

Demonstrações Financeiras

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

Índice

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

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos quotistas da

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Jaú - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda. (“Concessionária”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Concessionária em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

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

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Concessionária.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Concessionária. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Concessionária a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



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

Rio de Janeiro, 25 de março de 2024.

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Gláucio Dutra da Silva', is written over the printed name and title.

Gláucio Dutra da Silva
Contador CRC-1RJ090174/O

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Balanço patrimonial
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	6	1.233	1.105
Estoques		138	198
Despesas antecipadas		16	10
Créditos com partes relacionadas	15	6	49
Outros ativos		6	6
		1.399	1.368
Não circulante			
Contas a receber de clientes	7	19.189	19.189
Imobilizado	8	51	68
Ativo de contrato	9	908	153
Intangível	10	2.492	4.549
		22.640	23.959
Total do ativo		24.039	25.327

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	11	241	163
Obrigações tributárias	12	3.084	3.153
Obrigações trabalhistas		159	153
Débitos com partes relacionadas	15	48	91
Outras obrigações		207	9
		3.739	3.569
Patrimônio líquido	16		
Capital social		20.000	20.000
Lucros acumulados		300	1.758
		20.300	21.758
Total do passivo e patrimônio líquido		24.039	25.327

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Demonstração do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Receita líquida	17	11.523	11.840
Custo dos serviços prestados	18	(10.212)	(8.610)
Lucro bruto		1.311	3.230
Receitas (despesas) operacionais			
Despesas gerais e administrativas	19	(1.689)	(1.896)
Outras receitas (despesas) operacionais		1	44
		(1.688)	(1.852)
Receita operacional antes do resultado financeiro		(377)	1.378
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	20	173	291
Despesas financeiras	20	(6)	(5)
		167	286
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		(210)	1.664
Imposto de renda e contribuição social - corrente	14a	(1.248)	(1.383)
Lucro (prejuízo) líquido do exercício		(1.458)	281

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	(1.458)	281
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>(1.458)</u>	<u>281</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Capital social	Lucros acumulados	Patrimônio líquido
Saldos em 1º de janeiro de 2022	20.000	1.552	21.552
Lucro líquido do exercício	-	281	281
Lucros distribuídos	-	(75)	(75)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	20.000	1.758	21.758
Prejuízo do exercício	-	(1.458)	(1.458)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	20.000	300	20.300

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Demonstração dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	31/12/2023	31/12/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido (prejuízo) do exercício antes dos tributos	(210)	1.664
Ajustes para reconciliar o lucro líquido e o fluxo de caixa líquido:		
Depreciações e amortizações	2.150	1.652
Juros sobre empréstimos e financiamentos	-	1
Resultado na alienação/baixa de imobilizado/intangível	-	(43)
Variações dos ativos e passivos		
Estoques	60	(28)
Tributos a recuperar	(39)	(29)
Despesas antecipadas	(6)	2
Fornecedores	78	35
Obrigações tributárias	(2)	14
Obrigações trabalhistas	6	47
Partes relacionadas, líquidas	-	(27)
Outras obrigações	198	(10)
	2.235	3.278
Imposto de renda e contribuição social pagos	(1.276)	(1.366)
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	-	(1)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	959	1.911
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Adições ao imobilizado	(21)	(30)
Adições ao ativo de contrato e intangível	(810)	(1.046)
Valor recebido pela venda de imobilizado/intangível	-	25
Caixa líquido consumido pelas atividades de investimentos	(831)	(1.051)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Lucros distribuídos	-	(1.000)
Pagamentos de juros sobre empréstimos e financiamentos	-	(50)
Caixa líquido consumido pelas atividades de financiamentos	-	(1.050)
Adição (redução) líquida no caixa e equivalentes de caixa	128	(190)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.105	1.295
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	1.233	1.105

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

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

1. Contexto operacional

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

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

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

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

O passivo circulante está superior ao ativo circulante no montante de R\$ 2.391 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 2.201 em 31 de dezembro de 2022). A Concessionária vem gerando lucro em suas operações e o caixa gerado pelas operações tem sido positivo. Não observamos riscos ao refinanciamento, uma vez que a Concessionária goza de boa avaliação creditícia e possui histórico positivo em suas discussões de refinanciamento junto às instituições financeiras. Adicionalmente, os quotistas da Concessionária possuem habilidade e intenção de prover recursos financeiros adicionais, se necessidade houver.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras

2.1. Declaração de conformidade

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

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

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

Em 25 de março de 2024, a diretoria executiva da Concessionária autorizou a conclusão destas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023.

2.2. Base de mensuração

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

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

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

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

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

3.2. Contas a receber de clientes

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

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

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

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

3.3. Ativo de contrato

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

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.4. Intangível

a) Sistema de esgoto

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

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

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

b) Softwares

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

3.5. Instrumentos financeiros

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

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

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.5. Instrumentos financeiros--Continuação

Ativos financeiros - custo amortizado

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

Ativos financeiros - valor justo por meio do resultado

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

Ativos financeiros - mensuração inicial

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

Ativos financeiros - mensuração subsequente

- *Custo amortizado*: esses ativos são contabilizados utilizando o método da taxa de juros efetiva subtraindo-se o valor referente a perda de crédito esperada e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Além disso, é considerado para apuração do custo amortizado o montante de principal pago.
- *Valor justo por meio do resultado*: os ativos classificados dentro desse grupo são contabilizados por meio de reconhecimento do ganho e perda no resultado do exercício.

Passivos financeiros - reconhecimento inicial

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

Os passivos financeiros da Concessionária incluem fornecedores e débitos com partes relacionadas.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.5. Instrumentos financeiros--Continuação

Passivos financeiros - mensuração subsequente

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

Desreconhecimento de ativos financeiros e passivos financeiros

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

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

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

Compensação de instrumentos financeiros

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

3.6. Perda por redução ao valor recuperável dos ativos financeiros e não financeiros

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

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.6. Perda por redução ao valor recuperável dos ativos financeiros e não financeiros-- Continuação

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

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, não foi identificado nenhum evento indicando a não recuperabilidade dos ativos da Concessionária.

3.7. Tributos

Imposto de renda e contribuição social

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

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre lucro tributável excedente a duzentos e quarenta mil reais anuais para o imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social, tendo como base de cálculo 32% da receita operacional bruta, acrescida das receitas financeiras.

Tributos sobre as receitas

As receitas de serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

<u>Nome do tributo</u>	<u>Alíquotas</u>
Contribuição para o Programa de Integração Social ("PIS")	1,65%
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social ("COFINS")	7,6%

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

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.8. Provisões

Geral

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

Provisões para riscos tributários e trabalhistas

O Concessionária é parte de diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

3.9. Receita operacional

i) Receita de prestação de serviços

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

ii) Receitas de construção

A receita relacionada à construção, compreende obrigações de desempenho referentes a projetos de infraestrutura, de acordo com o contrato de concessão. Dessa forma, a construção da infraestrutura necessária para o tratamento de esgotamento sanitário é considerada um serviço prestado ao Poder Concedente, sendo a correspondente receita reconhecida ao resultado. Para mensuração destas receitas, a Concessionária estima que a margem é irrelevante, considerando-a zero. Portanto, esta receita de construção é mensurada sem adicional de margem sobre o custo de construção.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.10. Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem as receitas de juros sobre aplicações financeiras. A receita de juros é reconhecida conforme o prazo decorrido pelo regime de competência, usando o método de taxa de juros efetiva.

As despesas financeiras abrangem substancialmente os juros com empréstimos e financiamentos, e tributos sobre operações financeiras. As despesas financeiras são reconhecidas conforme o prazo decorrido.

3.11. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023

As normas apresentadas a seguir foram revisadas e passaram a ser aplicáveis para períodos anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2023 e, portanto, estão sendo adotadas nestas demonstrações financeiras. A adoção dessas alterações de normas não resultou em impacto relevante sobre as divulgações ou os valores divulgados.

CPC 50 - Contratos de seguro: uma nova norma contábil abrangente para contratos de seguro que inclui reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. Essa norma não se aplica à Concessionária.

CPC 23: Definição de estimativas contábeis: as alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, elas esclarecem como as entidades usam as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis. Essa norma não teve impacto nas demonstrações financeiras da Concessionária.

CPC 26 (R1) e IFRS Practice Statement 2: Divulgação de políticas contábeis: as alterações são para ajudar as entidades a divulgarem políticas contábeis que são mais úteis ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas para políticas contábeis materiais e adicionando guias para como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis. As alterações tiveram impacto nas divulgações de políticas contábeis da Concessionária, mas não na mensuração, reconhecimento ou apresentação de itens nas demonstrações financeiras da Concessionária.

Reforma tributária internacional (regras do modelo do pilar dois): Alterações no CPC 32: as alterações foram introduzidas em resposta às regras do Pilar Dois da OCDE sobre BEPS e incluem: (i) uma exceção temporária obrigatória ao reconhecimento e divulgação de impostos diferidos decorrentes da implementação jurisdicional das regras do modelo do Pilar Dois; e (ii) requisitos de divulgação para entidades afetadas, a fim de ajudar os usuários das demonstrações financeiras a compreender melhor a exposição de uma entidade aos impostos sobre a renda do Pilar Dois decorrentes dessa legislação, especialmente antes da data efetiva.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

3.11. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023-- Continuação

As alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Concessionária, pois a Concessionária não está sujeita às regras do modelo do Pilar Dois, uma vez que sua receita é inferior a 750 milhões de euros por ano.

3.12. Normas emitidas, mas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Concessionária, estão descritas a seguir e todas são aplicáveis para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2024. A Concessionária pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

Alterações ao CPC 06 (R2): Passivo de locação em um sale and leaseback (transação de venda e retroarrendamento): as alterações foram para especificar os requisitos que um vendedor-arrendatário utiliza na mensuração da responsabilidade de locação decorrente de uma transação de venda e arrendamento de volta, a fim de garantir que o vendedor-arrendatário não reconheça qualquer quantia do ganho ou perda que se relaciona com o direito de uso que ele mantém. A aplicação antecipada é permitida e esse fato deve ser divulgado. A Concessionária não espera que tenha um impacto significativo nas demonstrações financeiras.

CPC 26 (R1): Classificação de passivos como circulante ou não circulante: as alterações esclarecem: (i) o que significa um direito de postergar a liquidação; (ii) que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório; (iii) que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação; e (iv) que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação. Não se espera que as alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Concessionária.

Acordos de financiamento de fornecedores: Alterações ao CPC 03 (R2) e CPC 40 (R1): alterações para esclarecer as características de acordos de financiamento de fornecedores e exigir divulgações adicionais desses acordos. Os requisitos de divulgação nas alterações têm como objetivo auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreender os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade. A adoção antecipada é permitida, mas deve ser divulgada. A Concessionária está avaliando os impactos para garantir que todas as informações estejam em conformidade com a norma a partir da vigência.

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

Julgamentos

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

Estimativas e premissas contábeis

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

a) *Vida útil dos ativos intangíveis*

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

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

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Gestão de risco financeiro

5.1. Instrumentos financeiros por categoria

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

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

Os valores contábeis e valores justos dos instrumentos financeiros da Concessionária, em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, são como segue:

	Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	31/12/2023		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	1.204	1.204	1.073	1.073
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	-	19.189	19.189	19.189	19.189
Créditos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	6	6	49	49
Passivos financeiros						
Fornecedores	Custo amortizado	-	241	241	163	163
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	48	48	91	91

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

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Gestão de risco financeiro--Continuação

5.2. Risco de mercado

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

Risco de taxas de juros

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

A Concessionária utiliza a geração de caixa das atividades operacionais para gerir as suas operações assim como para garantir seus investimentos e expansão. Para suprir eventuais necessidades de caixa para desenvolvimento do negócio, a Concessionária obtém aportes de capital de sua controladora.

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

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

Operação	Risco	Valor contábil	Cenário I provável	Cenário II 25%	Cenário III 50%
Ativo Equivalentes de caixa (aplicações financeiras)	CDI	1.204	1.311	1.338	1.365
CDI (a.a.)		8,89%			

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Gestão de risco financeiro--Continuação

5.3. Risco de liquidez

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

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

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

	Valor Contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 31 de dezembro de 2023				
Fornecedores	241	241	-	-
Débitos com partes relacionadas	48	48	-	-
	289	289	-	-
	Valor Contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 31 de dezembro de 2022				
Fornecedores	163	163	-	-
Débitos com partes relacionadas	91	91	-	-
	254	254	-	-

5.4. Gestão de capital

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

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

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Caixa e equivalentes de caixa

	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	29	32
Aplicações financeiras	1.204	1.073
	1.233	1.105

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

7. Contas a receber de clientes

O saldo de contas a receber, no valor de R\$ 19.189 em 31 de dezembro de 2023 e 2022, referem-se a faturamentos de prestação de serviços de tratamento de esgoto para a SAEMJA – Serviços de Água e Esgoto do Município de Jaú.

8. Imobilizado

	Taxa de depreciação anual	31/12/2023		31/12/2022	
		Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Máquinas e equipamentos	10%	5	(2)	3	2
Equipamentos de informática	20%	115	(95)	20	22
Móveis e utensílios	10%	116	(88)	28	44
		236	(185)	51	68

Movimentação do imobilizado:

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Depreciação	Saldos em 31/12/2023
Máquinas e equipamentos	2	3	(2)	3
Equipamentos de informática	22	10	(12)	20
Móveis e utensílios	44	8	(24)	28
	68	21	(38)	51

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

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Ativo de contrato

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Transferências	Saldos em 31/12/2023
Infraestrutura em construção	153	794	(39)	908
	153	794	(39)	908

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

As transferências ocorridas no exercício de 2023 referem-se a movimentações entre o intangível e o ativo de contrato.

10. Intangível

		31/12/2023		31/12/2022	
	Taxa de depreciação anual	Custo	Amortização	Valor líquido	Valor líquido
Marcas e patentes		1	-	1	1
Softwares e aplicativos	20%	19	(18)	1	3
Concessão/Infraestrutura		30.497	(28.007)	2.490	4.545
		30.517	(28.025)	2.492	4.549

Os valores reconhecidos na linha de concessão/infraestrutura representam o valor de custo dos ativos construídos ou adquiridos para fins de prestação de serviços de concessão e sua respectiva amortização acumulada. As taxas utilizadas baseiam-se no prazo final da concessão ou na vida útil do ativo, o que ocorrer primeiro. Sendo esse montante em 31 de dezembro de 2023 composto pelos seguintes ativos:

	31/12/2023		31/12/2022	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Substituição da rede de esgoto	421	(331)	90	166
Elevatória de esgoto	1.838	(1.743)	95	177
ETE	23.789	(22.144)	1.645	2.995
Máquinas e equipamentos	4.449	(3.789)	660	1.207
	30.497	(28.007)	2.490	4.545

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Intangível--Continuação

Movimentação do intangível:

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	Transferências	Saldos em 31/12/2023
Marcas e patentes	1	-	-	-	1
Softwares e aplicativos	3	-	(2)	-	1
Concessão/Infraestrutura	4.545	16	(2.110)	39	2.490
	4.549	16	(2.112)	39	2.492

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

As transferências ocorridas no exercício de 2023 referem-se a movimentações entre o intangível e o ativo de contrato.

11. Fornecedores

	31/12/2023	31/12/2022
Mercadorias	193	91
Serviços	41	60
Infraestrutura	5	7
Outros	2	5
	241	163

12. Obrigações tributárias

Os impostos e contribuições estão assim representados:

	31/12/2023	31/12/2022
IRPJ	1.704	1.753
CSLL	619	637
PIS	130	131
COFINS	599	603
ICMS	13	11
ISS	11	9
PIS/COFINS/CSLL retidos	2	4
IRRF	6	5
	3.084	3.153

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Contingências

A Concessionária está envolvida em ações para as quais possui expectativas de perdas possíveis, apresentando como posição dos passivos contingentes em 31 de dezembro de 2023 os valores de R\$ 259 para contingências tributárias (R\$ 449 em 31 de dezembro de 2022) e R\$97 em 31 de dezembro de 2022 para contingências trabalhistas.

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

14. Imposto de renda e contribuição social

	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2022
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Receita de prestação de serviços	11.151	11.151	11.888	11.888
Alíquota de presunção	32%	32%	32%	32%
Margem presumida	3.568	3.568	3.804	3.804
Receitas financeiras	173	173	291	291
Outras receitas	1	1	43	43
Base de cálculo do imposto de renda e contribuição social	3.742	3.742	4.138	4.138
Tributos calculados com base na presunção	(561)	(337)	(621)	(372)
Adicional de imposto de renda (10%)	(350)	-	(390)	-
Total do imposto de renda e da contribuição social	(911)	(337)	(1.011)	(372)

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Partes relacionadas

Remuneração de pessoal chave da Administração

Os diretores são as pessoas chaves que têm autoridade e responsabilidade por planejamento, direção e controle das atividades da Concessionária. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 não houve pagamentos referentes à remuneração da administração (R\$ 3 pagos em 31 de dezembro de 2022).

Resumo das transações com partes relacionadas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ativo circulante:		
Créditos com partes relacionadas (a)		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	<u>6</u>	49
Passivo circulante:		
Débito com partes relacionadas (a)		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	<u>48</u>	91
Resultado com partes relacionadas		
Receitas		
Tratamento de esgoto (c)		
Águas de Jahu S.A.	<u>11.151</u>	11.888
Despesas		
Contrato de gestão - Management Fee (a)		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	<u>(542)</u>	(574)
Total do resultado com partes relacionadas	<u><u>10.609</u></u>	<u>11.314</u>

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

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social subscrito por Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. no montante de R\$ 20.000 em 31 de dezembro de 2023 e 2022, está representado por 20.000.000 (vinte milhões) de quotas no valor de um real cada uma.

17. Receita líquida

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita de prestação de serviços	11.151	11.889
Receita de construção	779	385
	<u>11.930</u>	<u>12.274</u>
PIS e COFINS sobre serviços prestados	<u>(407)</u>	<u>(434)</u>
	<u>11.523</u>	<u>11.840</u>

18. Custos dos serviços prestados

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Taxas de recursos hídricos e ambientais	(8)	(7)
Energia elétrica	(2.710)	(2.328)
Custo de construção	(779)	(385)
Materiais aplicados nos serviços	(1.130)	(892)
Salários e benefícios a empregados	(871)	(844)
Utilização de imóveis e telefonia	(35)	(15)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(436)	(493)
Serviços de terceiros	(2.014)	(1.889)
Depreciações e amortizações	(2.133)	(1.643)
Outros custos	(96)	(114)
	<u>(10.212)</u>	<u>(8.610)</u>

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Despesas gerais e administrativas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Salários e benefícios a empregados	(450)	(491)
Utilização de imóveis e telefonia	(11)	(13)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(90)	(84)
Serviços de terceiros	(893)	(1.011)
Despesas com contencioso	(2)	(96)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(70)	(53)
Depreciações e amortizações	(15)	(9)
Outras despesas	(158)	(139)
	<u>(1.689)</u>	<u>(1.896)</u>

20. Resultado financeiro

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receitas financeiras		
Juros com aplicações financeiras	173	127
Descontos obtidos	-	164
	<u>173</u>	<u>291</u>
Despesas financeiras		
Juros com empréstimos e financiamentos	-	(1)
Tributos sobre operações financeiras	(4)	(3)
Outras despesas financeiras	(2)	(1)
	<u>(6)</u>	<u>(5)</u>
Resultado financeiro	<u>167</u>	<u>286</u>

SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Seguros

O Grupo Águas do Brasil adota a política de contratar cobertura de seguros de forma global para riscos de engenharia, patrimoniais, ambientais e de responsabilidade civil dos administradores (D&O), entre outros, especificamente associados à natureza de sua atividade. Os seguros contratados possuem cobertura sobre construção, fornecimento ou prestação de serviços. A cobertura em 31 de dezembro de 2023 está apresentada a seguir:

Descrição de seguro	Vigência das apólices	Cobertura
Responsabilidade civil geral	17/01/2024 e 17/01/2025	13.000
Responsabilidade civil - D&O	27/10/2023 e 27/10/2024	50.000
Riscos operacionais	17/01/2024 e 17/01/2025	75.000
Risco de engenharia e responsabilidade civil	31/12/2023 e 31/12/2024	91.101
Riscos ambientais	22/12/2023 e 22/12/2024	5.000
Garantia de concessão	03/03/2024 e 03/03/2025	404
Seguro de veículos	17/10/2023 e 17/10/2024	75