

Demonstrações Financeiras

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

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

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

Índice

Relatório dos auditores independentes 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
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.
Rio de Janeiro - RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda. (“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 'G. Dutra da Silva', is written over the printed name.

Gláucio Dutra da Silva
Contador CRC-RJ090174/O

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Balanço patrimonial
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

| | Nota | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Ativo | | | |
| Circulante | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 6 | 1.105 | 1.295 |
| Estoques | | 198 | 170 |
| Despesas antecipadas | | 10 | 12 |
| Créditos com partes relacionadas | 16 | 49 | 9 |
| Outros ativos | | 6 | 4 |
| | | 1.368 | 1.490 |
| Não circulante | | | |
| Contas a receber de clientes | 7 | 19.189 | 19.189 |
| Imobilizado | 8 | 68 | 63 |
| Ativo de contrato | 9 | 153 | 860 |
| Intangível | 10 | 4.549 | 4.405 |
| | | 23.959 | 24.517 |
| Total do ativo | | 25.327 | 26.007 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Balço patrimonial
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

| | Nota | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Passivo | | | |
| Circulante | | | |
| Fornecedores | 11 | 163 | 128 |
| Empréstimos e financiamentos | 12 | - | 50 |
| Obrigações tributárias | 13 | 3.153 | 3.149 |
| Obrigações trabalhistas | | 153 | 106 |
| Obrigações com acionistas | 16 | - | 925 |
| Débitos com partes relacionadas | 16 | 91 | 78 |
| Outras obrigações | | 9 | 19 |
| | | 3.569 | 4.455 |
| Patrimônio líquido | 17 | | |
| Capital social | | 20.000 | 20.000 |
| Lucros acumulados | | 1.758 | 1.552 |
| | | 21.758 | 21.552 |
| Total do passivo e patrimônio líquido | | 25.327 | 26.007 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

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)

| | Nota | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| Receita líquida | 18 | 11.840 | 12.766 |
| Custo dos serviços prestados | 19 | (8.610) | (8.260) |
| Lucro bruto | | 3.230 | 4.506 |
| Receitas (despesas) operacionais | | | |
| Despesas gerais e administrativas | 20 | (1.896) | (1.653) |
| Outras receitas (despesas) operacionais | | 44 | 1 |
| | | (1.852) | (1.652) |
| Receita operacional antes do resultado financeiro | | 1.378 | 2.854 |
| Resultado financeiro | | | |
| Receitas financeiras | 21 | 291 | 44 |
| Despesas financeiras | 21 | (5) | (11) |
| | | 286 | 33 |
| Resultado antes do imposto de renda e contribuição social | | 1.664 | 2.887 |
| Imposto de renda e contribuição social - corrente | 15a | (1.383) | (1.335) |
| Lucro líquido do exercício | | 281 | 1.552 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Demonstração do resultado abrangente

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

(Em milhares de reais)

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Lucro líquido do exercício | <u>281</u> | <u>1.552</u> |
| Total do resultado abrangente do exercício | <u>281</u> | <u>1.552</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

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

| | Capital social | Lucros acumulados | Patrimônio líquido |
|----------------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------------|
| Saldos em 1º de janeiro de 2021 | 20.000 | - | 20.000 |
| Lucro líquido do exercício | - | 1.552 | 1.552 |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | 20.000 | 1.552 | 21.552 |
| Lucro líquido do exercício | - | 281 | 281 |
| Lucros distribuídos | - | (75) | (75) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 20.000 | 1.758 | 21.758 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Demonstração dos fluxos 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 | 1.664 | 2.887 |
| Ajustes para reconciliar o lucro líquido e o fluxo de caixa líquido: | | |
| Depreciações e amortizações | 1.652 | 1.492 |
| Juros sobre empréstimos e financiamentos | 1 | 5 |
| Resultado na alienação/baixa de imobilizado/intangível | (43) | - |
| Variações dos ativos e passivos | | |
| Estoques | (28) | 3 |
| Tributos a recuperar | (28) | - |
| Despesas antecipadas | 2 | (9) |
| Outros ativos | - | 12 |
| Fornecedores | 35 | 23 |
| Obrigações tributárias | 14 | (10) |
| Obrigações trabalhistas | 47 | 18 |
| Partes relacionadas, líquidas | (27) | 7 |
| Outras obrigações | (10) | 1 |
| | <u>3.279</u> | <u>4.429</u> |
| Imposto de renda e contribuição social pagos | (1.366) | (1.341) |
| Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos | (1) | (5) |
| Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais | <u>1.912</u> | <u>3.083</u> |
| Fluxo de caixa das atividades de investimentos | | |
| Adições ao imobilizado | (30) | (45) |
| Adições ao ativo de contrato e intangível | (1.046) | (943) |
| Valor recebido pela venda de imobilizado/intangível | 25 | - |
| Caixa líquido consumido pelas atividades de investimentos | <u>(1.051)</u> | <u>(988)</u> |
| Fluxo de caixa das atividades de financiamentos | | |
| Lucros distribuídos | (1.000) | (1.500) |
| Pagamentos de juros sobre empréstimos e financiamentos | (50) | (84) |
| Caixa líquido consumido pelas atividades de financiamentos | <u>(1.050)</u> | <u>(1.584)</u> |
| Adição (redução) líquida no caixa e equivalentes de caixa | <u>(190)</u> | 511 |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício | 1.295 | 784 |
| Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício | <u>1.105</u> | <u>1.295</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

1. Contexto operacional

A SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda. (a “Concessionária”), com sede localizada à Avenida do Café, 2915, Jardim São José, Município de Jaú - Estado de São Paulo - Brasil, tem como sócio SAAB - Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., sendo uma Sociedade de propósito específico de serviços públicos municipal de tratamento de esgoto, vencedora do Processo Licitatório nº 200/96 da Prefeitura de Jaú (“PMJ”), com vigência de 25 anos, a partir da assinatura do “Instrumento Particular de Contrato de Concessão de Serviços Públicos de Tratamento de Esgoto Precedida de Construção de Obra Pública”, ocorrida em 3 de março de 2000, com término programado para 3 de março de 2025. Seu objeto é explorar serviços públicos de tratamento de esgoto, compreendendo a construção, operação, conservação, manutenção, modernização e ampliação dos coletores-tronco, interceptores, emissários, sifões invertidos, estações de recalque ou elevatórias e estações de tratamento de esgoto da cidade de Jaú, além das obras auxiliares que as integram.

A remuneração da Concessionária pelos serviços prestados considera a tarifa contratual proposta e tem por base o volume medido de esgoto tratado. A tarifa, conforme o contrato, deve ser reajustada toda vez que for comprovada quebra do equilíbrio econômico-financeiro para uma das partes.

O presente contrato de concessão não possui cláusula sobre pagamento de outorga.

A operação de prestação de serviços de tratamento de esgoto foi iniciada em julho de 2003, após a conclusão das obras públicas vinculadas à concessão (construção de coletores-tronco, interceptores, emissários, sifões invertidos e estações de recalque e de tratamento de esgoto). Findo o prazo da presente concessão, todos os bens públicos e instalações utilizados pela Concessionária, bem como todas as obras e instalações por ela realizadas para operar plenamente os serviços concedidos, reverterão automaticamente à SAEMJA – Serviços de Água e Esgoto do Município de Jaú, em perfeitas condições de uso, ressalvado o desgaste por uso normal.

O passivo circulante está superior ao ativo circulante no montante de R\$2.201 em 31 de dezembro de 2022 (R\$2.965 em 31 de dezembro de 2021). A Concessionária vem gerando lucro em suas operações e o caixa gerado pelas operações tem sido positivo. Não observamos riscos ao refinanciamento, uma vez que a Concessionária goza de boa avaliação creditícia e possui histórico positivo em suas discussões de refinanciamento junto às instituições financeiras. Adicionalmente, os quotistas da Concessionária possuem habilidade e intenção de prover recursos financeiros adicionais, se necessidade houver.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

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.

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.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

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.

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 exercício, quando incorridos.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

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 exercício em que o ativo for baixado.

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 |
| Máquinas e equipamentos | 10 anos |
| Móveis e utensílios | 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. 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 esgoto

A Concessionária reconhece como um ativo intangível o direito de cobrar os usuários pelos serviços prestados de 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).

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

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.

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.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

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 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, 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.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

(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. 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.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

3.10. Tributos

Imposto de renda e contribuição social

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

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 lucro tributável excedente a duzentos e quarenta mil reais anuais para o imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social, tendo como base de cálculo 32% da receita operacional bruta, acrescida das receitas financeiras.

Tributos sobre as receitas

As receitas de serviços estão sujeitas à Contribuição para o Programa de Integração Social – PIS, à alíquota de 0,65% e à Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – COFINS, à alíquota de 3%.

Estes encargos são apresentados como deduções de receita bruta na demonstração do resultado.

3.11. 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.

3.12. 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.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

Provisões para riscos tributários 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.

3.13. Ajuste a valor presente de ativos e passivos

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

3.14. Receita operacional

i) Receita de prestação de serviços

As receitas de prestação de serviço de coleta e tratamento de esgotamento sanitário são reconhecidas por ocasião da prestação de serviços diretamente à Águas de Jahu S.A.

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 o 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.

3.15. Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem as receitas de juros sobre aplicações financeiras. 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 com empréstimos e financiamentos, e tributos sobre operações financeiras. As despesas financeiras são reconhecidas conforme o prazo decorrido.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

3.16. 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.

3.17. 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.

3.18. 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.

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.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

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 exercícios futuros no valor contábil do ativo ou passivo afetado.

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.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

5. Gestão de risco financeiro

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 | 1.073 | 1.073 | 1.233 | 1.233 |
| Contas a receber de clientes | Custo amortizado | - | 19.189 | 19.189 | 19.189 | 19.189 |
| Passivos financeiros | | | | | | |
| Fornecedores | Custo amortizado | - | 163 | 163 | 128 | 128 |
| Empréstimos e financiamentos | Custo amortizado | - | - | - | 50 | 50 |
| Débitos com partes relacionadas | Custo amortizado | - | 91 | 91 | 78 | 78 |

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.

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.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

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 aportes de capital de sua controladora.

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 Certificado de Depósito Interbancário (“CDI”).

A análise de sensibilidade, dos juros sobre os equivalentes de caixa utilizou as projeções do CDI 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:

| <u>Operação</u> | <u>Risco</u> | <u>Valor contábil</u> | <u>Cenário I provável</u> | <u>Cenário II 25%</u> | <u>Cenário III 50%</u> |
|-----------------------|--------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------|
| Ativo | | | | | |
| Equivalentes de caixa | CDI | 1.073 | 1.218 | 1.254 | 1.291 |
| CDI (a.a.) | | | 13,52% | | |

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 aos empréstimos e financiamentos, em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 (valores não descontados):

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

| | Valor Contábil | Menos de um ano | Entre um e dois anos | Acima de dois anos |
|---------------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Em 31 de dezembro de 2022 | | | | |
| Fornecedores | 163 | 163 | - | - |
| Débitos com partes relacionadas | 91 | 91 | - | - |
| | 254 | 254 | - | - |

| | Valor Contábil | Menos de um ano | Entre um e dois anos | Acima de dois anos |
|---------------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Em 31 de dezembro de 2021 | | | | |
| Fornecedores | 128 | 128 | - | - |
| Empréstimos e financiamentos | 50 | 50 | - | - |
| Débitos com partes relacionadas | 78 | 78 | - | - |
| | 256 | 256 | - | - |

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 quotistas 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 quotistas ou ainda vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

6. Caixa e equivalentes de caixa

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Caixa e bancos | 32 | 62 |
| Aplicações financeiras | 1.073 | 1.233 |
| | 1.105 | 1.295 |

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.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

7. Contas a receber de clientes

O saldo de contas a receber, no valor de R\$ 19.189 em 31 de dezembro de 2022 e 2021, referem-se a faturamentos de prestação de serviços de tratamento de esgoto para a SAEMJA – Serviços de Água e Esgoto do Município de Jaú.

| | | |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Outras contas a receber | 19.189 | 19.189 |
| | 19.189 | 19.189 |

8. Imobilizado

| | | 31/12/2022 | | 31/12/2021 |
|-----------------------------|----------------------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|
| | Taxa de depreciação anual | Custo | Depreciação acumulada | Valor líquido |
| Máquinas e equipamentos | 10% | 2 | - | 2 |
| Equipamentos de informática | 20% | 105 | (83) | 22 |
| Móveis e utensílios | 10% | 108 | (64) | 44 |
| | | 215 | (147) | 68 |

Movimentação do imobilizado:

| | Saldos em 31/12/2021 | Adições | Depreciação | Saldos em 31/12/2022 |
|-----------------------------|-----------------------------|----------------|--------------------|-----------------------------|
| Máquinas e equipamentos | - | 2 | - | 2 |
| Equipamentos de informática | 29 | 5 | (12) | 22 |
| Móveis e utensílios | 34 | 23 | (13) | 44 |
| | 63 | 30 | (25) | 68 |

| | Saldos em 31/12/2020 | Adições | Baixas | Depreciação | Saldos em 31/12/2021 |
|-----------------------------|-----------------------------|----------------|---------------|--------------------|-----------------------------|
| Equipamentos de informática | 16 | 21 | - | (8) | 29 |
| Móveis e utensílios | 16 | 24 | - | (6) | 34 |
| | 32 | 45 | - | (14) | 63 |

9. Ativo de contrato

| | Saldos em 31/12/2021 | Adições | Transferências | Saldos em 31/12/2022 |
|------------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------------|
| Infraestrutura em construção | 860 | 224 | (931) | 153 |
| | 860 | 224 | (931) | 153 |

| | Saldos em 31/12/2020 | Adições | Saldos em 31/12/2021 |
|------------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|
| Infraestrutura em construção | - | 860 | 860 |
| | - | 860 | 860 |

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

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

10. Intangível

| | 31/12/2022 | | | 31/12/2021 | |
|--------------------------|---------------------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| | Taxa de depreciação anual | Custo | Amortização | Valor líquido | Valor líquido |
| Marcas e patentes | | 1 | - | 1 | 1 |
| Softwares e aplicativos | 20% | 20 | (17) | 3 | - |
| Concessão/Infraestrutura | | 30.443 | (25.898) | 4.545 | 4.404 |
| | | 30.464 | (25.915) | 4.549 | 4.405 |

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:

| | 31/12/2022 | | 31/12/2021 | |
|--------------------------------|---------------|-----------------------|---------------|---------------|
| | Custo | Amortização acumulada | Valor líquido | Valor líquido |
| Substituição da rede de esgoto | 421 | (255) | 166 | 38 |
| Elevatória de esgoto | 1.838 | (1.661) | 177 | 259 |
| ETE | 23.750 | (20.755) | 2.995 | 3.219 |
| Máquinas e equipamentos | 4.434 | (3.227) | 1.207 | 888 |
| | 30.443 | (25.898) | 4.545 | 4.404 |

Movimentação do intangível:

| | Saldos em 31/12/2021 | Adições | Amortização | Baixas | Transferências | Saldos em 31/12/2022 |
|--------------------------|----------------------|------------|----------------|-----------|----------------|----------------------|
| Marcas e patentes | 1 | - | - | - | - | 1 |
| Softwares e aplicativos | - | 4 | (1) | - | - | 3 |
| Concessão/Infraestrutura | 4.404 | 818 | (1.626) | 18 | 931 | 4.545 |
| | 4.405 | 822 | (1.627) | 18 | 931 | 4.549 |

| | Saldos em 31/12/2020 | Adições | Amortização | Saldos em 31/12/2021 |
|--------------------------|----------------------|-----------|----------------|----------------------|
| Marcas e patentes | 1 | - | - | 1 |
| Concessão/Infraestrutura | 5.799 | 83 | (1.478) | 4.404 |
| | 5.800 | 83 | (1.478) | 4.405 |

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

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

11. Fornecedores

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|----------------|------------|------------|
| Mercadorias | 91 | 102 |
| Serviços | 60 | 15 |
| Infraestrutura | 7 | 3 |
| Outros | 5 | 8 |
| | <u>163</u> | <u>128</u> |

12. Empréstimos e financiamentos

| Linha de Crédito | Indexador | Juros | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|
| Empréstimos e Financiamentos | | | | |
| FINAME PSI (a) | TX FIXA | 5,50% a.a. | - | 50 |
| Total de Empréstimos e Financiamentos | | | <u>-</u> | <u>50</u> |
| Endividamento total | | | <u>-</u> | <u>50</u> |

A movimentação dos empréstimos e financiamentos é como segue:

| Empréstimos e financiamentos | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------------|------------|------------|
| Saldo inicial | 50 | 134 |
| Juros e encargos financeiros | 1 | 5 |
| Amortização de principal | (50) | (84) |
| Amortização de juros | (1) | (5) |
| Saldo final | <u>-</u> | <u>50</u> |

Os contratos FINAME PSI obtidos no exercício de 2012 junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES somavam R\$ 674 de valor contratado. Os contratos de FINAME PSI foram celebrados com carência de 24 (vinte e quatro) meses para início da amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais durante o período de carência e, após, com pagamentos mensais. Os respectivos contratos foram totalmente amortizados em julho de 2022.

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

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

13. Obrigações tributárias

Os impostos e contribuições estão assim representados:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-------------------------|--------------|--------------|
| PIS/COFINS/CSLL retidos | 4 | 3 |
| ISS | 9 | 6 |
| IRRF | 5 | 4 |
| PIS | 131 | 131 |
| COFINS | 603 | 605 |
| IRPJ | 1.753 | 1.762 |
| ICMS | 11 | - |
| CSLL | 637 | 638 |
| | 3.153 | 3.149 |

14. Contingências

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\$ 97 para contingências trabalhistas e R\$ 449 para contingências tributárias (não há ações de expectativas de perdas possíveis em 31 de dezembro de 2021).

Em junho de 2022 foi ajuizada uma ação de obrigação de fazer por Saneamento de Jaú Ltda. ("SANEJ") em face do Município de Jaú, através da qual foi requerido que seja determinado ao Município que preveja em seu plano plurianual a dívida existente com a SANEJ oriunda do Contrato de Concessão e referente ao pagamento de tarifa pela SAEMJA, no valor de R\$ 19.189. A ação teve a liminar indeferida e foi determinada a citação do Município para apresentação da contestação.

15. Imposto de renda e contribuição social

a) Conciliação da taxa efetiva

| | 31/12/2022 | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2021 |
|---|------------|------------|------------|------------|
| | IRPJ | CSLL | IRPJ | CSLL |
| Arrecadação | 11.888 | 11.888 | 12.357 | 12.357 |
| Alíquota de presunção | 32% | 32% | 32% | 32% |
| Margem presumida | 3.804 | 3.804 | 3.954 | 3.954 |
| Receitas financeiras | 291 | 291 | 44 | 44 |
| Outras receitas | 43 | 43 | - | - |
| Base de cálculo do imposto de renda e contribuição social | 4.138 | 4.138 | 3.998 | |
| Tributos calculados com base na presunção | (621) | (372) | (600) | (360) |
| Adicional de imposto de renda (10%) | (390) | - | (375) | - |
| Total do imposto de renda e da contribuição social | (1.011) | (372) | (975) | (360) |

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

16. 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 (R\$ 10 em 31 de dezembro de 2022). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Remuneração | 3 | 7 |
| Encargos sociais | - | 2 |
| Plano de saúde e previdência privada | - | 1 |
| | <u>3</u> | <u>10</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.

Resumo das transações com partes relacionadas

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Ativo circulante: | | |
| Créditos com partes relacionadas (a) | | |
| Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. | <u>49</u> | <u>9</u> |
| Passivo circulante: | | |
| Obrigações com acionistas (b) | | |
| Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. | <u>-</u> | <u>925</u> |
| | <u>-</u> | <u>925</u> |
| Débito com partes relacionadas (a) | | |
| Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. | <u>91</u> | <u>78</u> |
| Total do passivo circulante | <u>91</u> | <u>1.003</u> |
| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
| Resultado com partes relacionadas | | |
| Receitas | | |
| Tratamento de esgoto (c) | | |
| Águas de Jahu S.A. | <u>11.888</u> | <u>12.357</u> |
| Despesas | | |
| Contrato de gestão - Management Fee (a) | | |
| Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. | <u>(574)</u> | <u>(594)</u> |
| Total do resultado com partes relacionadas | <u>11.314</u> | <u>11.763</u> |

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

(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 materiais 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 a distribuição de lucros aos sócios.
- (c) Receita de serviços de tratamento de esgoto para Águas de Jahu S.A.

17. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social subscrito por Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. no montante de R\$ 20.000 em 31 de dezembro de 2022 e 2021, está representado por 20.000.000 (vinte milhões) de quotas no valor de um real cada uma.

b) Distribuição dos lucros

Em 31 de dezembro de 2022 foram pagos R\$1.000 (R\$1.500 em 31 de dezembro de 2021), respectivamente, amortizando o saldo de obrigações com sócios.

18. Receita líquida

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Receita de prestação de serviços | 11.889 | 12.357 |
| Receita de construção | 385 | 860 |
| | <u>12.274</u> | <u>13.217</u> |
| PIS e COFINS sobre serviços prestados | (434) | (451) |
| | <u>11.840</u> | <u>12.766</u> |

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

19. Custos dos serviços prestados

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|----------------|----------------|
| Taxas de recursos hídricos e ambientais | (7) | (75) |
| Energia elétrica | (2.328) | (2.553) |
| Custo de construção | (385) | (860) |
| Materiais aplicados nos serviços | (892) | (942) |
| Salários e benefícios a empregados | (844) | (759) |
| Utilização de imóveis e telefonia | (15) | (11) |
| Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos | (493) | (360) |
| Serviços de terceiros | (1.889) | (1.147) |
| Depreciações e amortizações | (1.643) | (1.488) |
| Outros custos | (114) | (65) |
| | (8.610) | (8.260) |

20. Despesas gerais e administrativas

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|----------------|----------------|
| Salários e benefícios a empregados | (491) | (462) |
| Utilização de imóveis e telefonia | (13) | (13) |
| Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos | (84) | (48) |
| Serviços de terceiros | (1.011) | (965) |
| Despesas com contencioso | (96) | (1) |
| Impostos, encargos, taxas e contribuições | (53) | (41) |
| Depreciações e amortizações | (9) | (4) |
| Outras despesas | (139) | (119) |
| | (1.896) | (1.653) |

21. Resultado financeiro

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|------------|-------------|
| Receitas financeiras | | |
| Juros com aplicações financeiras | 127 | 42 |
| Descontos obtidos | 164 | 2 |
| | 291 | 44 |
| Despesas financeiras | | |
| Juros com empréstimos e financiamentos | (1) | (5) |
| Tributos sobre operações financeiras | (3) | (4) |
| Outras despesas financeiras | (1) | (2) |
| | (5) | (11) |
| Resultado financeiro | 286 | 33 |

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

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

22. 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:

| Descrição de seguro | Vigência das apólices | Cobertura |
|--|------------------------------|------------------|
| Responsabilidade civil geral | 17/01/2023 e 17/01/2024 | 13.000 |
| Responsabilidade civil - D&O | 27/09/2022 e 27/09/2023 | 50.000 |
| Riscos operacionais | 30/12/2022 e 17/01/2024 | 75.000 |
| Risco de engenharia e responsabilidade civil | 31/12/2022 e 31/12/2023 | 80.813 |
| Riscos ambientais | 22/12/2022 e 22/12/2023 | 5.000 |
| Garantia de concessão | 03/03/2022 e 03/03/2023 | 404 |
| Seguro de veículos | 17/10/2022 e 17/10/2023 | 78 |