeitas e casos de Covid-19, sempre seguindo as orientações das autoridades de saúde para manter a segurança de seus colaboradores e a continuidade de suas operações. Além disso, contam com o programa de vacinação contra a gripe.

A Administração da Concessionária analisou os riscos e incertezas relacionados à pandemia de COVID-19 e não foram identificados impactos relevantes que requeressem ajustes sobre as demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022.

## **Águas de Niterói S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2. Base de preparação e apresentação das Demonstrações financeiras**

#### **2.1. Declaração de conformidade**

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”).

Adicionalmente, a Concessionária considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07, emitida pelo CPC em novembro de 2014, na preparação das suas demonstrações financeiras. Desta forma, as informações relevantes, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

A Concessionária preparou essas demonstrações financeiras com base no pressuposto de continuidade operacional. A Administração da Concessionária não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvida significativa sobre a continuidade da Concessionária.

Em 30 de março de 2023, a diretoria executiva da Concessionária autorizou a conclusão destas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022.

#### **2.2. Base de mensuração**

As demonstrações financeiras da Concessionária foram preparadas com base no custo histórico, como base de valor, com exceção dos instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

#### **2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação**

As demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Concessionária.

### **3. Principais políticas contábeis**

#### **3.1. 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.

## **Águas de Niterói S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **3.2. 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 para 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 valores devidos 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.

### **3.3. 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.

### **3.4. Imobilizado**

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*), se houver.

O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos irão fluir para a Concessionária. O valor contábil de itens ou peças substituídas são baixados. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do período, quando incorridos.

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido (por exemplo, na data que o recebedor obtém o controle) ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no período em que o ativo for baixado.

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A depreciação é calculada sobre o custo de um ativo, e é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada grupo de bens, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

As vidas úteis econômicas estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

Equipamentos de informática	5 anos
Veículos	5 anos
Benfeitorias em imóveis de terceiros	25 anos
Máquinas e equipamentos	10 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Outros imobilizados	10 anos

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados ao final de cada exercício e ajustados, se apropriado, de forma prospectiva.

Os bens registrados no imobilizado não possuem vinculação com as concessões de serviços públicos.

### 3.5. Ativo de contrato

Os bens vinculados à infraestrutura da concessão ainda em construção são registrados inicialmente como ativos de contrato, considerando o direito da Concessionária de cobrar pelos serviços prestados aos clientes. Assim, os novos ativos são registrados inicialmente como ativos de contrato, mensurados pelo custo de aquisição, incluindo os custos de empréstimos e financiamentos capitalizados. Após a entrada em operação dos ativos, fica evidenciada a conclusão da obrigação de desempenho vinculada à construção, sendo os ativos transferidos para o ativo intangível.

### 3.6. Intangível

#### a) Sistema de água e esgoto

A Concessionária reconhece como um ativo intangível o direito de cobrar os usuários pelos serviços prestados de abastecimento de água e esgotamento sanitário presente nos contratos de concessão, em atendimento à Interpretação Técnica ICPC 01 (R1), do Comitê de Pronunciamentos Contábeis e à Orientação OCPC 05 desse mesmo Comitê (OCPC 05).

O ativo intangível é determinado como sendo o valor da receita de construção auferida na construção ou aquisição da infraestrutura realizada pela Concessionária. O ativo intangível tem sua amortização iniciada quando este está disponível para uso, em seu local e na condição necessária para que seja capaz de operar da forma pretendida pela Concessionária.

A amortização do ativo intangível é cessada quando o ativo tiver sido totalmente consumido ou baixado, deixando de integrar a base de cálculo da tarifa de prestação de serviços de concessão, o que ocorrer primeiro.

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### b) Softwares

As licenças de software adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquiri-los e fazer com que estejam prontos para ser utilizados. Esses custos são amortizados de acordo com a sua vida útil estimada.

### 3.7. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros são registrados de acordo com o CPC 48, que determina a classificação dos ativos financeiros em três categorias: (i) mensurados ao valor justo por meio do resultado, (ii) mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, e (iii) mensurados ao custo amortizado. Dependendo das características de cada instrumento, eles podem ser classificados em resultado financeiro ou em outros resultados abrangentes. Essas classificações são baseadas no modelo de negócio adotado pela Administração e nas características dos fluxos de caixa contratuais.

A Concessionária classifica seus ativos e passivos financeiros, de acordo com as seguintes categorias:

#### Ativos financeiros - custo amortizado

São reconhecidos a custo amortizado, os ativos financeiros mantidos em um modelo de negócio cujo objetivo seja mantê-los para receber fluxos de caixa contratuais. Esses fluxos são recebidos em datas específicas e constituem exclusivamente pagamento de principal e juros.

#### Ativos financeiros - valor justo por meio do resultado

São reconhecidos pelo valor justo por meio de resultado os ativos que: (i) não se enquadram na classificação ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, (ii) instrumentos patrimoniais designados ao valor justo por meio do resultado; e (iii) são gerenciados com o objetivo de obter fluxo de caixa pela venda de ativos.

#### Ativos financeiros - mensuração inicial

No reconhecimento inicial a Concessionária mensura seus ativos e passivos financeiros ao valor justo, considerando os custos de transação atribuíveis à aquisição ou emissão do ativo ou passivo financeiro.

#### Ativos financeiros - mensuração subsequente

- *Custo amortizado*: esses ativos são contabilizados utilizando o método da taxa de juros efetiva subtraindo-se o valor referente a perda de crédito esperada e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Além disso, é considerado para apuração do custo amortizado o montante de principal pago.
- *Valor justo por meio do resultado*: os ativos classificados dentro desse grupo são

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

contabilizados por meio de reconhecimento do ganho e perda no resultado do exercício.

### Passivos financeiros - reconhecimento inicial

Todos os passivos financeiros da Concessionária 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 da Concessionária incluem fornecedores, empréstimos e financiamentos, passivo de arrendamentos, ônus da concessão e débitos com partes relacionadas.

### Passivos financeiros - mensuração subsequente

- *Custo amortizado*: são contabilizados utilizando o método da taxa de juros efetivos, onde ganhos e perdas são reconhecidos no resultado no momento da baixa dos passivos ou através do acréscimo da taxa efetiva.
- *Valor justo por meio do resultado*: são contabilizados por meio do reconhecimento do ganho e perda no resultado do exercício.

### Desreconhecimento de ativos financeiros e passivos financeiros

Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é desreconhecido quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem; e
- A Concessionária transfere seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assume uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse transferindo substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou nem transferindo nem retendo substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferindo o controle do ativo.

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sobre o passivo é extinta, ou seja, quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente é substituído por outro do mesmo montante em termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente são substancialmente modificados, tal troca ou modificação é tratada como o desreconhecimento do passivo original e o reconhecimento de um novo passivo. A diferença nos respectivos valores contábeis é reconhecida na demonstração do resultado.

## **Águas de Niterói S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### Compensação de instrumentos financeiros

Os ativos financeiros e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial se houver um direito legal atualmente aplicável de compensação dos valores reconhecidos e se houver a intenção de liquidar em bases líquidas, realizar os ativos e liquidar os passivos simultaneamente.

### **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.

A Concessionária baseia sua avaliação de redução ao valor recuperável com base nas previsões e orçamentos financeiros mais recentes. As projeções baseadas nessas previsões e orçamentos abrangem o período da concessão.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não foi identificado nenhum evento indicando a não recuperabilidade dos ativos da Concessionária.

### **3.9. 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 como arrendatária

A Concessionária aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, 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. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos.

#### 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

## **Águas de Niterói S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

durante o prazo do arrendamento.

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.

### **3.10. Empréstimos e financiamentos**

Os empréstimos e financiamentos 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.

Os empréstimos e financiamentos 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 e financiamentos gerais e específicos que são diretamente atribuíveis a 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.

### **3.11. 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.

## **Águas de Niterói S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente 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 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%.

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.

## **Águas de Niterói S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(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 Concessionária, participação esta que se inicia na proporção de 50% pelos funcionários e 50% pela Concessionária, percentual que, com o passar do tempo, poderá chegar a 20% para os funcionários e 80% para a Concessionária.

### **3.13. Provisões**

#### Geral

São reconhecidas quando a Concessionária possui uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado. É provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação, e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita.

#### Provisões para riscos cíveis e trabalhistas

O Concessionária é parte de diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. 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.

### **3.14. 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.

## **Águas de Niterói S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **3.15. Receita operacional**

i) Receita de prestação de serviços

Receitas relativas ao 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 reconhecidas com base em estimativas mensais dos serviços completados.

A receita de outros serviços indiretos de água e esgoto refere-se à prestação de serviço de instalações de hidrômetros e ligação e religação de água e é reconhecida no exercício no qual os serviços são prestados.

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. Para mensuração destas receitas, a Concessionária estima que a margem é irrelevante, considerando-a zero. Portanto, esta receita de construção é mensurada sem adicional de margem sobre o custo de construção.

### **3.16. Receitas e despesas financeiras**

As receitas financeiras abrangem as receitas de juros sobre aplicações financeiras, juros e multas vinculadas à operação e ganho com derivativos. A receita de juros é reconhecida conforme o prazo decorrido pelo regime de competência, usando o método de taxa de juros efetiva.

As despesas financeiras abrangem substancialmente os juros e variação monetária com empréstimos e financiamentos, juros com debêntures e notas comerciais escriturais, juros capitalizados, juros sobre arrendamentos, variação monetária sobre contingências, tributos sobre operações financeiras, descontos concedidos e perda com derivativos. As despesas financeiras são reconhecidas conforme o prazo decorrido.

## **Águas de Niterói S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **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.

### **3.18. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2022**

As normas apresentadas a seguir foram revisadas e passaram a ser aplicáveis para períodos anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2022 e, portanto, estão sendo adotadas nestas demonstrações financeiras. A adoção dessas alterações de normas não resultou em impacto relevante sobre as divulgações ou os valores divulgados.

Alterações no CPC 37 (R1), CPC 48, CPC 29, CPC 27, CPC 25 e CPC 15 (R1)

As alterações aos pronunciamentos acima são em decorrência das alterações anuais relativas ao ciclo de melhorias entre 2018 e 2020, tais como:

- Contrato oneroso - custos de cumprimento de contrato;
- Ativo imobilizado - vendas antes do uso pretendido; e
- Referências à estrutura conceitual.

Estas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Concessionária. A Concessionária pretende adotar as mudanças para períodos futuros, caso se tornem aplicáveis.

### **3.19. Normas emitidas, mas ainda não vigentes**

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão dessas demonstrações financeiras, estão descritas a seguir e todas são aplicáveis para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023. A Concessionária pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.  
CPC 50 - Contratos de seguro

Uma nova norma contábil abrangente para contratos de seguro que inclui reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. Essa norma não se aplica a Concessionária.

## **Águas de Niterói S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Alterações ao CPC 26: Classificação de passivos como circulante ou não circulante

A norma especifica os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem: i) o que significa um direito de postergar a liquidação; ii) que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório; iii) que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação; iv) que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação. Não se espera que as alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiros da Concessionária.

Alterações ao CPC 23: Definição de estimativas contábeis e divulgação de políticas contábeis

As alterações na norma esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, há o esclarecimento de como as entidades usam as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis. A Concessionária avaliará o impacto que as alterações terão na prática atual e se os contratos de empréstimo existentes podem exigir renegociação.

Alterações ao CPC 32: Tributos diferidos relacionados a ativos e passivos originados de uma simples transação

As alterações restringem o escopo da exceção de reconhecimento inicial, de modo que não se aplica mais a transações que dão origem a diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais. Não se espera que as alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiros da Concessionária.

## **4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas**

### Julgamentos

A elaboração das demonstrações financeiras pela Concessionária requer que a Administração adote julgamentos profissionais, estimativas e premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data-base das demonstrações financeiras. A incerteza relativa a essas premissas e estimativas pode levar à necessidade de ajustes em períodos futuros no valor contábil do ativo ou passivo afetado.

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 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:

#### a) *Vida útil dos ativos intangíveis*

Os ativos intangíveis das concessões de serviços públicos são amortizados pelo método linear e refletem o período em que se espera que os benefícios econômicos futuros do ativo sejam consumidos pela Concessionária, podendo ser o prazo final da concessão, ou a vida útil do ativo, o que ocorrer primeiro.

Os ativos intangíveis têm a sua amortização iniciada quando estão disponíveis para uso, em seu local e na condição necessária para que sejam capazes de operar da forma pretendida pela Concessionária.

#### b) *Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas*

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.

## **Águas de Niterói S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### *c) 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.

- 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.

#### *d) Receita não faturada*

As receitas ainda não faturadas representam serviços prestados para os quais ainda não foram realizadas leituras. São reconhecidas com base em estimativas mensais calculadas de acordo com último faturamento de cada ciclo de leitura. Informações adicionais da receita e contas a receber estão descritas nas Notas 3.15 e 7.

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 5. Gestão de riscos financeiros

#### 5.1. Instrumentos financeiros por categoria

A Concessionária efetua avaliação de seus ativos e passivos financeiros em relação aos valores justos, por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e a seleção de métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado corrente. O uso de diferentes hipóteses de mercado e/ou metodologias pode ter um efeito relevante nos valores de realização estimados.

O valor justo dos ativos e passivos financeiros é incluído no valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada.

Os valores contábeis e valores justos dos instrumentos financeiros da Concessionária, em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, são como segue:

	Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	31/12/2022		31/12/2021	
			Valor contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Ativos financeiros						
Equivalentes de caixa (aplicações financeiras)	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	124.347	124.347	25.570	25.570
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	-	139.441	139.441	120.030	120.030
Aplicações financeiras vinculadas	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	3.236	3.236	2.199	2.199
Outras aplicações financeiras	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	1.409	1.409	2.090	2.090
Operações com derivativos	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	576	576	734	734
Passivos financeiros						
Fornecedores	Custo amortizado	-	17.015	17.015	14.397	14.397
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	-	104.094	104.094	100.835	100.835
Passivos de arrendamento	Custo amortizado	-	1.832	1.832	291	291
Debêntures e notas comerciais escriturais	Custo amortizado	-	102.794	102.794	18.832	18.832
Ônus da concessão	Custo amortizado	-	4.012	4.012	3.796	3.796
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	3.497	3.497	2.685	2.685

As políticas de gerenciamento de risco da Concessionária são estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais a Concessionária está exposta, para definir limites e controles de riscos apropriados e para monitorar riscos e aderência aos limites definidos. As políticas de gerenciamento de riscos e os sistemas são revisados regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Concessionária.

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 5.2 – 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 as operações sujeitas às taxas de juros e riscos de preços.

#### Risco de taxas de juros

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

A Concessionária utiliza a geração de caixa das atividades operacionais para gerir as suas operações, assim como para garantir seus investimentos e expansão. Para suprir eventuais necessidades de caixa para desenvolvimento do negócio, a Concessionária obtém empréstimos e financiamentos, debêntures e notas comerciais escriturais em moedas locais sujeitos à flutuação da taxa do Certificado de Depósito Interbancário (“CDI”) e da Taxa de Juros de Longo Prazo (“TJLP”). O risco inerente a esses passivos surge em razão da possibilidade de existirem flutuações nessas taxas que impactem seus fluxos de caixa.

A Concessionária também está exposta à flutuação de taxas de juros referentes ao saldo de aplicações financeiras, que são remuneradas com base em percentuais do CDI.

A análise de sensibilidade, dos juros sobre os equivalentes de caixa, aplicações financeiras vinculadas e empréstimos e financiamentos, debêntures e notas comerciais escriturais (sem os custos de transação), utilizou as projeções do CDI e TJLP para os próximos 12 meses, este definido como cenário provável, por meio dos relatórios de análise econômica do Banco Itaú. O cenário 1 corresponde ao cenário considerado mais provável nas taxas de juros, na data das demonstrações financeiras. O cenário 2 corresponde a uma alteração de 25% nas taxas, e o cenário 3 corresponde a uma alteração de 50% nas taxas. Os efeitos nas taxas, são apresentados conforme as tabelas a seguir:

<b>Operação</b>	<b>Risco</b>	<b>Valor contábil</b>	<b>Cenário I provável</b>	<b>Cenário II 25%</b>	<b>Cenário III 50%</b>
Ativo					
Equivalentes de caixa	CDI	124.347	141.159	145.362	149.565
Aplicações financeiras vinculadas	CDI	3.236	3.674	3.783	3.892
Passivo					
Empréstimos e financiamentos	CDI	(25.218)	(28.627)	(29.480)	(30.332)
Empréstimos e financiamentos	TJLP	(79.957)	(85.602)	(87.017)	(88.424)
Debêntures e notas comerciais escriturais	CDI	(103.742)	(117.768)	(121.274)	(124.781)
Passivo líquido		<b>(81.334)</b>	<b>(87.164)</b>	<b>(88.626)</b>	<b>(90.080)</b>
Efeito líquido			<b>(5.830)</b>	<b>(7.292)</b>	<b>(8.746)</b>

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

CDI (a.a.)	13,52%
TJLP (a.a.)	7,06%

### 5.3 - 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.

A abordagem da Concessionária na administração de liquidez é de garantir, na medida do possível, que sempre terá liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, tanto em condições normais como de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a reputação da Concessionária.

As tabelas abaixo demonstram análise dos vencimentos para os passivos financeiros em aberto, sem os custos de transação relativos às debêntures e notas comerciais escriturais, em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 (valores não descontados):

	<b>Valor Contábil</b>	<b>Menos de um ano</b>	<b>Entre um e dois anos</b>	<b>Acima de dois anos</b>
Em 31 de dezembro de 2022				
Fornecedores	17.015	17.015	-	-
Empréstimos e financiamentos	104.094	19.836	18.572	67.463
Passivos de arrendamento	1.832	820	931	81
Debêntures e notas comerciais escriturais	102.795	11.470	34.840	57.432
Ônus da concessão	4.012	4.012	-	-
Débitos com partes relacionadas	3.497	3.497	-	-
	<b>233.245</b>	<b>56.650</b>	<b>54.343</b>	<b>124.976</b>
	<b>Valor Contábil</b>	<b>Menos de um ano</b>	<b>Entre um e dois anos</b>	<b>Acima de dois anos</b>
Em 31 de dezembro de 2021				
Fornecedores	14.397	14.397	-	-
Empréstimos e financiamentos	100.835	18.541	17.644	66.031
Passivos de arrendamento	291	65	70	156
Debêntures e notas comerciais escriturais	18.832	5.981	6.622	6.622
Ônus da concessão	3.796	1.275	2.521	-
Débitos com partes relacionadas	2.685	2.685	-	-
	<b>140.836</b>	<b>42.944</b>	<b>26.857</b>	<b>72.809</b>

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 5.4. 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 aos empréstimos e financiamentos, passivos de arrendamento, debêntures e notas comerciais escriturais subtraído do montante de caixa, equivalentes de caixa e operações com derivativos. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

Os índices de alavancagem financeira em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 podem ser assim sumariados:

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Empréstimos e financiamentos (Nota 15)	<b>104.094</b>	100.835
Passivos de arrendamento (Nota 15)	<b>1.832</b>	291
Debêntures e notas comerciais escriturais (Nota 16)	<b>102.794</b>	18.832
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	<b>(124.402)</b>	(26.242)
(-) Operações com derivativos (Nota 17)	<b>(576)</b>	(734)
Dívida líquida (a)	<b>83.742</b>	92.982
Total do patrimônio líquido (b)	<b>256.549</b>	200.040
Total do capital (a+b)	<b>340.291</b>	293.022
Índice de alavancagem financeira - % [a/(a+b)]	<b>25%</b>	32%

### 6. Caixa e equivalentes de caixa

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Caixa e bancos	<b>55</b>	672
Aplicações financeiras	<b>124.347</b>	25.570
	<b>124.402</b>	26.242

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.

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 7. Contas a receber de clientes

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Cientes (a)	128.734	110.244
Cientes - parcelamento (b)	9.783	9.204
Pontos arrecadadores (c)	924	582
Perdas de créditos das contas a receber	<u>(71.888)</u>	<u>(62.729)</u>
	<u>67.553</u>	<u>57.301</u>

- (a) A conta "Clientes" representa o saldo de contas emitidas, além dos valores fornecidos e 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.

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

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
A vencer		
Faturado	5.661	3.617
Não faturado	30.209	23.796
Vencidas		
Até 30 dias	13.797	12.138
De 31 a 60 dias	4.801	4.416
De 61 a 90 dias	3.538	3.304
De 91 a 180 dias	8.987	7.148
Mais de 180 dias	<u>72.448</u>	<u>65.611</u>
	<u>139.441</u>	<u>120.030</u>

### 8. Aplicações financeiras vinculadas

O montante de R\$ 3.236 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 2.199 em 31 de dezembro de 2021) corresponde à aplicação financeira mantida em conta reserva, de titularidade da Águas de Niterói S.A., constituída em favor do Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES em atendimento à obrigação definida no "Contrato de Cessão Fiduciária de Direitos Creditórios e Outras Avenças" em 28 de junho de 2018.

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 9. Outras aplicações financeiras

Em virtude do processo referente à Devolução de ICMS não reclamado aos clientes da Concessionária, em 2007 foi criada uma Caderneta de Poupança no Banco do Brasil. As explicações mais detalhadas referentes ao valor composto nessa conta constam na Nota Explicativa nº 20 de ICMS a devolver – Clientes.

### 10. Ativo de direito de uso

	31/12/2022			31/12/2021		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	2.605	(891)	1.714	340	(68)	272
	<b>2.605</b>	<b>(891)</b>	<b>1.714</b>	<b>340</b>	<b>(68)</b>	<b>272</b>

Movimentação do ativo de direito de uso:

	Saldos em 31/12/2021		Amortização	Saldos em 31/12/2022	
	Adições				
Imóveis	272	2.265	(823)	272	1.714
	<b>272</b>	<b>2.265</b>	<b>(823)</b>	<b>272</b>	<b>1.714</b>

	Saldos em 31/12/2020		Baixas	Amortização	Saldos em 31/12/2021	
	Adições					
Imóveis	1.408	608	(611)	(1.133)	272	272
	<b>1.408</b>	<b>608</b>	<b>(611)</b>	<b>(1.133)</b>	<b>272</b>	<b>272</b>

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 11. Imobilizado

	31/12/2022			31/12/2021	
	Taxa de depreciação anual	Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Equipamentos de informática	20%	2.462	(1.856)	606	547
Veículos	20%	780	(592)	188	290
Máquinas e equipamentos	10%	350	(182)	168	194
Móveis e utensílios	10%	1.787	(1.280)	507	579
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	458	(83)	375	-
Outros imobilizados	10%	151	(150)	1	1
		5.988	(4.143)	1.845	1.611

#### Movimentação do imobilizado:

	Saldos em 31/12/2021	Adições	Depreciação	Saldos em 31/12/2022
Equipamentos de informática	547	253	(194)	606
Veículos	290	-	(102)	188
Máquinas e equipamentos	194	2	(28)	168
Móveis e utensílios	579	54	(126)	507
Benfeitorias em imóveis de terceiros	-	458	(83)	375
Outros imobilizados	1	-	-	1
	1.611	767	(533)	1.845

	Saldos em 31/12/2020	Adições	Baixas	Depreciação	Saldos em 31/12/2021
Equipamentos de informática	374	337	-	(164)	547
Veículos	181	181	-	(72)	290
Máquinas e equipamentos	216	7	-	(29)	194
Móveis e utensílios	657	61	(3)	(136)	579
Outros imobilizados	2	-	-	(1)	1
	1.430	586	(3)	(402)	1.611

### 12. Ativo de contrato

	Saldos em 31/12/2021	Adições	Transferências	Saldos em 31/12/2022
Infraestrutura em construção	60.904	31.631	(21.120)	71.415
	60.904	31.631	(21.120)	71.415

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<b>Saldos em</b>			<b>Saldos em</b>	
	<b>31/12/2020</b>	<b>Adições</b>	<b>Transferências</b>	<b>31/12/2021</b>	
Infraestrutura em construção	36.250	44.116	(19.462)	60.904	
	<u>36.250</u>	<u>44.116</u>	<u>(19.462)</u>	<u>60.904</u>	

As transferências ocorridas no exercício de 2022 e 2021 referem-se a movimentações entre o intangível e o ativo de contrato.

### Custos de empréstimos capitalizados

Os juros de empréstimos e financiamentos são capitalizados nos ativos de concessão durante o período em construção, sendo R\$ 589 em 31 de dezembro de 2022, a uma taxa média ponderada de 11,44% a.a. (R\$ 507 e 9,50% a.a. em 31 de dezembro de 2021).

### 13. Intangível

		<b>31/12/2022</b>		<b>31/12/2021</b>	
	<b>Taxa de amortização anual</b>	<b>Custo</b>	<b>Amortização acumulada</b>	<b>Valor líquido</b>	<b>Valor líquido</b>
Softwares e aplicativos	20%	564	(523)	41	35
Desenvolvimento de projetos		1.298	(1.242)	56	56
Concessão/Infraestrutura		447.018	(190.353)	256.665	254.430
		<u>448.880</u>	<u>(192.118)</u>	<u>256.762</u>	<u>254.521</u>

Os valores reconhecidos na linha de 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. As taxas utilizadas baseiam-se no prazo final da concessão ou na vida útil do ativo, o que ocorrer primeiro. Sendo esse montante em 31 de dezembro de 2022 composto pelos seguintes ativos:

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	31/12/2022		31/12/2021	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Captação	1.390	(340)	1.050	1.108
Adução	8.966	(2.276)	6.690	6.726
Estação de Tratamento de Água - ETA	982	(578)	404	446
Reservatório	19.254	(10.514)	8.740	9.213
Booster	14.268	(6.007)	8.261	8.610
Elevatória de Água	3.838	(724)	3.114	3.274
Substituição/Expansão de rede de água	75.269	(41.331)	33.938	37.634
Ligação de água	85	(9)	76	79
Ligação de esgoto	22.729	(1.077)	21.652	4.163
Substituição/Expansão de rede de esgoto	141.020	(61.638)	79.382	86.148
Elevatória de esgoto	7.223	(909)	6.314	5.171
Estação de Tratamento de Esgoto - ETE	82.975	(27.681)	55.294	58.417
Emissário	596	(70)	526	551
Benfeitorias em imóveis de terceiros	25.637	(12.848)	12.789	13.331
Máquinas e equipamentos	42.368	(24.104)	18.264	19.307
Máquinas e equipamentos - bens arrendados	418	(247)	171	252
	<b>447.018</b>	<b>(190.353)</b>	<b>256.665</b>	<b>254.430</b>

### Movimentação do intangível:

	Saldos em 31/12/2021	Adições	Amortização	Transferências	Saldos em 31/12/2022
Softwares e aplicativos	35	24	(18)	-	41
Desenvolvimento de projetos	56	-	-	-	56
Concessão/Infraestrutura	254.430	3.129	(22.014)	21.120	256.665
	<b>254.521</b>	<b>3.153</b>	<b>(22.032)</b>	<b>21.120</b>	<b>256.762</b>
	Saldos em 31/12/2020	Adições	Amortização	Transferências	Saldos em 31/12/2021
Softwares e aplicativos	48	6	(19)	-	35
Desenvolvimento de projetos	56	-	-	-	56
Concessão/Infraestrutura	255.523	1.744	(22.299)	19.462	254.430
	<b>255.627</b>	<b>1.750</b>	<b>(22.318)</b>	<b>19.462</b>	<b>254.521</b>

As transferências ocorridas no exercício de 2022 e 2021 referem-se a movimentações entre o intangível e o ativo de contrato.

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 14. Fornecedores

Os fornecedores estão assim representados:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Mercadoria	15.915	13.392
Serviços	562	136
Infraestrutura	46	179
Outros	492	690
	<u>17.015</u>	<u>14.397</u>

### 15. Empréstimos, financiamentos e passivos de arrendamento

<u>Linha de Crédito</u>	<u>Indexador</u>	<u>Juros</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Empréstimos e Financiamentos				
FINAME PSI (a)		entre 2,5% e 6% a.a.	696	1.560
FINEM (b)	TJLP	3,97% a.a.	77.504	59.593
FINEP (c)	TJLP	3% a.a.	2.453	3.442
Capital de giro (d)	CDI	1,04% a.a.	25.218	37.622
(-) Custos de transação			(1.777)	(1.382)
Total de Empréstimos e Financiamentos			<u>104.094</u>	<u>100.835</u>
Circulante			19.719	18.470
Não circulante			84.375	82.365
Arrendamentos				
Arrendamentos direito de uso (e)		7,5% a.a.	1.832	291
Circulante			820	65
Não circulante			1.012	226
Endividamento total			<u>105.926</u>	<u>101.126</u>
Endividamento total - Circulante			20.539	18.535
Endividamento total - Não circulante			85.387	82.591

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (a) A linha de crédito FINAME PSI é composta por contratos obtidos nos exercícios de 2013 a 2014 junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES e soma R\$ 5.113 de valor contratado. Estes contratos foram celebrados com carência entre 19 e 25 meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais durante o período de carência e, após, com pagamentos mensais, com vencimentos finais entre 2023 e 2024.

Estas operações têm 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 são amparadas 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\$ 88.608 de valor contratado. Este contrato foi celebrado com prazo de carência de 31 (trinta e um) meses, para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais durante o período de carência e, após, com pagamentos mensais, com vencimentos finais entre 2028 e 2038.

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

- (c) A linha de crédito da Financiadora de Estudos e Projetos - FINEP foi obtida em 2016, no valor total de R\$ 6.739. O contrato foi celebrado com prazo de carência de 23 (vinte e três) meses para amortização do principal, com pagamento de juros mensais durante o período de carência e, após, juntamente com as parcelas do principal, com vencimento final para 2025.

Esta operação tem como objetivo a elaboração e execução do plano estratégico de inovação e é amparada por seguro garantia.

- (d) Em novembro de 2019 a Concessionária contratou empréstimo de capital de giro no valor de R\$ 37.200. 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.

- (e) O ativo de direito de uso decorrente de contratos de arrendamento está apresentado na Nota 10.

Determinados contratos possuem condições contratuais que exigem o cumprimento de cláusulas restritivas (*Covenants*) com base em índices financeiros. 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 2022.

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A movimentação dos empréstimos, financiamentos e passivos de arrendamento é como segue:

### Empréstimos e financiamentos

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Saldo inicial	<b>100.835</b>	92.897
Captações	<b>21.774</b>	12.586
Juros e encargos financeiros	<b>11.228</b>	6.658
Amortização de principal	<b>(18.868)</b>	(4.963)
Amortização de juros	<b>(11.044)</b>	(6.348)
Variações monetárias	<b>564</b>	-
Custo de transação	<b>107</b>	(61)
Amortização dos custos de transação	<b>(502)</b>	66
Saldo final	<b>104.094</b>	100.835

### Passivos de arrendamento

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Saldo inicial	<b>291</b>	1.512
Adições e remensurações	<b>2.264</b>	(95)
Juros e encargos financeiros	<b>278</b>	125
Amortização de principal	<b>(723)</b>	(1.159)
Amortização de juros	<b>(278)</b>	(92)
Saldo final	<b>1.832</b>	291

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

	<b>Empréstimos e financiamentos</b>					
	<b>31/12/2022</b>			<b>31/12/2021</b>		
	<b>Dívida</b>	<b>Custos de transação</b>	<b>Total líquido</b>	<b>Dívida</b>	<b>Custos de transação</b>	<b>Total líquido</b>
2023	-	-	-	17.644	(71)	17.573
2024	<b>18.572</b>	<b>(117)</b>	<b>18.455</b>	17.131	(71)	17.060
2025	<b>5.492</b>	<b>(117)</b>	<b>5.375</b>	4.054	(71)	3.983
Após 2025	<b>61.970</b>	<b>(1.425)</b>	<b>60.545</b>	44.846	(1.097)	43.749
	<b>86.034</b>	<b>(1.659)</b>	<b>84.375</b>	83.675	(1.310)	82.365

  

	<b>Passivos de arrendamento</b>	
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
2023	-	70
2024	<b>931</b>	75
2025	<b>81</b>	81
	<b>1.012</b>	226

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 16. Debêntures e notas comerciais escriturais

	<b>Indexador</b>	<b>Juros</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Debêntures	CDI	0,70% a.a.		
Não conversíveis em ações			<b>13.027</b>	19.220
Juros e participações			<b>3</b>	5
Custos de transação a apropriar			<b>(250)</b>	(393)
Total de debêntures			<b>12.780</b>	18.832
Circulante			<b>5.615</b>	5.838
Não circulante			<b>7.165</b>	12.994
Notas comerciais escriturais	CDI	2,16% a.a.		
Principal			<b>85.000</b>	-
Juros e encargos			<b>5.712</b>	-
Custos de transação a apropriar			<b>(698)</b>	-
Total de notas comerciais estruturais			<b>90.014</b>	-
Circulante			<b>5.541</b>	-
Não circulante			<b>84.473</b>	-
Endividamento total			<b>102.794</b>	18.832
Endividamento total - Circulante			<b>11.156</b>	5.838
Endividamento total - Não Circulante			<b>91.638</b>	12.994

A movimentação das debêntures é como segue:

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Saldo inicial	<b>18.832</b>	25.090
Juros e encargos financeiros	<b>1.546</b>	2.152
Variações monetárias	<b>257</b>	(6.405)
Amortização de principal	<b>(6.449)</b>	(2.154)
Amortização de juros	<b>(1.549)</b>	143
Amortização dos custos de transação	<b>143</b>	6
Saldo final	<b>12.780</b>	18.832

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A movimentação das notas comerciais escriturais é como segue:

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Captações	<b>85.000</b>	-
Juros e encargos financeiros	<b>11.510</b>	-
Custo de transação	<b>157</b>	-
Amortização de juros	<b>(5.798)</b>	-
Amortização dos custos de transação	<b>(855)</b>	-
Saldo final	<b>90.014</b>	-

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

	<b>31/12/2022</b>			<b>31/12/2021</b>		
	<b>Dívida</b>	<b>Custos de transação</b>	<b>Total líquido</b>	<b>Dívida</b>	<b>Custos de transação</b>	<b>Total líquido</b>
2023	-	-	-	6.622	(143)	6.479
2024	<b>7.272</b>	<b>(107)</b>	<b>7.165</b>	6.622	(107)	6.515
	<b>7.272</b>	<b>(107)</b>	<b>7.165</b>	13.244	(250)	12.994

As parcelas de longo prazo das notas comerciais escriturais têm o seguinte cronograma de pagamento:

	<b>31/12/2022</b>			<b>31/12/2021</b>		
	<b>Dívida</b>	<b>Custos de transação</b>	<b>Total líquido</b>	<b>Dívida</b>	<b>Custos de transação</b>	<b>Total líquido</b>
2024	<b>27.568</b>	<b>(171)</b>	<b>27.397</b>	-	-	-
2025	<b>27.568</b>	<b>(171)</b>	<b>27.397</b>	-	-	-
Após 2025	<b>29.864</b>	<b>(185)</b>	<b>29.679</b>	-	-	-
	<b>85.000</b>	<b>(527)</b>	<b>84.473</b>	-	-	-

## Debêntures

Em 30 de setembro de 2014 foram emitidas 5.200 debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, no valor nominal de R\$10, perfazendo o total de R\$52.000, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição, de Águas de Niterói S.A. e com a intermediação da instituição financeira Pentágono S.A. Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários.

As debêntures apresentam prazo de vencimento de dez anos a contar da data de emissão, com vencimento final previsto para o dia 30 de setembro de 2024, data em que a Águas de Niterói S.A. se obriga a proceder ao resgate das debêntures que ainda estiverem em circulação com o seu consequente cancelamento e pagamento de saldo do valor nominal unitário atualizado, acrescido da remuneração, calculada *pro rata temporis*, desde a data de pagamento da remuneração

## **Águas de Niterói S.A.**

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

imediatamente anterior até a data de vencimento.

A amortização do valor nominal unitário das debêntures foi firmada em dezessete parcelas semestrais, sendo a primeira em 30 de setembro de 2016.

As debêntures têm o seu valor nominal unitário atualizado a partir da data de emissão pela variação percentual acumulada das Taxas Referenciais, apuradas e divulgadas pelo Banco Central do Brasil ("TR" e "BACEN", respectivamente).

As debêntures possuem uma remuneração correspondente à taxa equivalente a 9,90%, expressas na forma percentual ao ano, base 360 dias corridos. Os juros remuneratórios são pagos mensalmente, a partir de 30 de outubro de 2014.

Os recursos captados destinam-se a investimentos de ampliação, manutenção e melhorias relacionadas a projetos de saneamento e possuem como garantia a outorga de fiança pela Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

### **Notas Comerciais Escriturais**

Em 24 de janeiro de 2022, foram emitidas 85.000 Notas Comerciais Escriturais, em série única, no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 85.000 para distribuição pública, com esforços restritos, tendo a instituição financeira Pentágono S.A. Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários como agente fiduciário e a Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. como fiadora.

O prazo de vencimento da dívida é de cinco anos, a contar da data de emissão, com vencimento final previsto para o dia 24 de janeiro de 2027. Sobre as Notas Comerciais Escriturais incidem juros remuneratórios correspondentes à variação acumulada de 100% do CDI, acrescida de *spread* de 2,16% a.a. A remuneração será paga semestralmente, a partir da data de emissão, sendo o primeiro pagamento devido em 24 de julho de 2022. O valor nominal unitário das Notas Comerciais Escriturais não será atualizado monetariamente.

Os recursos captados serão destinados à recomposição do capital de giro da Concessionária.

As debêntures e notas comerciais escriturais possuem condições contratuais que exigem o cumprimento de cláusulas restritivas (*covenants*) com base em índices financeiros. 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 2022.

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 17. Operações com derivativos

A Concessionária efetuou um contrato de *swap*, com mesmo prazo de duração da emissão de debêntures, com o objetivo de trocar a remuneração por uma taxa equivalente ao CDI.

Os saldos dos instrumentos financeiros derivativos de *swap* a valor justo estão assim representados:

Derivativo	Valor nocional	Vencimento	Valor a receber	
			31/12/2022	31/12/2021
SWAP	52.000	2024	576	734

### Impacto no resultado

A Concessionária efetuou registro dos ganhos e perdas oriundos dos instrumentos financeiros derivativos no resultado. Desta forma, os impactos contabilizados no resultado foram de:

Derivativo	31/12/2022	31/12/2021
SWAP	(158)	(2.604)

### 18. Obrigações tributárias

Os impostos e contribuições estão assim representados:

	31/12/2022	31/12/2021
PIS/COFINS/CSLL retidos	60	136
ISS	19	67
IRRF	883	353
PIS	561	479
COFINS	2.602	2.218
IRPJ	190	241
CSLL	840	673
	<u>5.155</u>	<u>4.167</u>

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 19. Imposto de renda e contribuição social

#### a) Composição 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>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Provisões perdas de crédito das contas a receber	7.323	6.512
Provisões para contingências	4.955	3.966
Provisão participação nos lucros	650	549
Ganhos (perdas) com derivativos	(196)	(250)
Arrendamentos	40	6
Outros	129	170
Ativo fiscal diferido	<u>12.901</u>	<u>10.953</u>
Juros capitalizados	(1.230)	(864)
Ajustes do Regime de tributação transitório Lei nº 12.973/ 2014	(6.549)	(6.884)
Demais diferenças temporárias decorrentes da Lei nº 12.973/ 2014	(58)	(85)
Passivo fiscal diferido	<u>(7.837)</u>	<u>(7.833)</u>
Tributos diferidos, líquidos	<u>5.064</u>	<u>3.120</u>

#### b) Conciliação da taxa efetiva:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	149.413	128.049
Alíquota nominal	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	(50.800)	(43.537)
(Adições) exclusões no cálculo do tributo:		
Permanentes (despesas indedutíveis)	3.185	(1.493)
Efeito referente a alíquota de adicional do imposto de renda	24	24
Incentivo cultural - (Lei nº 8.313/91 - art. 18)	874	710
Incentivo empresa cidadã (Lei nº 11.770/08)	91	65
Programa de Alimentação do Trabalhador (Decreto nº 9.580/18)	875	710
Incentivo desportivo (Lei nº 11.438/06 - art. 3)	219	176
Fundo da Infância e da Adolescência (Decreto nº 9.580/018)	219	81
Outros ajustes	1	24
Total das despesas de imposto de renda e da contribuição social	<u>(45.312)</u>	<u>(43.240)</u>
Alíquota efetiva	<u>30%</u>	<u>34%</u>

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 20. ICMS a devolver - clientes

Há uma disputa judicial entre a Concessionária e o Governo do Estado do Rio de Janeiro contra a cobrança de ICMS nas contas de fornecimento de água. Em 2006, a Águas de Niterói S.A. obteve decisão favorável junto ao Supremo Tribunal Federal (STF) contra a cobrança de ICMS pelo Governo do Estado do Rio de Janeiro nas contas de fornecimento de água. A Concessionária firmou um Termo de Operacionalização junto ao Ministério Público e o Município de Niterói objetivando dar transparência e regras claras à forma de devolução de créditos em favor dos clientes da Concessionária.

Em virtude da ordem judicial acima mencionada, a Concessionária aplicou um saldo inicial de R\$ 2.965 em uma Caderneta de Poupança no Banco do Brasil, em 03 de setembro de 2007, com uma atualização mensal em média de 0,5%. O valor aplicado será investido no município de Niterói. O saldo da caderneta de poupança do Banco do Brasil em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 1.409 (R\$ 2.090 em 31 de dezembro de 2021).

Em 27 de dezembro de 2006 a Concessionária iniciou o processo de devolução de ICMS a seus clientes. O valor atualizado do ICMS a devolver - clientes em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 2.073 (R\$ 2.611 em 31 de dezembro de 2021).

### 21. Ônus da concessão

O valor demonstrado no passivo circulante em 31 de dezembro de 2022 de R\$ 4.012 (R\$ 3.796 em 31 de dezembro de 2021) representa o exigível do Contrato de Concessão junto à Prefeitura Municipal de Niterói, calculado com base em um percentual de 3,233% sobre a arrecadação de tarifas de serviços prestados de distribuição de água e coleta e tratamento de esgoto.

### 22. Outras Obrigações

O saldo da conta de outras obrigações tem a seguinte composição:

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Participação nos lucros - empregados	-	1.169
Retenção contratual	<b>982</b>	889
Adiantamentos de clientes	<b>3.273</b>	3.134
Outros	<b>595</b>	449
	<b>4.850</b>	5.641

### 23. Provisão 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.

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

As provisões estão assim demonstradas:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Trabalhistas	1.121	1.335
Cíveis	13.451	10.332
	<u>14.572</u>	<u>11.667</u>

### Processos com probabilidade de perda classificada como possível

A Concessionária está envolvida em ações para as quais possui expectativas de perdas possíveis, apresentando como posição dos passivos contingentes em 31 de dezembro de 2022 os valores de R\$ 53.120 para contingências cíveis (R\$ 44.681 em 31 de dezembro de 2021), R\$ 2.073 para contingências trabalhistas (R\$ 1.528 em 31 de dezembro de 2021) e R\$ 246.486 para contingências tributárias (R\$ 224.186 em 31 de dezembro de 2021).

*Processo nº 15563.720122/2019-36*

Autos de Infração de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS referentes aos anos-calendários de 2014, 2015 e 2016 em função de glosa de despesas incorridas pela empresa em serviços comprovados e indispensáveis à manutenção de sua fonte produtiva. O valor atualizado da causa é de R\$ 246.350. Atualmente, o processo encontra-se aguardando julgamento de Recurso de Ofício pelo CARF.

## 24. Partes relacionadas

### Remuneração de pessoal chave da Administração

Os diretores são as pessoas chaves que têm autoridade e responsabilidade por planejamento, direção e controle das atividades da Concessionária. No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foram pagos pela Concessionária o montante total de R\$ 3.419 (R\$ 2.243 em 31 de dezembro de 2021). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Remunerações	2.576	1.662
Encargos sociais	761	539
Plano de saúde	32	15
Plano de previdência privada	34	18
Outros	16	9
	<u>3.419</u>	<u>2.243</u>

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não foi pago valores a título de: (a) benefícios pós-emprego (pensões, outros benefícios de aposentadoria, seguro de vida pós-emprego e assistência médica pós-emprego); (b) benefícios de longo prazo (licença por anos de serviço e benefícios de invalidez de longo prazo); e (c) benefícios de rescisão de contrato de trabalho.

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Ativo circulante:</b>		
Créditos com partes relacionadas (a)		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	1.890	317
Rio+ Saneamento BL3 S.A.	1	-
Águas de Juturnaíba S.A.	-	6
Águas de Pará de Minas S.A.	-	6
<b>Total do ativo circulante</b>	<u>1.891</u>	<u>329</u>
<b>Passivo circulante:</b>		
Obrigações com acionistas (b)		
Dividendos a pagar		
M&G Consultoria e Participações Ltda.	276	586
ERG Participações Ltda.	562	1.088
Credicom - Comercial Informática e Serviços Ltda.	276	586
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	48	101
Synval Filgueiras de Moraes Junior	389	824
Marcelo Borja Filgueiras de Moraes	519	1.098
Silvane Borja Filgueiras de Moraes Nollí	389	824
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	23.566	49.893
	<u>26.025</u>	<u>55.000</u>
Juros sobre capital próprio		
M&G Consultoria e Participações Ltda.	29	-
ERG Participações Ltda.	48	-
Credicom - Comercial Informática e Serviços Ltda.	29	-
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	5	-
Synval Filgueiras de Moraes Junior	40	-
Marcelo Borja Filgueiras de Moraes	53	-
Silvane Borja Filgueiras de Moraes Nollí	40	-
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	2.421	-
	<u>2.665</u>	<u>-</u>
Débitos com partes relacionadas		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	3.497	2.677
Águas de Pará de Minas S.A.	-	8
	<u>3.497</u>	<u>2.685</u>
<b>Total do passivo circulante</b>	<u>32.187</u>	<u>57.685</u>
<b>Resultado com partes relacionadas</b>		
<b>Custos</b>		
Análises laboratoriais		
Águas do Imperador S.A.	(162)	(141)
<b>Despesas</b>		
Contrato de gestão ( <i>Management Fee</i> )(a)		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	(25.202)	(21.538)
Total resultado com partes relacionadas	<u>(25.365)</u>	<u>(21.679)</u>

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (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.
- (b) Os valores correspondem aos dividendos e juros sobre capital próprio a pagar.

### 25. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social realizado é de R\$ 151.000 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 151.000 em 31 de dezembro de 2021) e está representado por 6.000 (seis mil) ações nominativas, sem valor nominal, sendo 2.000 (duas mil) ações ordinárias e 4.000 (quatro mil) ações preferenciais.

<b>Posição acionária em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>ON</b>	<b>PN</b>	<b>Total</b>	<b>% Capital Total</b>
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	1.900	3.552	5.452	90,8667%
Marcelo Borja Filgueiras de Moraes	40	80	120	2,0000%
Synval Filgueiras de Moraes Junior	30	60	90	1,5000%
Silvane Borja Filgueiras de Moraes Nollí	30	60	90	1,5000%
ERG Participações Ltda.	-	109	109	1,8167%
Credicom - Comercial Informática e Serviços Ltda.	-	64	64	1,0667%
M&G Consultoria e Participações Ltda.	-	64	64	1,0667%
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	-	11	11	0,1833%
	<b>2.000</b>	<b>4.000</b>	<b>6.000</b>	<b>100%</b>

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.

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### c) Reserva para investimentos

Constituída 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 e juros sobre capital próprio

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.

Em 30 de dezembro de 2022 foram distribuídos dividendos extraordinários no total de R\$ 9.000, mediante reversão de reserva de retenção de lucros. No decorrer do exercício de 2022 houve destinação de juros sobre o capital próprio no valor total de R\$ 12.567, sendo R\$ 1.885 referentes a imposto de renda retido na fonte, resultando em um valor líquido de R\$ 10.682 para distribuição aos acionistas.

A destinação do lucro para distribuição de dividendos foi a seguinte:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Lucro líquido	<b>104.101</b>	84.809
Constituição da reserva legal - 5% (i)	-	(610)
Base de cálculo dos dividendos	<b>104.101</b>	84.199
Dividendos mínimos obrigatórios - 25%	<b>26.025</b>	21.050
Dividendos adicionais propostos	-	44.309
	<b>26.025</b>	65.359

(i) A reserva legal foi constituída em valor inferior a 5% conforme previsão legal, pelo fato de ter atingido o limite de 20% do capital social.

### 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 Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 26. Receita Líquida

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Receita de prestação de serviços	<b>574.527</b>	476.932
Receita de construção	<b>31.577</b>	42.043
Cancelamentos	<b>(3.087)</b>	(1.917)
	<b>603.017</b>	517.058
PIS e COFINS sobre serviços prestados	<b>(52.806)</b>	(43.844)
Descontos concedidos	<b>(1.543)</b>	(1.033)
Receita Líquida	<b>548.668</b>	472.181

### 27. Custos dos serviços prestados

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Taxas de recursos hídricos e ambientais	<b>(1.834)</b>	(1.838)
Ônus da concessão	<b>(16.813)</b>	(14.237)
Energia elétrica	<b>(29.155)</b>	(25.387)
Custo de construção	<b>(31.577)</b>	(42.043)
Materiais aplicados nos serviços	<b>(114.602)</b>	(104.990)
Salários e benefícios a empregados	<b>(37.121)</b>	(32.682)
Utilização de imóveis e telefonia	<b>(357)</b>	(338)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	<b>(5.593)</b>	(4.493)
Serviços de terceiros	<b>(15.136)</b>	(12.840)
Depreciações e amortizações	<b>(20.801)</b>	(21.042)
Outros custos	<b>(664)</b>	(625)
	<b>(273.653)</b>	(260.515)

### 28. Despesas gerais e administrativas

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Salários e benefícios a empregados	<b>(32.760)</b>	(29.270)
Utilização de imóveis e telefonia	<b>(974)</b>	(1.049)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	<b>(974)</b>	(849)
Serviços de terceiros	<b>(41.230)</b>	(34.916)
Despesas com contencioso	<b>(2.537)</b>	(3.179)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	<b>(90)</b>	(96)
Depreciações e amortizações	<b>(476)</b>	(675)
Provisão perdas de crédito das contas a receber	<b>(27.852)</b>	(20.670)
Provisão (reversão) para contingências	<b>(128)</b>	20.970
Outras despesas	<b>(9.347)</b>	(10.106)
	<b>(116.368)</b>	(79.840)

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 29. Resultado financeiro

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Receitas financeiras		
Rendimentos com aplicações financeiras	<b>14.579</b>	7.670
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	<b>(910)</b>	(750)
Juros e multas vinculadas à operação	<b>5.411</b>	5.131
Ganhos com operações de <i>swap</i>	<b>283</b>	1.430
Ganho com derivativos	<b>350</b>	139
Outras receitas financeiras	<b>1.185</b>	1.897
	<b>20.898</b>	15.517
Despesas financeiras		
Juros com financiamentos, debêntures e notas comerciais escriturais	<b>(23.146)</b>	(7.228)
Juros sobre arrendamentos	<b>(262)</b>	(125)
Variação monetária sobre empréstimos e financiamentos	<b>(821)</b>	(6)
Atualização monetária das contingências	<b>(2.778)</b>	(6.189)
Variação monetária sobre outros passivos	-	(80)
Tributos sobre operações financeiras	<b>(181)</b>	(103)
Descontos concedidos	<b>(1.843)</b>	(2.771)
Perdas com operações de <i>swap</i>	<b>(270)</b>	-
Perda com derivativos	<b>(508)</b>	(2.743)
Outras despesas financeiras	<b>(755)</b>	(372)
	<b>(30.564)</b>	(19.617)
Resultado financeiro	<b>(9.666)</b>	(4.100)

### 30. 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 2022 está apresentada a seguir:

<u>Descrição de seguro</u>	<u>Vigência das apólices</u>	<u>Cobertura</u>
Risco de engenharia e responsabilidade civil obras	31/12/2022 a 31/12/2023	<b>80.813</b>
Riscos operacionais	30/12/2022 a 17/01/2024	<b>75.000</b>
Responsabilidade civil administradores - D&O	27/09/2022 a 27/09/2023	<b>50.000</b>
Garantia de concessão	06/01/2023 a 06/01/2024	<b>11.417</b>
Responsabilidade civil geral	17/01/2023 a 17/01/2024	<b>13.000</b>
Riscos ambientais	22/12/2022 a 22/12/2023	<b>5.000</b>
Garantia judicial	03/06/2020 a 16/03/2026	<b>4.646</b>
Seguro empresarial	23/02/2023 a 23/02/2024	<b>884</b>
Casco Marítimo	18/05/2022 a 18/05/2023	<b>341</b>
Seguro de veículos	17/10/2022 a 17/10/2023	<b>479</b>

## Águas de Niterói S.A.

Notas explicativas às Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 31. Transações que não envolvem caixa

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Concessionária realizou as seguintes atividades que não envolveram caixa e, portanto, foram excluídas da demonstração dos fluxos de caixa:

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Adição de arrendamentos	(2.265)	(608)
Baixa referente à rescisão do contrato de direito de uso - ativo	-	611
Baixa referente à rescisão do contrato de direito de uso - passivo	-	(702)
IRRF sobre swap	42	214
Juros capitalizados	(1.140)	-
	<u>(3.363)</u>	<u>(485)</u>