

**Informações financeiras intermediárias
individuais e consolidadas**

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

31 de março de 2023
com Relatório de Revisão do Auditor Independente

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas

31 de março de 2023

Índice

Relatório de revisão dos auditores independentes.....	1
Informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas	
Balancos patrimoniais.....	3
Demonstrações dos resultados.....	5
Demonstrações dos resultados abrangentes.....	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	7
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	8
Demonstrações do valor adicionado.....	10
Notas explicativas às informações financeiras intermediárias.....	11

Relatório revisão dos auditores independentes

Aos
Conselheiros, Administradores e acionistas da
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.
Rio de Janeiro - RJ

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (“Companhia”), referentes ao trimestre findo em 31 de março de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de março de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A diretoria é responsável pela elaboração e apresentação adequada dessas informações intermediárias de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão. Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações intermediárias não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade, em 31 de março de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período de três meses findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Outros assuntos

Demonstração do valor adicionado

As informações financeiras intermediárias acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de três meses findo em 31 de março de 2023, elaborada sob a responsabilidade da diretoria da Companhia. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações financeiras intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo está de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias tomadas em conjunto.

Rio de Janeiro, 30 de maio de 2023.

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



Glaucio D. Silva
Contador CRC RJ-090174/O

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Balancos patrimoniais

31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	31.877	29.353	462.711	521.844
Contas a receber de clientes	5	-	-	302.152	283.415
Estoques		-	-	5.724	6.609
Despesas antecipadas		104	174	7.795	3.338
Dividendos e JSCP a receber	22	77.232	110.545	10.440	10.440
Créditos com partes relacionadas	22	88	251	3.282	2.071
Tributos a recuperar	6	9.512	7.368	13.002	10.741
Convênio - PPP		-	-	434	312
Outros ativos		179	185	5.689	4.162
		118.992	147.876	811.229	842.932
Não circulante					
Aplicações financeiras vinculadas	7	-	-	17.266	15.590
Créditos a receber de clientes	5	-	-	19.189	19.200
Contratos de mútuo	22	19.109	23.384	19.109	23.384
Tributos diferidos	20	-	-	12.482	11.761
Depósitos judiciais		46	46	23.956	23.558
Tributos a recuperar	6	-	-	2.302	2.278
Operações com derivativos	17	-	-	1.541	1.540
Ativo de direito de uso	9	-	-	5.648	5.988
Investimentos	8	1.275.161	1.234.838	329.417	359.528
Imobilizado	10	584	614	41.845	42.895
Ativo de contrato	11	-	-	492.769	515.480
Intangível	12	10.812	9.843	1.136.697	1.078.629
		1.305.712	1.268.725	2.102.221	2.099.831
Total do ativo		1.424.704	1.416.601	2.913.450	2.942.763

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	14	426	417	34.556	32.943
Empréstimos e financiamentos	15	25.973	25.020	180.421	195.872
Passivos de arrendamento	15	-	-	3.182	3.051
Debêntures e notas comerciais escriturais	16	39.102	24.979	87.406	60.614
Obrigações tributárias	19	1.905	2.583	34.120	30.005
Obrigações trabalhistas		9.844	8.058	49.264	42.549
Obrigações com acionistas	22	3.834	26.428	7.988	33.757
Ônus da concessão		-	-	6.175	5.767
ICMS a devolver a clientes	18	-	-	5.354	5.325
Débitos com partes relacionadas	22	301	465	67	213
Adiantamentos de clientes		3	3	3.658	3.905
Outras obrigações		20	50	12.000	13.650
		81.408	88.003	424.191	427.651
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	15	-	-	511.441	533.100
Passivos de arrendamento	15	-	-	3.190	3.580
Debêntures e notas comerciais escriturais	16	230.862	253.394	768.891	814.308
Provisão para perdas em investimentos		417	336	-	-
Contratos de mútuo	22	202	266	-	-
Obrigações tributárias	19	-	-	130	130
Tributos diferidos	20	-	-	2.660	2.043
Provisões para contingências	21	-	-	27.627	29.240
		231.481	253.996	1.313.939	1.382.401
Patrimônio líquido					
Capital social	23	559.500	559.500	559.500	559.500
Reserva de capital		6.118	6.118	6.118	6.118
Reservas de lucros		855.285	855.285	855.285	855.285
Ações em tesouraria		(346.393)	(346.393)	(346.393)	(346.393)
Lucros acumulados		37.213	-	37.213	-
Outros resultados abrangentes		92	92	92	92
		1.111.815	1.074.602	1.111.815	1.074.602
Participação de acionistas não controladores		-	-	63.505	58.109
		1.111.815	1.074.602	1.175.320	1.132.711
Total do passivo e patrimônio líquido		1.424.704	1.416.601	2.913.450	2.942.763

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos resultados
Períodos findos em 31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

		Controladora		Consolidado	
		31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Receita líquida	24	17.091	14.333	468.086	400.223
Custo dos serviços prestados	25	-	-	(222.800)	(202.433)
Lucro bruto		17.091	14.333	245.286	197.790
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas gerais e administrativas	26	(16.271)	(14.325)	(100.718)	(80.857)
Outras receitas operacionais, líquidas		-	60	534	664
Resultado de equivalência patrimonial	8	46.985	40.110	(30.111)	(15.677)
		30.714	25.845	(130.295)	(95.870)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		47.805	40.178	114.991	101.920
Receitas financeiras	27	1.303	1.590	23.188	16.032
Despesas financeiras	27	(11.895)	(3.203)	(56.666)	(42.372)
Resultado financeiro		(10.592)	(1.613)	(33.478)	(26.340)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		37.213	38.565	81.513	75.580
Imposto de renda e contribuição social - corrente	20b	-	-	(38.311)	(32.442)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	20b	-	281	103	231
Lucro líquido do período		37.213	38.846	43.305	43.369
Atribuível a:					
Acionistas controladores		37.213	38.846	37.213	38.846
Acionistas não controladores		-	-	6.092	4.523
Lucro líquido do período		37.213	38.846	43.305	43.369

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes
Períodos findos em 31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Lucro líquido do período	37.213	38.846	43.305	43.369
Equivalência patrimonial sobre outros resultados abrangentes de controlada em conjunto	80	186	80	186
Resultado abrangente total	37.293	39.032	43.385	43.555
Acionistas controladores	37.293	39.032	37.293	39.032
Acionistas não controladores	-	-	6.092	4.523
	37.293	39.032	43.385	43.555

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações da mutação do patrimônio líquido
Períodos findos em 31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Capital social realizado	Reserva de lucros					Lucros acumulados	Outros resultados abrangentes	Patrimônio líquido	Acionistas não controladores	Patrimônio líquido consolidado
		Reserva de capital	Reserva legal	Reserva de investimentos	Retenção de lucros	Ações em tesouraria					
Saldos em 1º de janeiro de 2022	559.500	6.118	84.700	128.255	507.318	(345.000)	-	12	940.903	53.274	994.177
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	38.846	-	38.846	4.523	43.369
Dividendos distribuídos	-	-	-	-	(823)	-	-	-	(823)	(4.812)	(5.635)
Saldos 31 de março de 2022	559.500	6.118	84.700	128.255	506.495	(345.000)	38.846	12	978.926	52.985	1.031.911
Saldos em 1º de janeiro de 2023	559.500	6.118	93.422	134.469	627.394	(346.393)	-	92	1.074.602	58.109	1.132.711
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	37.213	-	37.213	6.092	43.305
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(696)	(696)
Saldos 31 de março de 2023	559.500	6.118	93.422	134.469	627.394	(346.393)	37.213	92	1.111.815	63.505	1.175.320

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Períodos findos em 31 de março de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Fluxo das atividades operacionais				
Lucro líquido do período antes dos tributos sobre o lucro	37.213	38.565	81.513	75.580
Ajustes para reconciliar o lucro líquido e o fluxo de caixa líquido:				
Depreciação e amortização	58	53	24.412	22.600
Juros sobre empréstimos e arrendamentos e amortização de custos de transação sobre empréstimos	953	768	16.968	22.443
Juros sobre debêntures e notas comerciais escriturais e amortização de custos de transação	10.872	2.174	33.338	14.618
Rendimentos de aplicações financeiras	-	-	(534)	(302)
Ganhos com operações de swap	-	-	(150)	(272)
Juros e IOF sobre mútuo	(871)	(516)	(880)	(483)
Variações monetárias	-	-	1.302	277
Atualização monetária das contingências	-	-	(380)	2.245
Provisão para perdas de créditos das contas a receber	-	-	20.326	11.258
Reversões de contingências	-	-	(1.233)	(1.590)
Resultado de equivalência patrimonial	(46.985)	(40.110)	30.111	15.677
Resultado na alienação/baixa de imobilizado/intangível	-	(64)	(99)	159
Resultado na alienação de investimento	-	3	-	3
Ganho (perda) com derivativos	-	-	(1)	486
Receita de construção ativo financeiro - PPP	-	-	(760)	(574)
Subsídio tarifário - PPP	-	-	-	(366)
Variações dos ativos e passivos				
Contas a receber de clientes	-	-	(39.053)	(43.450)
Estoques	-	-	885	8.490
Depósitos judiciais	-	79	(398)	(742)
Tributos a recuperar	(889)	(574)	(4.383)	(2.021)
Despesas antecipadas	70	41	(4.448)	(411)
Outros ativos	5	(3.325)	(1.527)	(4.760)
Aplicações financeiras vinculadas	-	-	(1.142)	(772)
Fornecedores	9	1.750	1.613	4.827
Ônus da concessão	-	-	408	603
Obrigações tributárias	(717)	(493)	(3.485)	1.420
Obrigações trabalhistas	1.786	5.389	6.715	15.464
Partes relacionadas, líquidas	(1)	(569)	(1.357)	(468)
ICMS a devolver a clientes	-	-	29	33
Outras obrigações	(30)	(4.741)	(1.858)	(8.764)
	1.473	(1.570)	155.932	131.208
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	(47)	(28.669)	(23.469)
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	-	-	(18.220)	(15.198)
Pagamento de juros sobre arrendamentos	-	-	(146)	(155)
Pagamento de juros de debêntures e notas comerciais escriturais	(19.281)	-	(45.793)	(877)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais	(17.808)	(1.617)	63.104	91.509
Fluxo das atividades de investimentos				
Adições ao imobilizado	(18)	(7)	(581)	(679)
Adições ao ativo de contrato e intangível	(979)	(1.388)	(52.562)	(71.353)
Valor recebido pela venda de imobilizado/intangível	-	65	164	89
Mútuos concedidos	-	(1.925)	-	-
Recebimento de mútuo	5.156	-	5.156	-
Aporte de capital em investidas	(1.389)	(301.643)	-	(300.003)
Dividendos e juros sobre capital próprio recebidos	40.226	93.123	-	-
Fluxo de caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de investimentos	42.996	(211.775)	(47.823)	(371.946)

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa--Continuação
Períodos findos em 31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Fluxo das atividades de financiamentos				
Dividendos pagos	(22.594)	(50.000)	(26.361)	(57.324)
Captações de debêntures e notas comerciais escriturais	-	247.314	-	514.688
Captações de empréstimos e financiamentos	-	-	497	17.065
Pagamento dos arrendamentos	-	-	(583)	(649)
Pagamento das debêntures e notas comerciais escriturais	-	-	(6.294)	(6.171)
Pagamento de empréstimos e financiamentos	-	-	(42.373)	(41.725)
Pagamento de mútuo	(70)	(61)	-	-
Derivativos recebidos (pagos), líquidos	-	-	100	230
Parceria Público-Privada - PPP	-	-	600	940
Fluxo de caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamentos	(22.664)	197.253	(74.414)	427.054
Aumento (redução) líquido(a) no caixa e equivalentes de caixa	2.524	(16.139)	(59.133)	146.617
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	29.353	91.196	521.844	268.913
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	31.877	75.057	462.711	415.530
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	2.524	(16.139)	(59.133)	146.617

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações do valor adicionado
Períodos findos em 31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Receitas	19.931	16.636	493.919	428.794
Receita operacional	19.931	16.715	459.258	393.163
Receita de construção	-	-	54.454	46.086
Outras receitas	-	(79)	533	803
Provisão para perdas de crédito das contas a receber	-	-	(20.326)	(11.258)
Insumos adquiridos de terceiros	(5.264)	(3.603)	(193.263)	(172.034)
Custo das mercadorias e dos serviços prestados	-	-	(103.038)	(96.544)
Custo de construção	-	-	(54.454)	(46.086)
Materiais, energia, serviço de terceiros e outros	(5.264)	(3.603)	(35.771)	(29.404)
Valor adicionado bruto	14.667	13.033	300.656	256.760
Depreciação e amortização	(53)	(48)	(22.354)	(20.674)
Valor adicionado líquido produzido	14.614	12.985	278.302	236.086
Valor adicionado recebido em transferência	49.141	41.918	(5.016)	640
Resultado de equivalência patrimonial	46.985	40.250	(30.111)	(15.677)
Receitas financeiras	2.156	1.668	25.095	16.803
Operações com derivativos	-	-	-	(486)
Valor adicionado total a distribuir	63.755	54.903	273.286	236.726
Distribuição do valor adicionado	63.755	54.903	273.286	236.726
Pessoal	9.018	8.900	70.605	62.792
Remuneração direta	6.539	6.414	42.533	38.847
Benefícios	1.968	1.629	23.868	20.169
FGTS	511	857	4.204	3.776
Impostos, taxas e contribuições	5.555	3.899	100.146	85.009
Federais	4.550	3.008	97.149	82.331
Estaduais	-	-	1.647	1.450
Municipais	1.005	891	1.350	1.228
Remuneração de capitais de terceiros	11.969	3.258	59.230	45.416
Juros	11.892	3.201	52.307	34.454
Aluguéis	77	57	2.825	3.680
Outras	-	-	4.098	7.282
Remuneração de capitais próprios	37.213	38.846	43.305	43.509
Dividendos	-	-	-	-
Lucros retidos	37.213	38.846	37.213	38.986
Participação dos não controladores nos lucros retidos	-	-	6.092	4.523

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (“SAAB” ou “Companhia”), com sede localizada à Rua Coronel Gomes Machado n.º 118, loja 1, Centro, no município de Niterói - RJ - Brasil, foi constituída em 23 de junho de 2008 e tem por objeto social a participação societária em outras sociedades.

A SAAB, através de suas controladas e controladas em conjunto, desenvolve atividades empresariais de prestação de serviços nos segmentos de saneamento básico e de tratamento de resíduos industriais no Brasil, bem como presta serviços de assessoria, consultoria, orientação e assistência operacional e administrativa para a gestão centralizada.

A Companhia em conjunto com suas subsidiárias forma o Grupo Águas do Brasil (“Grupo GAB” ou “Grupo”).

As atividades de saneamento básico são realizadas com base em contratos de serviços de longo prazo assim classificados:

1.1. Concessões públicas

Contratos de prestação de serviços de longo prazo com o Poder Concedente (prefeituras e/ou órgãos públicos), representados por concessões públicas, nos quais as controladas diretas e controladas em conjunto da Companhia atuam como concessionárias de serviços públicos.

i) Gestão Plena

O objeto desses contratos é a concessão, em caráter de exclusividade, da gestão integrada dos serviços de saneamento básico de águas e de esgotos sanitários, incluídas a operação, conservação, manutenção, modernização, ampliação, exploração e cobrança direta aos usuários.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

Concessionária	Sigla	CNPJ	Área de atuação	Data do ato	Data de vencimento	Poder concedente	Estado
Águas de Niterói S.A.	CAN	02.150.336/0001-66	Perímetro urbano de Niterói	11/1999	11/2049	Empresa Municipal de Moradia Urbanização e Saneamento - EMUSA	RJ
Concessionária Águas de Jutumaíba S.A.	CAJ	02.013.199/0001-18	Áreas urbanas de Araruama (inclusive Iguaba Pequena e São Vicente de Paula), Saquarema (inclusive Bacaxá) e Silva Jardim	01/1998	01/2048	Municípios de Araruama, Saquarema e Silva Jardim	RJ
Águas do Paraíba S.A.	CAP	01.280.003/0001-99	Perímetro urbano de Campos dos Goytacazes	09/1999	09/2059	Município de Campos dos Goytacazes	RJ
Águas do Imperador S.A.	CAI	02.150.327/0001-75	Perímetro urbano de Petrópolis (inclusive sedes distritais)	01/1998	01/2043	Município de Petrópolis	RJ
Águas das Agulhas Negras S.A.	CAAN	09.195.493/0001-37	Perímetro urbano de Resende (inclusive sedes distritais)	01/2008	01/2038	Agência de Saneamento Básico do Município de Resende - SANEAR	RJ
Águas de Nova Friburgo Ltda.	CANF	03.119.806/0001-91	Perímetro urbano de Nova Friburgo	07/1999	07/2039	Município de Nova Friburgo	RJ
Concessionária Águas de Paraty S.A.	CAPY	19.080.515/0001-77	Perímetro urbano de Paraty	02/2014	02/2044	Município de Paraty	RJ
Águas de Araçoiaba S.A.	CAA	11.347.020/0001-50	Límite territorial de Araçoiaba da Serra	11/2009	11/2039	Município de Araçoiaba da Serra	SP
Águas de Votorantim S.A.	CAV	14.192.039/0001-62	Límite territorial de Votorantim	05/2012	05/2042	Município de Votorantim	SP
Águas de Jahu S.A.	CAJA	20.918.034/0001-77	Perímetro urbano de Jahu	04/2015	04/2050	Município de Jahu	SP
Águas de Pará de Minas S.A.	CAPAM	18.494.424/0001-15	Perímetro urbano de Pará de Minas	04/2015	04/2050	Município de Pará de Minas	MG
Águas da Condessa S.A.	CAC	37.353.051/0001-07	Perímetro urbano de Paraíba do Sul	12/2020	12/2055	Município de Paraíba do Sul	RJ

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

ii) Gestão Parcial

O objeto dos contratos da controlada SANEJ e da controlada em conjunto F.AB Zona Oeste S.A. é o tratamento de esgoto, compreendendo a construção, operação, conservação, manutenção, modernização, ampliação e exploração das obras públicas.

Concessionária	Sigla	CNPJ	Área de atuação	Data do ato	Data de vencimento	Poder concedente	Estado
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	SANEJ	03.708.169/0001-99	Limite territorial de Jaú	03/2000	03/2025	Município de Jaú	SP
F.AB Zona Oeste S.A.	F.AB	14.863.079/0001-99	Área de planejamento 5 do município do Rio de Janeiro	01/2012	01/2042	Município do Rio de Janeiro	RJ

1.2. Clientes privados

Contratos de longo prazo representados pela prestação de serviços de tratamento de resíduos e efluentes industriais.

Empresa	Sigla	CNPJ	Objeto do Contrato	Prazo	Principais Clientes
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	SAAL	12.364.969/0001-20	Prover serviços e exercer atividades, técnicas, operacionais, de consultoria, implantação e gestão relacionadas a águas, resíduos líquidos e sólidos, solos contaminados, poluição atmosférica, soluções ambientais.	Diversos	Nissan / Land Rover

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de preparação e apresentação das informações financeiras intermediárias

2.1. Declaração de conformidade

As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas (“Grupo”) foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os Pronunciamentos Técnicos (“CPCs”), as Interpretações Técnicas (“ICPCs”) e Orientações Técnicas (“OCPCs”) do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”).

As práticas, políticas e os principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas sobre estimativas adotadas pela Companhia na elaboração das informações financeiras intermediárias estão consistentes com aquelas divulgadas nas notas explicativas adotadas nas demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, as quais foram divulgadas em 31 de março de 2023 e devem ser lidas em conjunto.

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

O Grupo preparou essas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas com base no pressuposto de continuidade operacional. A Administração da Companhia não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvida significativa sobre a continuidade da Companhia e de suas controladas e controladas em conjunto.

Em 30 de maio de 2023, o Conselho de Administração da Companhia autorizou a emissão destas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas referentes ao trimestre findo em 31 de março de 2023.

2.2. Base de mensuração

As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas 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 informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de preparação e apresentação das informações financeiras intermediárias--Continuação

2.1. Base de consolidação

As demonstrações financeiras consolidadas compreendem as informações financeiras da Companhia e suas controladas para o trimestre findo em 31 de março de 2023. O controle é obtido quando o Grupo estiver exposto ou tiver direito a retornos variáveis com base em seu envolvimento com a investida e tiver a capacidade de afetar estes retornos por meio do poder exercido em relação à investida.

Especificamente, o Grupo controla uma investida se, e apenas se, tiver:

- Poder em relação à investida (ou seja, direitos existentes que lhe garantem a atual capacidade de dirigir as atividades pertinentes da investida);
- Exposição ou direito a retornos variáveis decorrentes de seu envolvimento com a investida; e
- A capacidade de utilizar seu poder em relação à investida para afetar o valor de seus retornos.

Geralmente, há presunção de que uma maioria de direitos de voto resulta em controle. Para dar suporte a esta presunção e quando o Grupo tiver menos da maioria dos direitos de voto de uma investida, o Grupo considera todos os fatos e circunstâncias pertinentes ao avaliar se tem poder em relação a uma investida, inclusive:

- O acordo contratual entre o investidor e outros titulares de direitos de voto;
- Direitos decorrentes de outros acordos contratuais; e
- Os direitos de voto e os potenciais direitos de voto do Grupo.

O Grupo avalia se exerce controle ou não de uma investida se fatos e circunstâncias indicarem a ocorrência de alterações em um ou mais de um dos três elementos de controle relacionados anteriormente. A consolidação de uma controlada tem início quando o Grupo obtiver controle em relação à controlada e finaliza quando o Grupo deixar de exercer o mencionado controle.

O resultado, e cada componente de outros resultados abrangentes, são atribuídos aos sócios controladores e aos não controladores da Companhia, mesmo se isso resultar em prejuízo aos sócios não controladores. Quando necessário, são efetuados ajustes nas demonstrações financeiras das controladas para alinhar suas políticas contábeis com as políticas contábeis da Companhia. Todos os ativos e passivos, resultados, receitas, despesas e fluxos de caixa do mesmo grupo, relacionados com transações entre membros da Companhia, são totalmente eliminados na consolidação.

Se o Grupo perder o controle exercido sobre uma controlada, é dada baixa nos correspondentes ativos, passivos, participação de não controladores e demais componentes patrimoniais, pelo seu valor contábil na data em que o controle for perdido, ao passo que qualquer ganho ou perda resultante é contabilizado no resultado. Qualquer investimento retido é reconhecido a valor justo na data em que o controle é perdido.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de preparação e apresentação das informações financeiras intermediárias--Continuação

Nas demonstrações financeiras individuais, os investimentos da Companhia em suas controladas são contabilizados com base no método da equivalência patrimonial.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas incluem as operações da Companhia e de suas controladas, cuja participação percentual na data do balanço encontra-se apresentada abaixo.

	Participação ¹	
	31/03/2023	31/12/2022
Águas de Niterói S.A.	90,87%	90,87%
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	90,53%	90,53%
Águas do Paraíba S.A.	90,86%	90,86%
Águas do Imperador S.A.	90,87%	90,87%
Águas das Agulhas Negras S.A.	100,00%	100,00%
Águas de Nova Friburgo Ltda.	100,00%	100,00%
Águas de Araçoiaba S.A.	100,00%	99,99%
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	100,00%	100,00%
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	100,00%	100,00%
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	100,00%	100,00%
Concessionária Águas de Paraty S.A.	100,00%	100,00%
Águas de Jahu S.A.	100,00%	100,00%
Águas de Pará de Minas S.A.	100,00%	100,00%
Gadugi Participações S.A.	100,00%	100,00%
Águas da Condessa S.A.	100,00%	100,00%

¹ Os percentuais foram fixados em duas casas decimais.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de riscos financeiros

3.1. Instrumentos financeiros por categoria

O Grupo 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 do Grupo em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022 são como segue:

	Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	Controladora			
			31/03/2023		31/12/2022	
			Valor contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Ativos financeiros						
Equivalentes de caixa (aplicações financeiras)	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	31.856	31.856	29.336	29.336
Contratos de mútuo	Custo amortizado	-	19.109	19.109	23.384	23.384
Passivos financeiros						
Fornecedores	Custo amortizado	-	426	426	417	417
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	-	25.973	25.973	25.020	25.020
Debêntures e notas comerciais escriturais	Custo amortizado	-	269.964	269.964	278.373	278.373
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	301	301	465	465
Contratos de mútuo	Custo amortizado	-	202	202	266	266
	Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	Consolidado			
			31/03/2023		31/12/2022	
			Valor contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Ativos financeiros						
Equivalentes de caixa (aplicações financeiras)	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	462.100	462.100	463.793	463.793
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	-	513.379	513.379	487.277	487.277
Aplicações financeiras vinculadas	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	17.266	17.266	15.590	15.590
Contratos de mútuo	Custo amortizado	-	19.109	19.109	23.384	23.384
Operações com derivativos	Valor justo por meio de resultado	Nível 2	1.541	1.541	1.540	1.540
Passivos financeiros						
Fornecedores	Custo amortizado	-	34.556	34.556	32.943	32.943
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	-	691.862	691.862	728.972	728.972
Passivos de arrendamento	Custo amortizado	-	6.372	6.372	6.631	6.631
Debêntures e notas comerciais escriturais	Custo amortizado	-	856.297	856.297	874.922	874.922
Ônus da concessão	Custo amortizado	-	6.175	6.175	5.767	5.767
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	67	67	213	213

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.1. Instrumentos financeiros por categoria--Continuação

As políticas de gerenciamento de risco do Grupo são estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais o Grupo está exposto, 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 do Grupo.

3.2. 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 pelo Grupo, 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 do Grupo ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações de longo prazo sujeitas a taxas de juros variáveis.

O Grupo 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 Companhia e suas controladas obtêm empréstimos e financiamentos, debêntures ou notas comerciais escriturais em moedas locais sujeitos à flutuação da taxa do Certificado de Depósito Interbancário ("CDI"), do Índice Nacional de Preços ao Consumidor ("IPCA"), do Sistema Especial de Liquidação e Custódia ("SELIC") 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.

O Grupo também está exposto 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, empréstimos e financiamentos, debêntures e notas comerciais escriturais (sem os custos de transação), utilizou as projeções do CDI, IPCA, SELIC e TJLP para os próximos 12 meses, este definido como cenário provável, por meio dos relatórios de análise econômica Focus, do Banco Central do Brasil e do Banco Itaú. O cenário 1 corresponde ao cenário considerado mais provável nas taxas de juros, na data das demonstrações contábeis. 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:

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.2. Risco de mercado--Continuação

Operação	Risco	Controladora			
		Valor Contábil	Cenário I provável	Cenário II +25%	Cenário III +50%
Ativo					
Equivalentes de caixa	CDI	31.856	35.513	36.427	37.342
Passivo					
Empréstimos e financiamentos	CDI	(25.973)	(28.955)	(29.700)	(30.446)
Debêntures	CDI	(274.296)	(305.785)	(313.657)	(321.530)
Passivo líquido		<u>(268.413)</u>	<u>(299.227)</u>	<u>(306.930)</u>	<u>(314.634)</u>
Efeito líquido			<u>(30.814)</u>	<u>(38.517)</u>	<u>(46.221)</u>
CDI (a.a.)			11,48%		
Operação	Risco	Consolidado			
		Valor Contábil	Cenário I provável	Cenário II +25%	Cenário III +50%
Ativo					
Equivalentes de caixa	CDI	462.100	515.149	528.411	541.674
Aplicações financeiras vinculadas	CDI	15.639	17.434	17.883	18.332
Passivo					
Empréstimos e financiamentos	CDI	(253.327)	(282.409)	(289.679)	(296.950)
Empréstimos e financiamentos	IPCA	(108.142)	(113.809)	(115.225)	(116.642)
Empréstimos e financiamentos	SELIC	(1.882)	(2.070)	(2.117)	(2.164)
Empréstimos e financiamentos	TJLP	(272.311)	(290.093)	(294.532)	(298.997)
Debêntures e notas comerciais	CDI	(570.707)	(636.224)	(652.603)	(668.983)
Debêntures e notas comerciais	IPCA	(303.470)	(319.372)	(323.347)	(327.323)
Passivo líquido		<u>(1.032.100)</u>	<u>(1.111.394)</u>	<u>(1.131.209)</u>	<u>(1.151.053)</u>
Efeito líquido			<u>(79.294)</u>	<u>(99.109)</u>	<u>(118.953)</u>
CDI (a.a.)			11,48%		
IPCA (a.a.)			5,24%		
TJLP (a.a.)			6,53%		
Selic (a.a.)			10,00%		

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.3. Risco de liquidez

É o risco de o Grupo 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 do Grupo 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 do Grupo.

As tabelas abaixo demonstram análise dos vencimentos para os passivos financeiros em aberto, sem os custos de transação relativos aos empréstimos e financiamentos e às debêntures e notas comerciais escriturais, em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022 (valores não descontados):

	Controladora			
	Valor Contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 31 de março de 2023				
Fornecedores	426	426	-	-
Empréstimos e financiamentos	25.973	25.973	-	-
Debêntures e notas comerciais escriturais	274.295	39.879	75.325	159.091
Débitos com partes relacionadas	301	301	-	-
Contratos de mútuo	202	202	-	-
	301.197	66.781	75.325	159.091

	Controladora			
	Valor Contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 31 de dezembro de 2022				
Fornecedores	417	417	-	-
Empréstimos e financiamentos	25.020	25.020	-	-
Debêntures e notas comerciais escriturais	282.898	25.755	52.598	204.545
Débitos com partes relacionadas	465	465	-	-
Contratos de mútuo	266	266	-	-
	309.066	51.923	52.598	204.545

	Consolidado			
	Valor Contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 31 de março de 2023				
Fornecedores	34.556	34.556	-	-
Empréstimos e financiamentos	701.198	181.385	129.539	390.274
Passivos de arrendamento	6.372	3.182	2.409	781
Debêntures e notas comerciais escriturais	874.177	89.705	180.315	604.157
Ônus da concessão	6.175	6.175	-	-
Débitos com partes relacionadas	67	67	-	-
	1.622.545	315.070	312.263	995.212

	Consolidado			
	Valor Contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 31 de dezembro de 2022				
Fornecedores	32.943	32.614	-	329
Empréstimos e financiamentos	738.529	196.876	133.479	408.174
Passivos de arrendamento	6.631	3.051	2.592	988
Debêntures e notas comerciais escriturais	893.376	66.308	205.555	621.513
Ônus da concessão	5.767	5.767	-	-
Débitos com partes relacionadas	213	213	-	-
	1.677.459	304.829	341.626	1.031.004

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de riscos financeiros—Continuação

3.4. Gestão de capital

Os objetivos do Grupo 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, o Grupo 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, o Grupo 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 as debêntures e passivos de arrendamento, subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras. 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 março de 2023 e 31 de dezembro de 2022 podem ser assim sumariados:

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Empréstimos e financiamentos (Nota 15)	25.973	25.020	691.862	728.972
Passivos de arrendamento (Nota 15)	-	-	6.372	6.631
Debêntures e notas comerciais escriturais (Nota 16)	269.964	278.373	856.297	874.922
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	(31.877)	(29.353)	(462.711)	(521.844)
(-) Operações com derivativos (Nota 17)	-	-	(1.541)	(1.540)
Dívida líquida (a)	264.060	274.040	1.090.279	1.087.141
Total do patrimônio líquido (b)	1.111.815	1.062.073	1.111.815	1.062.073
Total do capital (a+b)	1.375.875	1.336.113	2.202.094	2.149.214
Índice de alavancagem financeira - % [a/(a+b)]	19,19%	20,51%	49,51%	50,58%

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	21	17	611	58.051
Aplicações financeiras	31.856	29.336	462.100	463.793
	31.877	29.353	462.711	521.844

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.

5. Contas a receber de clientes

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

As contas a receber estão compostas como segue:

	Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022
Cientes (a)	457.515	432.562
Cientes - parcelamento (b)	50.614	51.380
Pontos arrecadadores (c)	5.249	3.335
Provisão para perdas de créditos das contas a receber	(192.037)	(184.662)
	321.341	302.615
Ativo Circulante	302.152	283.415
Ativo não circulante	19.189	19.200

(a) Nas Concessionárias, as contas “Clientes” representam o saldo de contas emitidas e ainda não recebidas, além dos valores fornecidos e ainda não faturados.

(b) A conta de “Clientes - parcelamento” refere-se a acordos firmados entre os clientes e as Concessionárias 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 as Concessionárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Contas a receber de clientes--Continuação

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

	Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022
A vencer		
Faturado	87.443	83.517
Não faturado	77.508	72.509
Vencidas		
Até 30 dias	59.397	51.411
De 31 a 60 dias	21.642	16.981
De 61 a 90 dias	13.395	11.169
De 91 a 180 dias	30.817	28.804
Mais de 180 dias	223.176	222.886
	513.378	487.277

6. Tributos a recuperar

Os impostos e contribuições a recuperar estão assim representados:

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
IRPJ	8.535	6.611	12.933	10.872
CSLL	969	747	1.129	902
PIS	.	-	219	219
COFINS	.	-	1.009	1.010
ISS	.	2	-	2
ICMS	-	-	3	3
Outros	8	8	11	11
	9.512	7.368	15.304	13.019
Ativo circulante	9.512	7.368	13.002	10.741
Ativo não circulante	-	-	2.302	2.278

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Aplicações financeiras vinculadas

	Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022
Obrigações com o BNDES (i)		
Águas de Niterói S.A.	3.188	3.236
Águas do Paraíba S.A.	4.241	4.204
Águas do Imperador S.A.	1.391	1.387
Águas de Pará de Minas S.A.	2.341	2.350
Águas de Nova Friburgo Ltda.	1.707	1.788
Águas de Jahu S.A.	1.261	1.133
	14.129	14.098
Devolução ICMS (ii)		
Águas de Niterói S.A.	1.541	1.409
	1.541	1.409
Obrigações com a Caixa Econômica Federal (iii)		
Águas das Agulhas Negras S.A.	1.596	83
	1.596	83
	17.266	15.590

- i) Obrigação das Companhias constante do Contrato de Financiamento junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES, onde as mesmas obrigam-se, como garantia do pagamento de quaisquer obrigações do contrato, a constituir uma Conta Reserva com saldo não inferior ao montante equivalente à soma das amortizações e juros da dívida, vencíveis nos três meses subsequentes.

Esta conta é regulada por Contratos de Cessão Fiduciária de Direitos Creditórios e Outras Avenças, celebrados entre as Companhias, o Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES e outras instituições financeiras intervenientes.

- ii) Em virtude do processo referente à devolução de ICMS não reclamado aos clientes das Companhias Águas de Niterói S.A. e Águas de Juturnaíba S.A., foram abertas contas de poupança no Banco do Brasil.
- iii) Obrigações de Águas das Agulhas Negras S.A. constante do contrato de financiamento junto à Caixa Econômica Federal – CEF, correspondente à contrapartida com recursos próprios, destinada à execução de projetos, obras e serviços relativos ao empreendimento financiado.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Investimentos

O quadro abaixo apresenta um sumário das informações financeiras em empresas controladas e controladas em conjunto. As informações abaixo foram apresentadas pelo percentual de participação mantido pela Companhia.

Investidas	Controle	Investimentos			
		Controladora		Consolidado	
		31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	Controlada	89.168	80.701	-	-
Águas do Paraíba S.A.	Controlada	176.249	165.760	-	-
Águas de Niterói S.A.	Controlada	260.483	233.118	-	-
Águas do Imperador S.A.	Controlada	102.212	95.192	-	-
Águas de Araçoiaba S.A.	Controlada	22.117	21.626	-	-
Águas das Agulhas Negras S.A.	Controlada	75.135	72.304	-	-
Águas de Nova Friburgo Ltda.	Controlada	85.982	79.714	-	-
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	Controlada	22.080	21.758	-	-
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	Controlada	30	2	-	-
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	Controlada	26.523	24.966	-	-
Concessionária Águas de Paraty S.A.	Controlada	2.860	2.278	-	-
Águas de Jahu S.A.	Controlada	34.728	32.722	-	-
Águas de Pará de Minas S.A.	Controlada	44.813	41.783	-	-
Gadugi Participações S.A.	Controlada	(417)	(336)	-	-
Águas da Condessa S.A.	Controlada	3.364	3.386	-	-
Águas de Votorantim S.A.	Controlada em conjunto	21.783	20.682	21.783	20.682
F.AB. Zona Oeste S.A.	Controlada em conjunto	70.248	71.308	70.248	71.308
Rio+ Saneamento Participações S.A.	Controlada em conjunto	237.386	267.538	237.386	267.538
		1.274.744	1.234.502	329.417	359.528
Ativo não circulante					
Investimentos		1.275.161	1.234.838	329.417	359.528
Passivo não circulante					
Provisão para perdas em investimentos		(417)	(336)	-	-

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

31 de março de 2023 e 2022

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

8. Investimentos--Continuação

A movimentação dos investimentos em empresas controladas e controladas em conjunto é demonstrada abaixo:

Investidas	Controladora				
	31/12/2022	Aporte de capital	Juros sobre o capital próprio	Equivalência patrimonial	31/03/2023
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	80.701	-	(962)	9.430	89.169
Águas do Paraíba S.A.	165.760	-	(1.976)	12.464	176.248
Águas de Niterói S.A.	233.118	-	(2.779)	30.144	260.483
Águas do Imperador S.A.	95.192	-	(1.167)	8.187	102.212
Águas de Araçoiaba S.A.	21.626	1.385	-	(895)	22.116
Águas das Agulhas Negras S.A.	72.304	-	-	2.831	75.135
Águas de Nova Friburgo Ltda.	79.712	-	(950)	7.218	85.980
SAANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	21.758	-	-	322	22.080
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	2	-	-	28	30
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	24.967	-	(298)	1.855	26.524
Concessionária Águas de Paraty S.A.	2.278	-	-	581	2.859
Águas de Jahu S.A.	32.722	-	-	2.006	34.728
Águas de Pará de Minas S.A.	41.783	-	-	3.030	44.813
Gadugi Participações S.A.	-336	4	-	(84)	(416)
Águas da Condessa S.A.	3.387	-	-	(22)	3.365
Águas de Votorantim S.A.	20.682	-	-	1.102	21.784
F.AB. Zona Oeste S.A.	71.308	-	-	(1.059)	70.249
Rio+ Saneamento Participações S.A.	267.538	-	-	(30.153)	237.385
	1.234.502	1.389	(8.132)	46.985	1.274.744

Investidas	Consolidado		
	31/12/2022	Equivalência patrimonial	31/03/2023
Águas de Votorantim S.A.	20.682	1.102	21.784
F.AB. Zona Oeste S.A.	71.308	(1.060)	70.248
Rio+ Saneamento Participações S.A.	267.538	(30.153)	237.385
	359.528	(30.111)	329.417

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Ativo de direito de uso

	Consolidado					
	31/03/2023			31/12/2022		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	10.933	(5.285)	5.648	10.625	(4.637)	5.988

Movimentação do ativo de direito de uso:

	Consolidado			
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	Saldos em 31/03/2023
Imóveis	5.988	308	(648)	5.648

	Consolidado			
	Saldos em 31/12/2021	Adições	Amortização	Saldos em 31/03/2022
Imóveis	3.104	3.599	(673)	6.030

10. Imobilizado

	Taxa de depreciação anual	Controladora			
		31/03/2023		31/12/2022	
		Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Equipamentos de informática	20%	1.249	(1.029)	220	227
Máquinas e equipamentos	10%	66	(46)	20	21
Móveis e utensílios	10%	1.008	(765)	243	260
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	345	(244)	101	106
Outros imobilizados	10%	30	(30)	-	-
		2.698	(2.114)	584	614

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Imobilizado--Continuação

	Taxa de depreciação anual	Consolidado			
		31/03/2023		31/12/2022	
		Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Equipamentos de informática	20%	20.231	(14.280)	5.951	6.326
Veículos	20%	7.756	(5.724)	2.032	2.279
Máquinas e equipamentos	10%	1.962	(954)	1.008	988
Móveis e utensílios	10%	9.350	(5.555)	3.795	3.633
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	3.992	(3.001)	991	1.035
Infraestrutura - SAAL		44.101	(16.686)	27.415	27.981
Infraestrutura em construção - SAAL		652	-	652	652
Outros imobilizados	10%	468	(467)	1	1
		88.512	(46.667)	41.845	42.895

A Infraestrutura – SAAL representa o valor de custo dos ativos construídos ou adquiridos para fins de prestação de serviços e sua respectiva amortização acumulada, calculada com base no prazo dos respectivos contratos.

Movimentação do imobilizado:

	Controladora			
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Depreciação	Saldos em 31/03/2023
Equipamentos de informática	227	12	(19)	220
Máquinas e equipamentos	21	-	(1)	20
Móveis e utensílios	260	6	(23)	243
Benfeitorias em imóveis de terceiros	106	-	(5)	101
	614	18	(48)	584

	Controladora				
	Saldos em 31/12/2021	Adições	Baixas	Depreciação	Saldos em 31/03/2022
Equipamentos de informática	117	-	-	(14)	103
Veículos	1	-	(1)	-	-
Máquinas e equipamentos	28	1	-	(2)	27
Móveis e utensílios	303	6	-	(22)	287
Benfeitorias em imóveis de terceiros	122	-	-	(4)	118
	571	7	(1)	(42)	535

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Imobilizado--Continuação

	Consolidado					
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Depreciação	Transferências	Saldos em 31/03/2023
Equipamentos de informática	6.326	167	(8)	(537)	3	5.951
Veículos	2.279	-	(21)	(226)	-	2.032
Máquinas e equipamentos	988	62	-	(42)	-	1.008
Móveis e utensílios	3.633	342	-	(187)	7	3.795
Benfeitorias em imóveis de terceiros	1.035	-	-	(44)	-	991
Infraestrutura - SAAL	27.981	-	-	(566)	-	27.415
Infraestrutura em construção - SAAL	652	-	-	-	-	652
Outros imobilizados	1	-	-	-	-	1
	42.895	571	(29)	(1.602)	10	41.845

	Consolidado					
	Saldos em 31/12/2021	Adições	Baixas	Depreciação		Saldos em 31/03/2022
Equipamentos de informática	5.295	478	(2)	(469)		5.302
Veículos	2.626	-	(1)	(236)		2.389
Máquinas e equipamentos	923	16	(3)	(38)		898
Móveis e utensílios	3.481	185	-	(170)		3.496
Benfeitorias em imóveis de terceiros	709	-	-	(13)		696
Infraestrutura - SAAL	30.677	-	-	(568)		30.109
Infraestrutura em construção - SAAL	652	-	-	-		652
Outros imobilizados	102	-	(100)	-		2
	44.465	679	(106)	(1.494)		43.544

As transferências ocorridas no período de três meses findos em 31 de março de 2023 referem-se a movimentações entre o imobilizado e o ativo de contrato.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Ativo de contrato

	Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022
Infraestrutura em construção	492.769	515.480
	492.769	515.480

Movimentação do ativo de contrato:

	Consolidado			
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Transferências	Saldos em 31/03/2023
Infraestrutura em construção	515.480	52.731	(75.442)	492.769
	515.480	52.731	(75.442)	492.769

	Consolidado				
	Saldos em 31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências	Saldos em 31/03/2022
Infraestrutura em construção	379.684	67.739	(3.128)	(40.233)	404.062
	379.684	67.739	(3.128)	(40.233)	404.062

As transferências ocorridas no período de três meses findos em 31 de março de 2023 e 2022 referem-se a movimentações entre o imobilizado, intangível e o ativo de contrato.

12. Intangível

	Controladora			
		31/03/2023		31/12/2022
	Taxa de amortização anual	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Softwares e aplicativos	20%	2.836	(2.834)	2
Desenvolvimento de projetos		10.887	(77)	9.841
		13.723	(2.911)	9.843

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Intangível--Continuação

	Taxa de amortização anual	Consolidado			
		31/03/2023		31/12/2022	
		Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Softwares e aplicativos	20%	7.100	(6.055)	1.045	1.075
Marcas e patentes		1	-	1	1
Desenvolvimento de projetos		25.767	(11.866)	13.901	12.888
Outorga		30.000	(5.217)	24.783	24.998
Concessão/Infraestrutura		1.728.792	(631.825)	1.096.967	1.039.667
		1.791.660	(654.963)	1.136.697	1.078.629

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 de amortização utilizadas variam por Concessionária, podendo ser o prazo final da concessão, conforme descrito na Nota 1, ou a vida útil do ativo, o que ocorrer primeiro. Sendo esse montante em 31 de março de 2023 composto pelos seguintes ativos:

	31/03/2023		31/12/2022	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
PMI - Proposta de Manifestação de Interesse	602	(176)	426	431
Direito da concessão de exploração	17.017	(4.078)	12.939	13.102
Captação	21.935	(3.780)	18.155	10.518
Auditoras	66.707	(16.239)	50.468	51.059
Estação de Tratamento de Água - ETA	65.956	(24.094)	41.862	41.081
Reservatório	42.131	(18.410)	23.721	23.955
Booster	17.456	(6.980)	10.476	9.968
Elevatória - água	8.228	(1.765)	6.463	6.545
Substituição/Expansão de rede de água	379.703	(143.651)	236.052	205.519
Ligação de água	51.360	(8.323)	43.037	42.466
Ligação de esgoto	58.731	(9.924)	48.807	49.321
Substituição/Expansão de rede de esgoto	423.934	(167.581)	256.353	257.631
Elevatória - esgoto	39.247	(8.379)	30.868	25.465
Estação de Tratamento de Esgoto - ETE	293.206	(107.995)	185.211	171.605
Biodigestores	2.107	(774)	1.333	1.354
Emissário	2.641	(420)	2.221	2.247
Benfeitorias em imóveis de terceiros	61.683	(23.476)	38.207	38.330
Máquinas e equipamentos	173.837	(84.433)	89.404	88.019
Máquinas e equipamentos - bens arrendados	2.170	(1.206)	964	1.051
Veículos	141	(141)	-	-
	1.728.792	(631.825)	1.096.967	1.039.667

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Intangível--Continuação

Movimentação do intangível:

	Controladora			
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	Saldos em 31/03/2023
Softwares e aplicativos	2	-	-	2
Desenvolvimento de projetos	9.841	979	(10)	10.810
	9.843	979	(10)	10.812

	Controladora			
	Saldos em 31/12/2021	Adições	Amortização	Saldos em 31/03/2022
Softwares e aplicativos	1	2	-	3
Desenvolvimento de projetos	4.155	1.386	(11)	5.530
	4.156	1.388	(11)	5.533

	Consolidado					
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Amortização	Transferência	Saldos em 31/03/2023
Softwares e aplicativos	1.075	51	-	(81)	-	1.045
Marcas e patentes	1	-	-	-	-	1
Desenvolvimento de projetos	12.888	1.023	-	(10)	-	13.901
Outorga	24.998	-	-	(215)	-	24.783
Concessão/Infraestrutura	1.039.667	3.768	(39)	(21.861)	75.432	1.096.967
	1.078.629	4.842	(39)	(22.167)	75.432	1.136.697

	Consolidado				
	Saldos em 31/12/2021	Adições	Amortização	Transferências	Saldos em 31/03/2022
Softwares e aplicativos	628	217	(63)	-	782
Marcas e patentes	1	-	-	-	1
Desenvolvimento de projetos	6.961	1.398	(11)	-	8.348
Outorga	25.856	-	(214)	-	25.642
Concessão/Infraestrutura	999.332	5.126	(20.362)	40.233	1.024.329
	1.032.778	6.741	(20.650)	40.233	1.059.102

As transferências ocorridas no período de três meses findos em 31 de março de 2023 e 2022 referem-se a movimentações entre o intangível e o ativo de contrato.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Parceria Público-Privada – PPP

A Companhia Águas de Paraty S.A. advém de uma Parceria Público Privada – PPP com a Prefeitura e demais parceiros público-privados, na modalidade de concessão patrocinada, para prestação dos serviços públicos de abastecimento de água e de coleta e tratamento de esgoto sanitário no município de Paraty - RJ.

Conforme descreve a ICPC 01 – Contratos de Concessão e considerando as características estabelecidas no contrato de PPP, a infraestrutura construída é bifurcada em:

- (i) Ativo de contrato, constituído pela realização dos investimentos e baixado quando dos recebimentos das parcelas dos convênios firmados.
- (ii) Ativo intangível, compreendendo o direito ao uso, durante o período da concessão, da infraestrutura construída ou adquirida pela Companhia e, conseqüentemente, ao direito de cobrar aos consumidores pelos serviços prestados ao longo do contrato.

O percentual definido para segregação considerou o plano de investimentos a serem realizados durante o prazo de concessão e os valores recebidos/a receber através dos convênios.

O ativo financeiro e o ativo intangível são originados da receita de construção e os investimentos têm como contrapartida o custo de construção.

A recomposição tarifária é composta pela diferença de todos os repasses efetuados pela Prefeitura versus todo o investimento no ativo financeiro. Em 31 de março de 2023 a Companhia registrou R\$ 760 de ativo financeiro (R\$ 9.894 em 31 de dezembro de 2022) e recebeu R\$ 600 de contrapartida do convênio PPP (R\$ 2.400 em 31 de dezembro de 2022), sendo R\$ - reconhecido como subsídio tarifário (R\$ 620 em 31 de dezembro de 2022).

14. Fornecedores

Os fornecedores estão assim representados:

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Materiais	53	57	12.832	10.687
Compra de água	-	-	12.258	13.934
Serviços	152	300	2.034	3.107
Infraestrutura	199	51	4.707	4.099
Outros	22	9	2.725	1.116
	426	417	34.556	32.943

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos

Linha de Crédito	Indexador	Juros	Controladora	
			31/03/2023	31/12/2022
Empréstimos e Financiamentos				
Capital de giro (e)	CDI	2,25% a.a.	25.973	25.020
Circulante			25.973	25.020
Linha de Crédito	Indexador	Juros	Consolidado	
			31/03/2023	31/12/2022
Empréstimos e Financiamentos				
FINAME PSI (a)	TJLP / IPCA	2,5% a 6,75% a.a.	9.697	10.613
BNDES Automático (a)	SELIC / TJLP	4,2% e 6,0% a.a.	4.963	5.367
FINEM (a)	TJLP / IPCA/SELIC	3,97% a 6,57% a.a.	367.781	370.885
CCB (b)	TR / CDI	0,65% e 10,7% a.a.	22.842	22.406
FINEP (c)	TJLP	3,0% a.a.	2.207	2.453
Saneamento para todos (d)	TR	8,5% a.a.	50.241	50.508
Capital de giro (e)	CDI	1,10% a 2,28% a.a.	243.467	276.297
(-) Custos de transação			(9.336)	(9.557)
			691.862	728.972
Circulante			180.421	195.872
Não circulante			511.441	533.100
Arrendamentos				
Arrendamentos direito de uso		7,5% a.a.	6.372	6.631
Circulante			3.182	3.051
Não circulante			3.190	3.580
Endividamento total			698.234	735.603
Endividamento total - Circulante			183.603	198.923
Endividamento total - Não circulante			514.631	536.680

- (a) As linhas de crédito FINAME PSI, BNDES AUTOMÁTICO e FINEM obtidas por determinadas controladas junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES com o objetivo de aquisição de máquinas e equipamentos operacionais, bem como a reconstrução, modernização e expansão dos sistemas de abastecimento de água e de esgotamento sanitário.
- Estas operações são amparadas por alienação fiduciária dos bens, cessão fiduciária de direitos creditórios, saldos em contas reserva, aplicações financeiras, vinculação da receita, caução, carta de fiança, aval e notas promissórias avalizadas por SAAB (Controladora).
- (b) A linha de crédito de Cédula de Crédito Bancário (CCB) foi obtida pelas controladas Águas de Nova Friburgo Ltda., Águas do Imperador S.A., Companhia Águas de Juturnaíba S.A. e Águas de Jahu S.A. com o objetivo de investimentos em ampliação, manutenção e melhorias relacionadas a projetos de saneamento básico e possuem como garantia aval coobrigado de Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.
- (c) A linha de crédito com a Financiadora de Estudos e Projetos – FINEP foi obtida com o objetivo de elaboração e execução do plano estratégico de inovação da controlada Águas de Niterói S.A. e é amparada por seguro garantia.
- (d) A linha de crédito vinculada ao "Programa saneamento para todos" foi obtida pela controlada Águas das Agulhas Negras S.A. com a Caixa Econômica Federal, com o objetivo de investir em sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário, sendo amparada por alienação fiduciária das ações, conta reserva, direitos creditórios, nota promissória e aval prestado por Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.
- (e) A Companhia e as investidas Concessionária Águas de Juturnaíba S.A., Águas de Nova Friburgo Ltda., Águas do Paraíba S.A., Águas de Jahu S.A., Águas de Pará de Minas S.A., Águas das Agulhas Negras S.A., Águas de Niterói S.A., Águas de Araçoiaba S.A., Águas de Paraty S.A., Águas do Imperador S.A., Águas da Condessa S.A. e Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. possuem contrato de capital de giro, com o objetivo de assegurar suas necessidades complementares de caixa.

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 março de 2023.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos--Continuação

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

Empréstimos e financiamentos

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Saldo inicial	25.020	25.021	728.972	734.563
Captações	-	-	563	17.567
Juros e encargos financeiros	953	768	21.521	19.865
Variações monetárias	-	-	1.179	211
Amortização de principal	-	-	(42.373)	(41.725)
Amortização de juros	-	-	(18.220)	(15.198)
Custo de transação	-	-	(66)	(502)
Amortização dos custos de transação	-	-	286	333
Saldo final	25.973	25.789	691.862	715.114

Arrendamentos

	Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022
Saldo inicial	6.631	3.559
Adições	308	3.599
Juros e encargos financeiros	162	171
Amortização de principal	(583)	(649)
Amortização de juros	(146)	(155)
Saldo final	6.372	6.525

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

Empréstimos e financiamentos

	Consolidado					
	31/03/2023			31/12/2022		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2024	108.019	(675)	107.344	133.479	(910)	132.569
2025	43.864	(628)	43.236	43.802	(622)	43.180
2026	39.335	(550)	38.785	39.104	(545)	38.559
Após 2026	328.594	(6.518)	322.076	325.268	(6.476)	318.792
	519.812	(8.371)	511.441	541.653	(8.553)	533.100

Arrendamentos

	Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022
2024	2.204	2.592
2025	617	619
2026	237	237
Após 2026	132	132
	3.190	3.580

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Debêntures e notas comerciais escriturais

Linha de crédito	Indexador	Juros	Controladora		Consolidado	
			31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Debêntures	TR / CDI / IPCA	0,95% a 9,90% a.a.				
Não conversíveis em ações			271.429	271.429	590.472	590.192
Juros e participações			2.866	11.469	6.175	15.040
Custos de transação a apropriar			(4.331)	(4.525)	(15.681)	(16.115)
Total de debêntures			269.964	278.373	580.966	589.117
Circulante			39.102	24.979	58.546	43.031
Não circulante			230.862	253.394	522.420	546.086
Notas comerciais estruturais	CDI	2,16% a.a.				
Principal			-	-	270.000	270.000
Juros e encargos			-	-	7.530	18.145
Custo de transação a apropriar			-	-	(2.199)	(2.340)
Total de notas comerciais estruturais			-	-	275.331	285.805
Circulante			-	-	28.860	17.583
Não circulante			-	-	246.471	268.222
Endividamento total			269.964	278.373	856.297	874.922
Endividamento total - Circulante			39.102	24.979	87.406	60.614
Endividamento total - Não circulante			230.862	253.394	768.891	814.308

A movimentação das debêntures é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Saldo inicial	278.373	36.044	589.117	198.574
Captações	-	250.000	-	250.000
Juros e encargos financeiros	10.678	2.157	22.316	8.303
Variações monetárias	-	-	124	66
Amortização de principal	-	-	(6.294)	(6.171)
Amortização de juros	(19.281)	-	(24.731)	(877)
Custos de transação	-	(2.686)	-	(2.686)
Amortização dos custos de transação	194	17	434	165
	269.964	285.532	580.966	447.374

A movimentação das notas comerciais escriturais é como segue:

	Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022
Captação	285.805	270.000
Juros e encargos financeiros	10.447	6.088
Custos de transação	-	(2.626)
Apropriação de custo de transação	141	62
Amortização de juros	(21.062)	-
	275.331	273.524

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

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

	Controladora					
	31/03/2023			31/12/2022		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2024	29.870	(542)	29.328	52.598	(737)	51.861
2025	45.455	(709)	44.746	45.455	(709)	44.746
2026	45.455	(709)	44.746	45.455	(709)	44.746
Após 2026	113.636	(1.594)	112.042	113.635	(1.594)	112.041
	234.416	(3.554)	230.862	257.143	(3.749)	253.394

	Consolidado					
	31/03/2023			31/12/2022		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2024	46.850	(1.194)	45.656	77.041	(1.628)	75.413
2025	62.356	(1.393)	60.963	61.994	(1.393)	60.601
2026	62.642	(1.393)	61.249	62.274	(1.393)	60.881
Após 2026	364.516	(9.964)	354.552	359.156	(9.965)	349.191
	536.364	(13.944)	522.420	560.465	(14.379)	546.086

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

	Consolidado					
	31/03/2023			31/12/2022		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2024	65.675	(422)	65.253	87.568	(562)	87.006
2025	87.568	(562)	87.006	87.568	(562)	87.006
2026	87.568	(562)	87.006	87.568	(562)	87.006
Após 2026	7.297	(91)	7.206	7.296	(92)	7.204
	248.108	(1.637)	246.471	270.000	(1.778)	268.222

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

Debêntures

a) Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

(i) *3ª emissão de debêntures*

Em 6 de maio de 2019, em Assembleia Geral Extraordinária dos acionistas, foi aprovada a 3ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, da Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., tendo a Pentágono S.A. Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários como agente fiduciário. O instrumento particular de escritura foi efetuado em 6 de maio de 2019, com debêntures no valor nominal de R\$ 10, perfazendo o total de R\$ 50.000.

As debêntures têm prazo de vencimento de cinco anos, a contar da data de emissão, com amortizações e pagamentos de juros semestrais, sendo a primeira parcela devida em 5 de maio de 2021 e, em relação aos juros remuneratórios, em 5 de novembro de 2019.

O valor unitário das debêntures não será atualizado monetariamente e os juros remuneratórios serão correspondentes à variação acumulada de 100% das taxas médias diárias dos DI – Depósitos Interfinanceiros de um dia, over extra grupo, expressas na forma percentual ao ano, base 252 dias úteis, acrescida de uma sobretaxa equivalente a 0,95% ao ano, base 252 dias úteis.

Os recursos captados serão utilizados em suas controladas, refinanciamento do passivo financeiro e reforço de seu caixa.

(ii) *4ª emissão de debêntures*

Em 13 de março de 2022, em Assembleia Geral Extraordinária dos acionistas, foi aprovada a 4ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, da Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., tendo a Simplific Pavarini Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. como agente fiduciário. O instrumento particular de escritura foi efetuado em 13 de março de 2022, considerando a data de emissão das debêntures o dia 16 de março de 2022, com debêntures no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 250.000.

As debêntures têm prazo de vencimento de sete anos, a contar da data de emissão, com amortizações e pagamentos de juros semestrais, sendo a primeira parcela devida em 16 de março de 2024 e, em relação aos juros remuneratórios, em 16 de setembro de 2022.

O valor unitário das debêntures não será atualizado monetariamente e os juros remuneratórios serão correspondentes à variação acumulada de 100% das taxas médias diárias dos DI – Depósitos Interfinanceiros de um dia, over extra grupo, expressas na forma percentual ao ano, base 252 dias úteis, acrescida de *spread* de 2,33% a.a., base 252 dias úteis.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

Os recursos captados serão utilizados para a realização de investimentos em sociedades controladas pela Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., refinanciamento de dívidas e/ou reforço de caixa da Companhia e/ou de suas controladas.

b) Águas de Niterói S.A.

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 têm 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 controlada 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 imediatamente anterior até a data de vencimento e a amortização do valor nominal unitário será feito 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) e farão jus a uma remuneração correspondente à taxa equivalente a 9,9% ao ano, expressas na forma percentual ao ano, base 360 dias corridos. Os juros remuneratórios serão pagos mensalmente, a partir de 30 de outubro de 2014.

Os recursos captados serão destinados a investimentos em projetos 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.

c) Águas do Paraíba S.A.

Em 30 de setembro de 2014, foram emitidas 4.800 debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, no valor nominal de R\$ 10, perfazendo o total de R\$ 48.000, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição, da controlada Águas do Paraíba S.A. e com a intermediação da instituição financeira Pentágono S.A. Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

As debêntures têm 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 controlada Águas do Paraíba S.A. se obriga a proceder ao resgate das debêntures que ainda estiverem em circulação com o seu conseqüente cancelamento e pagamento de saldo do valor nominal unitário atualizado, acrescido da remuneração, calculada *pro rata temporis*, desde a data de pagamento da remuneração imediatamente anterior até a data de vencimento e a amortização do valor nominal unitário será feito 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) e farão jus a uma remuneração correspondente à taxa equivalente a 9,9% ao ano, expressas na forma percentual ao ano, base 360 dias corridos. Os juros remuneratórios serão pagos mensalmente, a partir de 30 de outubro de 2014.

Os recursos captados serão destinados a investimentos em projetos 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.

d) Águas de Juturnaíba S.A.

Em 15 de novembro de 2020 foram emitidas 117.400 debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, com garantia fidejussória adicional, em série única, no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 117.400, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição, da controlada Concessionária Águas de Juturnaíba S.A., tendo a Pentágono S.A. Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários como agente fiduciário, representando a comunhão dos Debenturistas.

As debêntures têm prazo de vencimento de vinte anos, a contar da data de emissão, com amortização do valor nominal unitário em trinta e sete parcelas semestrais, sendo a primeira em 15 de novembro de 2022, e com vencimento final previsto para o dia 15 de novembro de 2040.

As debêntures têm atualização monetária mensal do seu valor nominal unitário pela variação do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA), desde a primeira data de integralização até a data do seu efetivo pagamento, e farão jus a uma remuneração prefixada, correspondente a um percentual de 5,40% a.a., base 252 dias úteis.

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

Notas comerciais escriturais

Em 24 de janeiro de 2022, as controladas Águas de Niterói S.A., Águas do Paraíba S.A., Águas do Imperador S.A. e Águas de Nova Friburgo Ltda. emitiram Notas Comerciais Escriturais 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, conforme detalhado a seguir:

a) Águas de Niterói S.A.

Emissão de 85.000 Notas Comerciais Escriturais, em série única, no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 85.000.

b) Águas do Paraíba S.A.

Emissão de 90.000 Notas Comerciais Escriturais, em série única, no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 90.000.

c) Águas do Imperador S.A.

Emissão de 45.000 Notas Comerciais Escriturais, em série única, no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 45.000

d) Águas de Nova Friburgo Ltda.

Emissão de 50.000 Notas Comerciais Escriturais, em série única, no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 50.000.

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 das Companhias.

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 março de 2023.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Operações com derivativos

As controladas Águas do Imperador S.A., Águas de Juturnaíba S.A. e Águas de Nova Friburgo Ltda. efetuaram um contrato de *swap*, com mesmo prazo de duração da emissão de Cédulas de Crédito Bancário (CCB) e as Companhias Águas de Niterói S.A. e Águas do Paraíba S.A. efetuaram um contrato de *swap*, com mesmo prazo de duração de debêntures, todos 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:

Empresa	Derivativo	Valor nocional	Vencimento	Consolidado	
				Valor a receber	
				31/03/2023	31/12/2022
Águas do Imperador S.A.	SWAP	16.000	2024	220	177
Águas de Juturnaíba S.A.	SWAP	48.000	2024	165	133
Águas de Nova Friburgo Ltda.	SWAP	11.000	2024	152	122
Águas de Niterói S.A.	SWAP	52.000	2024	522	576
Águas do Paraíba S.A.	SWAP	48.000	2024	482	532
				1.541	1.540

Impacto no resultado

As controladas efetuaram registro dos ganhos e perdas oriundos dos instrumentos financeiros derivativos no resultado. Desta forma, os impactos contabilizados no resultado foram de:

Empresa	Derivativo	31/03/2023	31/03/2022
Águas do Imperador S.A.	SWAP	43	(24)
Águas de Juturnaíba S.A.	SWAP	32	(18)
Águas de Nova Friburgo Ltda.	SWAP	30	(17)
Águas de Niterói S.A.	SWAP	(54)	(222)
Águas do Paraíba S.A.	SWAP	(50)	(205)
		1	(486)

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. ICMS a devolver a clientes

As controladas Águas de Niterói S.A., Águas do Paraíba S.A. e Águas de Juturnaíba S.A. obtiveram decisão favorável junto ao Supremo Tribunal Federal contra a cobrança de ICMS pelo Governo do Estado do Rio de Janeiro. Com isso, os valores relativos ao tributo cobrado dos consumidores e depositados em juízo serão devolvidos, conforme Termo de Operacionalização firmado entre o Ministério Público, a Companhia e os respectivos municípios onde atuam.

O valor atualizado do ICMS a devolver a clientes em 31 de março de 2023 é de R\$ 5.354 (R\$ 5.325 em 31 de dezembro de 2022).

19. Obrigações tributárias

Os impostos e contribuições estão assim apresentados:

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
PIS/COFINS/CSLL retidos	43	133	709	715
ISS	321	333	1.015	1.135
IRRF	390	862	1.366	6.172
PIS	203	221	3.382	3.194
COFINS	940	1.022	15.669	14.797
IRPJ		-	8.332	1.322
CSLL		-	3.727	2.749
Outros	8	12	50	51
	1.905	2.583	34.250	30.135
Passivo circulante	1.905	2.583	34.120	30.005
Passivo não circulante	-	-	130	130

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Imposto de renda e contribuição social

a) Composição dos tributos diferidos

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

	Consolidado		
	31/12/2022	Resultado	31/03/2023
Provisões perdas de crédito das contas a receber	19.987	1.386	21.373
Provisões para contingências	9.327	(423)	8.904
Provisão participação nos lucros	1.991	648	2.639
Provisões salários e encargos em acordo coletivo	104	89	193
Ganhos (perdas) com derivativos	(524)	-	(524)
Arrendamentos	203	18	221
Outros	280	(182)	98
Ativo fiscal diferido	31.368	1.536	32.904
Juros capitalizados	(10.012)	(1.662)	(11.674)
Ajustes do Regime de tributação transitório Lei nº 12.973/ 2014	(11.281)	200	(11.081)
Demais diferenças temporárias decorrentes da Lei nº 12.973/ 2014	(357)	30	(327)
Passivo fiscal diferido	(21.650)	(1.432)	(23.082)
Tributos diferidos líquidos	9.718	104	9.822
Ativo diferido	11.761		12.482
Passivo diferido	(2.043)		(2.660)

b) Conciliação da taxa efetiva

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	37.213	38.565	81.513	75.580
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	(12.652)	(13.112)	(27.715)	(25.697)
(Adições) exclusões no cálculo do tributo:				
Permanentes (despesas indedutíveis)	(2.711)	(35)	(236)	(954)
Outros ajustes	-	-	52	(64)
Resultado de equivalência patrimonial	15.975	13.638	(10.238)	(5.330)
Créditos fiscais sobre despesas temporárias não contabilizados	(322)	-	(255)	98
Créditos fiscais sobre prejuízos fiscais não contabilizados	(290)	(210)	(379)	(752)
Efeito referente à alíquota de adicional do imposto de renda	-	-	6	6
Efeito líquido da aplicação das alíquotas de lucro presumido	-	-	(142)	(157)
Incentivo empresa cidadã (Lei n.º 11.770/08)	-	-	23	65
Programa de Alimentação do Trabalhador (Decreto n.º 9.580/18)	-	-	676	574
Total do imposto de renda e da contribuição social	-	281	(38.208)	(32.211)
Alíquota efetiva	-	(0,73%)	46,87%	42,62%

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Provisões para contingências

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

As provisões para contingências, estão assim demonstradas:

	Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022
Cíveis	25.153	26.659
Trabalhistas	2.034	2.152
Tributárias	440	429
	27.627	29.240

Processos com probabilidade de perda classificada como possível

A controladas da Companhia possuem processos judiciais e administrativos, nos quais a Administração, baseada na opinião de seus consultores jurídicos externos, acredita que os riscos de perda são possíveis, e, por este motivo, nenhuma provisão foi constituída. Essas causas estão distribuídas da seguinte forma:

	31/03/2023	31/12/2022
Cíveis	311.631	298.204
Tributárias	332.612	323.745
Trabalhistas	11.821	11.177
Ambientais	2.137	2.095
	658.201	635.221

As principais causas possíveis são descritas a seguir:

a) Causas cíveis

Controlada Águas do Paraíba S.A.

Processo nº 0035537-83.2018.8.19.0014

Há, em curso, ação declaratória ajuizada pelo Serviço Social do Comércio SESC/ARRJ em face de Águas do Paraíba S.A., tendo por objeto o pedido de enquadramento tarifário na categoria de consumo público. Em 20 de maio de 2021, foi proferida sentença procedente para condenar a ré a proceder ao reenquadramento tarifário do autor na categoria pública e a devolver os valores cobrados a maior, desde a alteração tarifária. Em 10 de junho de 2021, Águas do Paraíba S.A. interpôs recurso de apelação, que se encontra pendente de julgamento.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Provisões para contingência--Continuação

Processo nº 0015039-49.2007.8.19.0014

Trata-se de demanda indenizatória ajuizada por Julio Cesar Pessanha Alves em face de Águas do Paraíba S.A. e Município de Campos dos Goytacazes, buscando reparação por danos morais, materiais e estéticos em razão de ter o autor caído em um buraco supostamente aberto pela Concessionária, incorrendo em danos na arcada dentária. Após contestado o feito, o Juízo deferiu antecipação de tutela em relação ao Município réu para realizar o tratamento odontológico do autor. Posteriormente, foi feita perícia técnica por profissional cirurgião dentista. O Juízo indeferiu a realização de perícia técnica de engenharia, através da qual se pretendia provar que a Concessionária não era responsável pelo local que ocasionou o acidente. Foi prolatada sentença julgando procedente o pedido de danos morais. O valor da causa atualizada é de R\$ 1.288 (R\$ 1.270 em 31 de dezembro de 2022), solidariamente em face dos dois réus. A Concessionária interpôs recurso de apelação e, após os devidos trâmites, foi prolatado acórdão negando provimento ao nosso recurso. Foi interposto recurso especial, tendo o autor apresentado contrarrazões. Atualmente, o processo está aguardando juízo de admissibilidade do recurso especial, para ser julgado pelo STJ.

Processo nº 0037294-30.2009.8.19.0014

Trata-se de demanda indenizatória ajuizada por Ilcineia Pereira Miranda em face de Águas do Paraíba S.A., buscando reparação por danos morais e estéticos em razão de ter caído em um logradouro desnivelado. Após contestado o feito, foi distribuída por dependência medida cautelar incidental de produção de prova, autuada sob o nº 0026559-98.2010.8.19.0014, na qual foi realizada perícia técnica de engenharia, que, por sua vez, já foi impugnada pela Concessionária. O pedido da ação é de 160 salários mínimos, mais pensão de 2 salários mínimos por mês desde o evento e até quando durar a incapacidade da demandante. Foi prolatada sentença julgando improcedentes os pedidos autorais. Foi interposto recurso de apelação pela autora. Processo atualmente aguardando a intimação da Concessionária para apresentação de contrarrazões ao recurso da autora.

Processo nº 0004569-75.2015.8.19.0014

Trata-se de demanda indenizatória ajuizada por Genilson Robes de Souza Junior em face de Águas do Paraíba S.A. e João Batista Machado, buscando reparação por danos morais, materiais e estéticos em razão de ter sofrido acidente envolvendo uma retroescavadeira conduzida por funcionário da Concessionária. Após contestado o feito, o Juízo indeferiu a realização de perícia técnica. O valor da causa atualizado é de R\$ 890 (R\$ 872 em 31 de dezembro de 2022), referente a danos morais e danos estéticos, mais lucros cessantes e pensão vitalícia no equivalente à redução da capacidade de trabalho do autor. Houve audiência sem acordo. Atualmente, o processo está aguardando prolação de sentença.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Provisões para contingência--Continuação

Controlada Águas de Nova Friburgo Ltda.

Ações populares

Existem, atualmente, 3 (três) Ações Populares ajuizadas em face da Concessionária Águas de Nova Friburgo questionando o Contrato de Concessão celebrado com a referida concessionária, alega-se modificação do edital sem abertura de prazo para recebimento de propostas e suposta, ilegalidade do tipo de julgamento. Requer-se seja julgada procedente a ação, para que seja anulado todo o procedimento licitatório e pagamento de perdas e danos a deram causa, reembolsando ao erário público os valores despendidos com a realização da concorrência. Proferidas sentenças declarando a ocorrência da prescrição da pretensão autoral, reformadas por acórdão. Atualmente, aguarda-se virtualização para retomada do julgamento de mérito em 1ª instância.

Processo 0002606-41.2007.8.19.0037

Ação civil pública movida pelo Ministério Público Estadual – MP, em face da Concessionária Águas de Nova Friburgo Ltda., requerendo a tutela antecipada para que a Concessionária se abstenha de cobrar tarifa de esgoto de toda a população de Nova Friburgo, sob pena de multa e, no mérito, alega suposto lançamento de esgoto “in natura” no rio local, o que consistiria em infração às normas de Direito Ambiental. A Concessionária apresentou a peça de bloqueio impugnando formal e diretamente todos os pedidos do MP. Foi realizada prova pericial, a qual foi favorável à empresa ao constatar a existência de rede coletora e apontar investimentos e gastos com a operação e manutenção dessas redes.

Controladas Águas das Agulhas Negras S.A. / Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.

Processo 0193094-07.2020.8.19.0001

Trata-se de ação revisional de contrato, em que a Nissan pretende afastar o pagamento mínimo da demanda contratada, alegando que, em virtude da pandemia, ficou vários períodos com consumo abaixo do mínimo. Assim, pretende com a ação pagar somente o consumido e não a demanda mínima contratada. Realizada a perícia, constatou-se que todo o consumo cobrado está de acordo com os termos do contrato. A sentença foi proferida rejeitando a pretensão da Nissan. Atualmente, encontra-se com prazo aberto para recurso.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Provisões para contingência--Continuação

Controlada Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.

Processo 0008034-46.2013.8.19.0052

Foi ajuizada ação civil pública pelo Ministério Público do Estado do Rio de Janeiro em face de Águas de Juturnaíba S.A., dentre outros, acerca do fornecimento do serviço, tratamento de esgoto, cobrança da tarifa de esgoto e soluções para a problemática ambiental da Lagoa de Araruama. Foi proferido acórdão condenando a Concessionária a discriminar os valores pertinentes aos serviços de água e esgoto separadamente nos boletos das tarifas mensais aos usuários de imóveis não conectados ao sistema de esgotamento sanitário e a se abster de cobrar qualquer valor a título de serviço de esgoto aos usuários de imóveis não conectados ao sistema de esgotamento sanitário vigente, por ausência de disponibilização do serviço.

Controlada Águas do Imperador S.A.

Processo 0059500-41.2015.8.19.0042

Trata-se de ação ajuizada em face da Águas do Imperador S.A. sob a alegação que houve uma ruptura de rede administrada pela Subconcessionária, o que teria afetado a estrutura de imóvel com diversas moradias, as quais foram interditadas pela defesa civil. Os Autores objetivam a demolição e reconstrução do imóvel nos mesmos moldes anteriores da construção atual ou, alternativamente, caso haja impossibilidade deste pedido, requer que seja construído o imóvel nos mesmos moldes do atual, em local próximo e viável, mediante concordância dos autores, bem como que haja condenação ao pagamento de indenização por danos morais. A Subconcessionária apresentou defesa e denunciou à lide a seguradora. Realizada prova pericial. Designado dia para realização de Audiência de Instrução e Julgamento.

Controlada Águas da Condessa S.A.

Processo 0006007-76.2021.8.19.0063

O Edital da licitação dos Serviços de Saneamento Básico de Paraíba do Sul previa que a empresa vencedora deveria manter entendimento com a Autarquia SAAETRI, de Três Rios, para aquisição de água, porque o Bairro Barão de Angra encontra-se geograficamente distante do Centro de Paraíba do Sul e próxima ao limite territorial com o Município de Três Rios, sendo a solução histórica adotada a compra de água do SAAETRI para abastecimento do Bairro. Vencida a licitação, a Concessionária Águas da Condessa deu seguimento ao abastecimento realizado para o Bairro Barão de Angra, com o recebimento da rede de abastecimento do Município vizinho e distribuindo a água aos moradores. Porém, verificou-se que o SAAETRI realiza a cobrança em face de Águas da Condessa como se esta fosse um único imóvel residencial, sendo que a água recebida através da ligação abastece aproximadamente 250 imóveis.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Provisões para contingência--Continuação

A consequência da forma de cobrança praticada pelo SAEETRI é que Águas da Condessa pagaria o valor de R\$ 5,02 (cinco reais e dois centavos) por metro cúbico de água, em razão da progressividade tarifária decorrente do cadastro da ligação como residencial, enquanto que Águas da Condessa recebe, em média R\$ 3,43 (três reais e quarenta e três centavos) por metro cúbico de água de seus consumidores., porque a maioria consome dentro da primeira faixa de consumo da estrutura tarifária, na qual não há a progressividade de tarifa. Portanto, estabelece-se um desequilíbrio na água adquirida à R\$ 5,02/m³ (cinco reais e dois centavos por metro cúbico) para ser vendida à R\$ 3,43/m³ (três reais e quarenta e três centavos por metro cúbico).

Considerando que a destinação da água adquirida do Município vizinho não é para uma unidade residencial, Águas da Condessa requereu, administrativamente, a adequação do valor ao serviço que de fato é realizado, qual seja, aquisição de água por atacado, o terminou por ser negado pelo SAAETRI em razão da alegação de falta de previsão na Estrutura Tarifária deles. Assim, distribuiu-se a presente demanda para que o Judiciário determine o valor do preço da água a ser praticado entre o SAAETRI e Águas da Condessa, sendo requerido pela Concessionária, e deferido, que se praticasse o valor de R\$ 1,70/m³ (um real e setenta centavos por metro cúbico), depositado em juízo mensalmente. Por essa razão, os valores que são depositados mensalmente em juízo referem-se ao pagamento do incontroverso. Atualmente, o processo encontra-se em fase de ajustes dos honorários do perito que atuará no feito.

b) Causas ambientais

Controlada Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.

Processo 6.2 5004951-92.2019.4.02.5108

Trata-se de ação penal em face da Concessionária Águas de Juturnaíba S.A., em trâmite perante a 1ª Vara Federal de São Pedro da Aldeia, na qual o MPF imputou à empresa poluição ambiental por suposta poluição nas lagoas de Saquarema e Araruama. Requereu-se ainda, a título de valor mínimo para reparação dos danos, o montante de R\$ 15.000. Destaca-se que originariamente a denúncia também englobava o diretor da Concessionária. Contudo, após resposta à acusação apresentada pela defesa, houve a retificação da decisão do recebimento da denúncia, oportunidade em que o Juízo a rejeitou em relação ao diretor da Concessionária, decisão mantida pelo TRF-2. Contra esta decisão do Tribunal, não foi manejado recurso, operando-se a preclusão. Em relação à Concessionária, o Juízo recebeu a denúncia integralmente, ratificando essa decisão posteriormente, sem fazer menção aos argumentos defensivos lançados na resposta. Por esse fato impetrou-se o mandado de segurança, no bojo do qual foi concedida a segurança para anular a decisão de recebimento da denúncia em face da pessoa jurídica, tendo o TRF-2 determinado, ainda, que se apreciassem os argumentos ora manejados. Em nova decisão o Juízo, rechaçou os pontos levantados pela defesa e ratificou o recebimento da denúncia. Irresignada, a defesa, mais uma vez, recorreu ao TRF-2, por meio de mandado de segurança, no intuito de ver cassada a decisão de recebimento da denúncia em vista das inconsistências da peça acusatória. No bojo deste segundo mandado, foi concedida a segurança e determinado o trancamento do processo de primeiro grau.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Provisões para contingência--Continuação

c) Causas tributárias

Controlada Águas do Imperador S.A.

Processo 15563.720125/2019-70

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\$ 45.883 (R\$ 44.309 em 31 de dezembro de 2022). Atualmente, o processo encontra-se aguardando julgamento de Recurso de Ofício pelo CARF.

Controlada Águas de Nova Friburgo Ltda.

Processo 15521.720004/2020-58

Autos de Infração de IRPJ e CSLL referentes ao ano-calendário de 2015 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\$ 3.089 (R\$ 2.981 em 31 de dezembro de 2022). Atualmente, o processo encontra-se aguardando julgamento de Recurso de Ofício pelo CARF.

Controlada Águas do Paraíba S.A.

Processo 10725.720766/2020-44

Autos de Infração de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS referentes aos anos-calendários de 2015 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\$ 29.330 (R\$ 28.324 em 31 de dezembro de 2022). Atualmente, o processo encontra-se aguardando julgamento de Recurso de Ofício pelo CARF.

Controlada Águas de Niterói S.A.

Processo 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\$ 255.102 (R\$ 246.350 em 31 de dezembro de 2022). Atualmente, o processo encontra-se aguardando julgamento de Recurso de Ofício pelo CARF.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. 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 Companhia e controladas. No trimestre findo em 31 de março de 2023, foram pagos pelo Grupo o montante total de R\$ 4.524 (R\$ 5.324 em 31 de março de 2022). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Remunerações	1.911	2.284	3.192	3.607
Encargos sociais	639	968	1.064	1.431
Plano de saúde	46	47	120	115
Plano de previdência privada	66	84	100	118
Outros	26	28	48	53
	2.688	3.411	4.524	5.324

No trimestre findo em 31 de março de 2023 e 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.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
31 de março de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Partes relacionadas--Continuação

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Passivo circulante:				
Obrigações com acionistas				
M&G Consultoria e Participações Ltda.	-	-	307	639
ERG Participações Ltda.	-	-	824	1.469
Credicom - Comercial Informática e Serviços Ltda.	-	-	428	805
Erco Engenharia S.A.	-	-	541	541
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	-	-	74	139
Synval Filgueiras De Moraes Junior	-	-	594	1.121
Marcelo Borja Filgueiras De Moraes	-	-	792	1.495
Silvane Borja Filgueiras De Moraes Nolli	-	-	594	1.121
Developer S.A.	3.100	21.370	3.100	21.369
New Water Participações Ltda.	734	5.058	734	5.058
	3.834	26.428	7.988	33.757
Débitos com partes relacionadas				
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda	301	465	-	-
Águas de Votorantim S.A.	-	-	13	-
Consórcio Costa Verde	-	-	-	213
Rio+ Saneamento BL3 S.A.	-	-	54	-
	301	465	67	213
Total do passivo circulante	4.135	26.893	8.055	33.970
Passivo não circulante:				
Contratos de mútuo				
TGS-Tecnologia e Gestão de Saneamento Ltda.	202	266	-	-
Total do passivo não circulante	202	266	-	-
Total do passivo	4.337	27.159	8.055	33.970

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

31 de março de 2023 e 2022

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

22. Partes relacionadas--Continuação

Movimentação do ativo de mútuo:

Mutuário	Mutuante	Controladora					Saldos em 31/03/2023
		Saldos em 31/12/2022	Juros	IOF	Amortização	IRRF	
F.AB Zona Oeste S.A.	SAAB	23.384	880	36	(5.156)	(35)	19.109

Mutuário	Mutuante	Controladora				Saldos em 31/03/2022
		Saldos em 31/12/2021	Empréstimo	Juros	IOF	
Águas da Condessa S.A.	SAAB	948	855	32	8	1.843
F.AB Zona Oeste S.A.	SAAB	15.688	-	498	21	16.207
Água das Agulhas Negras S.A.	SAAB	-	1.070	-	4	1.074
		16.636	1.925	530	33	19.124

Mutuário	Mutuante	Consolidado					Saldos em 31/03/2023
		Saldos em 31/12/2022	Juros	IOF	Amortização	IRRF	
F.AB Zona Oeste S.A.	SAAB	23.384	880	36	(5.156)	(35)	19.109

Mutuário	Mutuante	Consolidado			Saldos em 31/03/2022
		Saldos em 31/12/2021	Juros	IOF	
F.AB Zona Oeste S.A.	SAAB	15.688	498	21	16.207

Movimentação do passivo de mútuo:

Mutuário	Mutuante	Controladora					Saldos em 31/03/2023
		Saldos em 31/12/2022	Juros	IOF	Amortização	IRRF	
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	TGS	266	8	1	(70)	(3)	202

Mutuário	Mutuante	Controladora				Saldos em 31/03/2022	
		Saldos em 31/12/2021	Juros	IOF	Amortização		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	TGS	469	12	2	(61)	(1)	421

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

22. Partes relacionadas--Continuação

A Controladora Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. presta serviços de contrato de gestão (*Management Fee*) para as Companhias, conforme apresentado abaixo:

Resultado com partes relacionadas	Controladora	
	31/03/2023	31/03/2022
Águas de Niterói S.A.	(6.716)	(5.792)
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	(2.260)	(1.761)
Águas do Paraíba S.A.	(3.632)	(2.922)
Águas do Imperador S.A.	(1.745)	(1.523)
Águas das Agulhas Negras S.A.	(881)	(712)
Águas de Araçoiaba S.A.	(205)	(180)
Águas de Nova Friburgo Ltda.	(1.554)	(1.355)
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	(150)	(148)
Concessionária Águas de Paraty S.A.	(178)	(155)
Águas de Jahu S.A.	(1.168)	(980)
Águas de Pará de Minas S.A.	(748)	(620)
Águas de Votorantim S.A.	(477)	(397)
Águas da Condessa S.A.	(217)	(169)
Total resultado com partes relacionadas	(19.931)	(16.714)

A Companhia Águas do Imperador S.A. prestou serviço de análise laboratorial para as Companhias Águas de Niterói S.A. e Águas da Condessa S.A., totalizando R\$ 57 em 31 de março de 2023 (R\$ 205 em 31 de dezembro de 2022).

A Companhia SANEJ – Saneamento de Jaú Ltda. prestou serviço de tratamento de esgoto sanitário para Águas de Jahu S.A., totalizando R\$ 3.364 em 31 de março de 2023 (R\$ 11.888 em 31 de dezembro de 2022).

As Companhias possuem contrato de fruição de utilidades comuns com a Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda., resultando na estrutura de Unidade de Administração Central (UAC), nos moldes de um Centro de Serviços Compartilhados – CSC, para as áreas de finanças, planejamento, recursos humanos, tecnologia da informação e logística.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

23. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 559.500 e está representado por 172.975.390 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

	31/03/2023		31/12/2022	
	Quantidade de (unidades)	Participação	Quantidade de (unidades)	Participação
Developer S.A.	122.627.097	71%	122.627.097	71%
New Water Participações Ltda.	29.022.849	17%	29.022.849	17%
Ações em tesouraria	21.325.444	12%	21.325.444	12%
	172.975.390	100%	172.975.390	100%

b) Reserva legal

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

c) Reserva para investimentos

A Companhia constituiu reserva para investimentos, no valor de 5% do lucro líquido do exercício, ajustado na forma do artigo 202 da Lei nº 6.404/76, cuja finalidade é financiar as atividades da Companhia e/ou de suas empresas controladas e coligadas, inclusive através da subscrição de aumentos de capital ou a criação de novos empreendimentos.

d) Dividendos

Os acionistas têm assegurado, em cada exercício, dividendos não inferiores a 25% do lucro líquido, calculados nos termos do artigo 202 da Lei nº 6.404/76 e do artigo 26 do Estatuto Social.

e) Reserva para retenção de lucro

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

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

24. Receita líquida

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Receita de prestação de serviços	19.931	16.715	468.796	399.667
Receita de construção	-	-	54.454	46.086
Cancelamentos	-	-	(2.719)	(1.376)
	19.931	16.715	520.531	444.377
PIS e COFINS sobre serviços	(1.844)	(1.546)	(44.411)	(37.995)
Imposto sobre serviços	(996)	(836)	(1.215)	(1.031)
Descontos concedidos	-	-	(6.819)	(5.128)
	17.091	14.333	468.086	400.223

25. Custos dos serviços prestados

	Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022
Taxas de recursos hídricos e ambientais	(1.396)	(1.256)
Ônus da concessão	(8.810)	(7.680)
Energia elétrica	(24.166)	(26.701)
Custo de construção	(54.454)	(46.086)
Compra de água	(29.798)	(27.378)
Materiais aplicados nos serviços	(16.542)	(14.995)
Salários e benefícios a empregados	(41.448)	(36.552)
Utilização de imóveis e telefonia	(690)	(413)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(8.038)	(7.360)
Serviços de terceiros	(15.178)	(13.649)
Depreciações e amortizações	(21.092)	(19.588)
Outros custos	(1.188)	(775)
	(222.800)	(202.433)

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

26. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Salários e benefícios a empregados	(10.928)	(10.591)	(43.564)	(38.372)
Utilização de imóveis e telefonia	(81)	(111)	(1.484)	(1.302)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(114)	(86)	(1.873)	(1.788)
Serviços de terceiros	(3.481)	(2.271)	(20.690)	(16.939)
Despesas com contencioso	-	(80)	(2.109)	(1.668)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(142)	(156)	(540)	(375)
Depreciações e amortizações	(53)	(47)	(1.263)	(1.087)
Provisão de perdas de crédito de contas a receber	-	-	(20.326)	(11.258)
Reversões de contingências	-	-	1.233	1.591
Outras despesas	(1.472)	(983)	(10.102)	(9.659)
	(16.271)	(14.325)	(100.718)	(80.857)

27. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Receitas financeiras				
Juros com aplicações financeiras	1.052	1.092	17.602	10.675
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(853)	(78)	(1.907)	(782)
Juros e multas vinculadas à operação	-	-	5.690	5.208
Juros sobre mútuos	880	531	880	498
Variação monetária sobre outros ativos	224	45	321	73
Ganhos com operações de swap	-	-	332	282
Ganho com derivativos	-	-	244	11
Outras receitas financeiras	-	-	26	67
	1.303	1.590	23.188	16.032
Despesas financeiras				
Juros com financiamentos, debêntures e notas comerciais escriturais	(11.631)	(2.925)	(49.284)	(30.587)
Juros sobre arrendamentos	-	-	(162)	(165)
Juros de mútuo	(8)	(11)	-	-
Variação monetária sobre empréstimos e financiamentos	-	-	(1.302)	(276)
Atualização monetária das contingências	-	-	380	(2.245)
Tributos sobre operações financeiras	(4)	(2)	(263)	(139)
Descontos concedidos	-	-	(4.098)	(7.282)
Perda com operações de swap	-	-	(182)	(10)
Perda com derivativos	-	-	(243)	(497)
Comissão e escrituração	(39)	(242)	(115)	(294)
Outras despesas financeiras	(213)	(23)	(1.397)	(877)
	(11.895)	(3.203)	(56.666)	(42.372)
Resultado financeiro	(10.592)	(1.613)	(33.478)	(26.340)

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

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

28. 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 março de 2023 está apresentada a seguir:

Descrição de seguros	Vigência das apólices	Cobertura
Risco de engenharia e RC obras	31/12/2022 a 31/12/2023	80.813
Responsabilidade civil D&O	27/09/2022 a 27/09/2023	50.000
Risco operacional	30/12/2022 a 17/01/2024	75.000
Responsabilidade civil geral	17/01/2023 a 17/01/2024	13.000
Riscos ambientais	22/12/2022 a 22/12/2023	5.000
Máquinas e equipamentos	09/06/2022 a 09/06/2023	313
Veículos	2022 a 2023	11.781
Casco marítimo - Águas de Niterói S.A.	18/05/2023 a 18/05/2024	341
Seguro empresarial	23/02/2022 a 23/12/2023	11.053
Garantia judicial	de 2020 a 2027	29.118
Seguro garantia (performance bond)- Águas da Agulhas Negras S.A.	06/01/2023 a 06/01/2024	6.568
Garantia de Concessão - Águas de Niterói S.A.	06/01/2023 a 06/01/2024	11.417
Garantia de Concessão - Águas do Imperador S.A.	07/10/2022 a 07/10/2023	3.157
Garantia de Concessão - Concessionária Águas de Juturnaiba S.A.	30/11/2022 a 01/12/2023	187.226
Garantia de Concessão - Águas do Paraíba S.A.	14/09/2022 a 14/09/2023	7158
Garantia de Concessão - Águas das Agulhas Negras S.A.	01/01/2023 a 01/01/2024	747
Garantia de Concessão - Águas de Nova Friburgo Ltda.	24/01/2023 a 24/01/2024	2.618
Garantia de Concessão - Águas de Araçoiaba S.A.	27/11/2022 a 27/11/2023	1.218
Garantia de Concessão - Concessionária Águas de Paraty S.A.	14/04/2023 a 14/04/2024	2.806
Garantia de Concessão - SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	03/03/2023 a 03/03/2024	404
Garantia de Concessão - Águas de Jahu S.A.	05/12/2022 a 05/12/2023	1.299
Garantia de Concessão - Águas de Pará de Minas S.A.	09/03/2023 a 09/03/2024	9.113
Garantia de Concessão - Águas da Condessa S.A.	05/12/2022 a 05/12/2023	849

29. Transações que não envolvem caixa

Durante o trimestre findo em 31 de março de 2023 e 2022, a Companhia realizou as seguintes atividades que não envolveram caixa e, portanto, foram excluídas da demonstração dos fluxos de caixa:

	Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022
Adição de direito de uso	(308)	(3.599)
Juros capitalizados	(5.000)	-
	(5.307)	(3.599)