

# **Demonstrações financeiras**

## **Águas de Araçoiaba S.A.**

31 de dezembro de 2023  
com Relatório do Auditor Independente

# Águas de Araçoiaba S.A

## 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 acionistas da  
**Águas de Araçoiaba S.A.**  
São Paulo - SP

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras da Águas de Araçoiaba S.A. (“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 os responsáveis pela administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Rio de Janeiro, 29 de fevereiro 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'.

Gláucio Dutra da Silva  
Contador CRC-1RJ090174/O

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

	<b>Nota</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	6	64	48
Contas a receber de clientes	7	2.987	2.659
Estoques		435	257
Despesas antecipadas		57	8
Créditos com partes relacionadas	17	20	59
Tributos a recuperar		6	4
Outros ativos		29	25
		<b>3.598</b>	3.060
Não circulante			
Depósitos judiciais		3	3
Ativo de direito de uso	8	229	52
Imobilizado	9	247	254
Ativo de contrato	10	3.200	11.181
Intangível	11	27.122	18.976
		<b>30.801</b>	30.466
Total do Ativo		<b>34.399</b>	33.526

	<b>Nota</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Passivo			
Circulante			
Fornecedores		<b>201</b>	605
Empréstimos e financiamentos	12	<b>9.937</b>	177
Passivos de arrendamento	12	<b>89</b>	57
Obrigações tributárias	13	<b>133</b>	81
Obrigações trabalhistas		<b>502</b>	459
Ônus da concessão	15	<b>446</b>	408
Débitos com partes relacionadas	17	<b>130</b>	107
Adiantamento de clientes		<b>-</b>	20
Outras obrigações		<b>205</b>	106
		<b>11.643</b>	2.020
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	12	<b>-</b>	9.800
Passivos de arrendamento	12	<b>144</b>	-
Tributos diferidos	14	<b>75</b>	80
		<b>219</b>	9.880
Patrimônio líquido	18		
Capital social		<b>49.362</b>	44.409
Prejuízo acumulado		<b>(26.825)</b>	(22.783)
		<b>22.537</b>	21.626
Total do passivo e patrimônio líquido		<b>34.399</b>	33.526

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

	<b>Nota</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Receita líquida	19	<b>18.436</b>	18.529
Custo dos serviços prestados	20	<b>(15.176)</b>	(18.607)
Lucro bruto		<b>3.260</b>	(78)
Receitas (despesas) operacionais			
Despesas gerais e administrativas	21	<b>(6.150)</b>	(5.403)
Outras receitas operacionais		<b>34</b>	140
		<b>(6.116)</b>	(5.263)
Resultado operacional antes do resultado		<b>(2.856)</b>	(5.341)
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	22	<b>245</b>	230
Despesas financeiras	22	<b>(1.436)</b>	(1.344)
		<b>(1.191)</b>	(1.114)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		<b>(4.047)</b>	(6.455)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	14b	<b>5</b>	5
Prejuízo do exercício		<b>(4.042)</b>	(6.450)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Águas de Araçoiaba S.A.

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>
Prejuízo do exercício	<b>(4.042)</b>	(6.450)
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<b><u>(4.042)</u></b>	<b><u>(6.450)</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

	Capital social		Prejuízo acumulado	Patrimônio líquido
	Realizado	A integralizar		
Saldos em 1º de janeiro de 2022	36.015	(666)	(16.333)	19.016
Aumento de capital	9.514	(454)	-	9.060
Prejuízo do exercício	-	-	(6.450)	(6.450)
Saldos 31 de dezembro de 2022	45.529	(1.120)	(22.783)	21.626
Aumento de capital	<b>8.000</b>	<b>(3.047)</b>	-	<b>4.953</b>
Prejuízo do exercício	-	-	<b>(4.042)</b>	<b>(4.042)</b>
Saldos 31 de dezembro de 2023	<b>53.529</b>	<b>(4.167)</b>	<b>(26.825)</b>	<b>22.537</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo antes dos tributos sobre o lucro	<b>(4.047)</b>	(6.455)
Ajustes para reconciliar o lucro líquido (prejuízo) e o fluxo de caixa líquido:		
Depreciação e amortização	<b>2.192</b>	1.573
Juros sobre empréstimos e financiamentos	<b>1.341</b>	1.282
Juros sobre arrendamento	<b>13</b>	7
Atualização monetária das contingências	<b>-</b>	(8)
Provisão para perdas de crédito das contas a receber	<b>9</b>	38
Provisão para contingências	<b>-</b>	(21)
Variações dos ativos e passivos		
Contas a receber de clientes	<b>(337)</b>	(331)
Estoques	<b>(178)</b>	35
Tributos a recuperar	<b>(2)</b>	24
Despesas antecipadas	<b>(49)</b>	42
Outros ativos	<b>(4)</b>	21
Fornecedores	<b>(404)</b>	(111)
Ônus da concessão	<b>38</b>	47
Obrigações tributárias	<b>52</b>	45
Obrigações trabalhistas	<b>43</b>	102
Partes relacionadas, líquidas	<b>62</b>	(19)
Adiantamento de clientes	<b>(20)</b>	-
Outras obrigações	<b>99</b>	(99)
	<b>(1.192)</b>	(3.828)
Juros pagos sobre empréstimos	<b>(1.368)</b>	(1.230)
Juros pagos sobre arrendamentos	<b>(13)</b>	(9)
Caixa líquido consumido pelas atividades operacionais	<b>(2.573)</b>	(5.067)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Adições ao imobilizado	<b>(77)</b>	(77)
Adições ao ativo de contrato e intangível	<b>(2.138)</b>	(3.855)
Caixa líquido consumido pelas atividades de investimentos	<b>(2.215)</b>	(3.932)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Aumento de capital	<b>4.953</b>	8.870
Recursos para aumento de capital	<b>-</b>	190
Pagamento dos arrendamentos	<b>(136)</b>	(79)
Pagamento de empréstimos e financiamentos	<b>(13)</b>	(13)
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamentos	<b>4.804</b>	8.968
Adição (redução) líquida no caixa e equivalentes de caixa	<b>16</b>	(31)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	<b>48</b>	79
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	<b>64</b>	48

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Águas de Araçoiaba S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023

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

## 1. Contexto operacional

A Águas de Araçoiaba S.A. (a “Concessionária”), sociedade por ações de capital fechado, com sede localizada à Rua Professor Toledo, 960, Centro, no Município de Araçoiaba da Serra, no Estado de São Paulo - Brasil, controlada pela SAAB - Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., é uma sociedade de propósito específico de concessão entre a Prefeitura de Araçoiaba da Serra (Concedente), a Companhia de Saneamento Básico de Araçoiaba da Serra - CSA (Interveniente) e a Águas de Araçoiaba S.A. (Concessionária), vencedora do Processo Licitatório nº. 01/08, com vigência de 30 anos, a partir da data de assunção do Sistema pela Concessionária, ocorrida em 30 de novembro de 2009, com término programado para 30 de novembro de 2039, sendo a presente concessão prorrogável por até o limite máximo de mais 30 anos. Seu objeto é a gestão integrada dos sistemas e serviços de saneamento básico de água e de esgotos sanitários no perímetro urbano do Município de Araçoiaba da Serra, Estado de São Paulo. O Serviço Público de Água e Esgoto compreende os serviços de abastecimento de água potável, constituída pelas atividades, infraestruturas e instalações necessárias ao abastecimento público de água potável, desde a captação até as ligações prediais e respectivos instrumentos de medição; e do serviço público de esgotamento sanitário, constituído pelas atividades, infraestruturas e instalações operacionais de coleta, transporte, tratamento e disposição final adequada dos esgotos sanitários, desde as ligações prediais até o seu lançamento final no meio ambiente. O Serviço Público de Água e Esgoto abrange, ainda, os serviços de planejamento, construção, operação e manutenção das infraestruturas e instalações dos sistemas físicos, operacionais e gerenciais de abastecimento de água potável e de esgotamento sanitário, incluindo a gestão dos sistemas organizacionais, a comercialização dos produtos e serviços envolvidos e o atendimento aos usuários.

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

O presente contrato de concessão possui cláusula de outorga e também de pagamento de taxa de regulação e fiscalização. Em relação à outorga, deverão ser aplicados 2,5 % sobre o valor da receita operacional, mediante pagamento anual, já em relação ao cálculo da taxa de regulação e fiscalização, é aplicado o percentual de 0,25 % sobre a arrecadação total.

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

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 1. Contexto operacional--Continuação

O passivo circulante está superior ao ativo circulante no montante de R\$8.045 em 31 de dezembro de 2023. A Administração e os acionistas entendem que não há 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 acionistas da Concessionária possuem habilidade e intenção de prover recursos financeiros adicionais, se necessidade houver.

#### Venda do controle acionário da Concessionária

Em 18 de dezembro de 2023, foi celebrado um contrato de compra e venda de ações e outras avenças, entre a atual acionista, Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (“vendedora”), e a Terracom Concessões e Participações Ltda. (“compradora” ou “Terracom”). Neste contrato, a compradora expressa sua intenção de adquirir a totalidade das ações da Águas de Araçoiaba S.A. da vendedora, que por sua vez manifesta seu interesse em vender à compradora a totalidade destas ações.

A data de fechamento desta transação está prevista para o mês de março de 2024, quando da transferência da contraprestação pela vendedora para a compradora, conforme condições contratuais, e transferência do controle acionário da Concessionária para a Terracom.

## **Águas de Araçoiaba S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis--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 29 de fevereiro 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.

## Águas de Araçoiaba S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--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. Imobilizado

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

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

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

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.3. Imobilizado--Continuação

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

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

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

Equipamentos de informática	5 anos
Veículos	5 anos
Máquinas e equipamentos	10 anos
Móveis e utensílios	10 anos

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

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

#### 3.4. Ativo de contrato

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

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.5. Intangível

##### a) Sistema de água e esgoto

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

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

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

##### 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.

#### 3.6. 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:

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.6. 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, empréstimos e financiamentos, passivos de arrendamento, ônus da concessão e débitos com partes relacionadas.

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.6. 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.
- *Valor justo por meio do resultado*: são contabilizados por meio do reconhecimento do ganho e perda no resultado do exercício.

##### Desreconhecimento de ativos financeiros e passivos financeiros

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

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

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

##### 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.

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

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

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

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

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

#### 3.8. Empréstimos e financiamentos

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

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

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

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.9. Tributos

##### Imposto de renda e contribuição social correntes

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

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

##### Imposto de renda e contribuição social diferidos

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

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

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

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

##### Tributos sobre as receitas

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

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.9. Tributos--Continuação

##### Tributos sobre as receitas--Continuação

<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. Os créditos decorrentes da não cumulatividade do PIS e da COFINS são apresentados dedutivamente das despesas e receitas operacionais na demonstração do resultado. Os débitos decorrentes das receitas financeiras e os créditos decorrentes das despesas financeiras estão apresentados dedutivamente nessas próprias linhas na demonstração do resultado.

#### 3.10. Provisões

##### Geral

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

##### Provisões para riscos cíveis

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.

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.11. Receita operacional

i) Receita de prestação de serviços

Receitas relativas ao tratamento e distribuição de água e de coleta e tratamento de esgotamento sanitário. São reconhecidas por ocasião do consumo de água ou da prestação de serviços. As receitas ainda não faturadas, cujos serviços já foram prestados, são reconhecidas com base em estimativas mensais dos serviços completados.

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

ii) Receitas de construção

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

#### 3.12. Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem as receitas de juros sobre aplicações financeiras e juros e multas vinculadas à operação. 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, juros sobre arrendamentos e descontos concedidos. As despesas financeiras são reconhecidas conforme o prazo decorrido.

#### 3.13. 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.

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

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

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, eles 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.

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.

#### 3.14. 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.

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.14. Normas emitidas, mas ainda não vigentes--Continuação

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 financeiros 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.

## Águas de Araçoiaba S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--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 períodos futuros no valor contábil do ativo ou passivo afetado.

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

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

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

#### Estimativas e premissas contábeis

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

##### a) *Vida útil dos 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.

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

#### Estimativas e premissas contábeis--Continuação

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

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

##### c) *Provisão para perdas de crédito de contas a receber*

A Concessionária registra as perdas de crédito esperadas de contas a receber, considerando a avaliação do histórico de recebimento, tendências econômicas atuais, vencimento da carteira de contas a receber e expectativas de perdas futuras. Ainda que a Concessionária acredite que as premissas utilizadas são razoáveis, os resultados reais podem ser diferentes.

### 5. Gestão de riscos financeiros

#### 5.1. Instrumentos financeiros por categoria

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

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

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

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 5. Gestão de riscos financeiros--Continuação

#### 5.1. Instrumentos financeiros por categoria--Continuação

	Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	31/12/2023		31/12/2022	
			Valor contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Ativos financeiros						
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	-	2.987	2.987	2.659	2.659
Créditos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	20	20	59	59
Passivos financeiros						
Fornecedores	Custo amortizado	-	201	201	605	605
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	-	9.937	9.937	9.977	9.977
Passivos de arrendamento	Custo amortizado	-	233	233	57	57
Ônus da concessão	Custo amortizado	-	446	446	408	408
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	130	130	107	107

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

#### 5.2. Risco de mercado

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

##### 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.

Para suprir eventuais necessidades de caixa para desenvolvimento do negócio, a Concessionária obtém empréstimos e financiamentos em moedas locais, sujeitos à flutuação da taxa do Certificado de Depósito Interbancário ("CDI") e obtém aportes de capital de sua controladora. O risco inerente a esses passivos surge em razão da possibilidade de existirem flutuações nessas taxas que impactem seus fluxos de caixa.

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 5. Gestão de riscos financeiros--Continuação

#### 5.2. Risco de mercado--Continuação

##### Risco de taxas de juros--Continuação

A análise de sensibilidade dos juros sobre os empréstimos e financiamentos (sem os custos de transação) utilizou as projeções do CDI para os próximos 12 meses, este definido como cenário provável, por meio dos relatórios de análise econômica do 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:

	Risco	Valor contábil	Cenário I provável	Cenário II 25%	Cenário III 50%
Empréstimos e financiamentos	CDI	(9.937)	(10.820)	(11.041)	(11.263)
Passivo líquido		(9.937)	(10.820)	(11.041)	(11.263)
Efeito líquido			(883)	(1.104)	(1.326)
CDI (a.a.)			8,89%		

#### 5.3. Risco de liquidez

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

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

As tabelas abaixo demonstram análise dos vencimentos para os passivos financeiros em aberto, sem os custos de transação relativos às debêntures, em 31 de dezembro de 2023 e 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	201	201	-	-
Empréstimos e financiamentos	9.937	9.937	-	-
Passivos de arrendamento	233	89	84	60
Ônus da concessão	446	446	-	-
Débitos com partes relacionadas	130	130	-	-
	<b>10.947</b>	<b>10.803</b>	<b>84</b>	<b>60</b>

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 5. Gestão de riscos financeiros--Continuação

#### 5.3. Risco de liquidez--Continuação

	<b>Valor Contábil</b>	<b>Menos de um ano</b>	<b>Entre um e dois anos</b>	<b>Acima de dois anos</b>
Em 31 de dezembro de 2022				
Fornecedores	605	605	-	-
Empréstimos e financiamentos	9.977	177	9.800	-
Passivos de arrendamento	57	57	-	-
Ônus da concessão	408	408	-	-
Débitos com partes relacionadas	107	107	-	-
	<b>11.154</b>	<b>1.354</b>	<b>9.800</b>	<b>-</b>

#### 5.4. Gestão de capital

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

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

Condizente com outras empresas do setor, a Concessionária monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde 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 dezembro de 2023 e 2022 podem ser assim sumariados:

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Empréstimos e financiamentos (Nota 13)	<b>9.937</b>	9.977
Passivos de arrendamento (Nota 13)	<b>233</b>	57
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	<b>(64)</b>	(48)
Dívida líquida (a)	<b>10.106</b>	9.986
Total do patrimônio líquido (b)	<b>22.537</b>	21.626
Total do capital (a+b)	<b>32.643</b>	31.612
Índice de alavancagem financeira - % [a/(a+b)]	<b>30,96%</b>	31,59%

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 6. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa e bancos	<b>64</b>	48
	<b>64</b>	48

Incluem caixa e depósitos bancários à vista.

### 7. Contas a receber de clientes

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Clientes (a)	<b>2.850</b>	2.528
Clientes - parcelamento (b)	<b>123</b>	148
Pontos arrecadadores (c)	<b>33</b>	28
Perdas de créditos das contas a receber	<b>(19)</b>	(45)
	<b>2.987</b>	2.659

(a) Representa o saldo de contas emitidas e ainda não recebidas, além dos valores fornecidos ainda não faturados (ajuste por competência).

(b) Refere-se a acordos firmados entre os clientes e a Concessionária para a quitação de seus débitos.

(c) São agentes arrecadadores que já receberam as contas dos clientes e ainda não repassaram para a Concessionária.

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

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
A vencer		
Faturado	<b>1.207</b>	1.219
Não faturado	<b>842</b>	552
Vencidas		
Até 30 dias	<b>678</b>	650
De 31 a 60 dias	<b>103</b>	76
De 61 a 90 dias	<b>23</b>	26
De 91 a 180 dias	<b>57</b>	42
Mais de 180 dias	<b>96</b>	139
	<b>3.006</b>	2.704

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 8. Ativo de direito de uso

	31/12/2023			31/12/2022		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	312	(83)	229	235	(183)	52
	<b>312</b>	<b>(83)</b>	<b>229</b>	<b>235</b>	<b>(183)</b>	<b>52</b>

#### Movimentação do ativo de direito de uso

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	Baixas	Saldos em 31/12/2023
Imóveis	52	364	(135)	(52)	229
	<b>52</b>	<b>364</b>	<b>(135)</b>	<b>(52)</b>	<b>229</b>

	Saldos em 31/12/2021	Adições	Amortização	Saldos em 31/12/2022
Imóveis	134	(7)	(75)	52
	<b>134</b>	<b>(7)</b>	<b>(75)</b>	<b>52</b>

### 9. Imobilizado

	Taxa de depreciação anual	31/12/2023			31/12/2022
		Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Equipamentos de informática	20%	608	(449)	159	149
Veículos	20%	106	(90)	16	30
Máquinas e equipamentos	10%	51	(42)	9	11
Móveis e utensílios	10%	158	(95)	63	64
		<b>923</b>	<b>(676)</b>	<b>247</b>	<b>254</b>

#### Movimentação do imobilizado:

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Depreciação	Reclassificação	Saldos em 31/12/2023
Equipamentos de informática	149	64	(57)	3	159
Veículos	30	-	(14)	-	16
Máquinas e equipamentos	11	-	(2)	-	9
Móveis e utensílios	64	4	(11)	6	63
	<b>254</b>	<b>68</b>	<b>(84)</b>	<b>9</b>	<b>247</b>

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 9. Imobilizado--Continuação

	Saldos em 31/12/2021	Adições	Depreciação	Saldos em 31/12/2022
Equipamentos de informática	139	63	(53)	149
Veículos	43	-	(13)	30
Máquinas e equipamentos	8	5	(2)	11
Móveis e utensílios	66	9	(11)	64
	<u>256</u>	<u>77</u>	<u>(79)</u>	<u>254</u>

### 10. Ativo de contrato

	31/12/2023	31/12/2022
Infraestrutura em construção	<u>3.200</u>	11.181
	<u>3.200</u>	<u>11.181</u>

Movimentação do ativo de contrato:

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Transferências	Reclassificação	Saldos em 31/12/2023
Infraestrutura em construção	11.181	1.949	(9.921)	(9)	3.200
	<u>11.181</u>	<u>1.949</u>	<u>(9.921)</u>	<u>(9)</u>	<u>3.200</u>

	Saldos em 31/12/2021	Adições	Transferências	Saldos em 31/12/2022
Infraestrutura em construção	10.634	3.763	(3.216)	11.181
	<u>10.634</u>	<u>3.763</u>	<u>(3.216)</u>	<u>11.181</u>

As transferências ocorridas no exercício de 2023 e 2022 referem-se a movimentações entre o intangível e o ativo de contrato.

### 11. Intangível

		31/12/2023		31/12/2022
	Taxa de amortização anual	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Softwares e aplicativos	20%	137	(123)	14
Desenvolvimento de projetos	20%	223	(223)	-
Concessão/Infraestrutura		36.679	(9.571)	18.958
		<u>37.039</u>	<u>(9.917)</u>	<u>18.976</u>

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 11. Intangível--Continuação

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
Captação	5.119	(430)	4.689	420
Aduadoras	4	(1)	3	3
Estação de Tratamento de Água - ETA	3.553	(1.118)	2.435	1.780
Reservatório	1.224	(177)	1.047	199
Booster	40	(16)	24	26
Elevatória - água	457	(196)	261	279
Substituição/Expansão de rede de água	8.203	(2.623)	5.580	5.218
Ligação de água	2.830	(439)	2.391	1.937
Ligação de esgoto	1.566	(391)	1.175	1.111
Substituição/Expansão de rede de esgoto	5.943	(1.392)	4.551	4.389
Estação de Tratamento de Esgoto - ETE	1.574	(533)	1.041	1.108
Benfeitorias em imóveis de terceiros	1.972	(350)	1.622	1.347
Máquinas e equipamentos	4.194	(1.905)	2.289	1.141
	<b>36.679</b>	<b>(9.571)</b>	<b>27.108</b>	<b>18.958</b>

#### Movimentação do intangível:

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	Transferências	Saldos em 31/12/2023
Softwares e aplicativos	18	-	(4)	-	14
Concessão/Infraestrutura	18.958	198	(1.969)	9.921	27.108
	<b>18.976</b>	<b>198</b>	<b>(1.973)</b>	<b>9.921</b>	<b>27.122</b>
	Saldos em 31/12/2021	Adições	Amortização	Transferências	Saldos em 31/12/2022
Softwares e aplicativos	-	22	(4)	-	18
Concessão/Infraestrutura	17.087	70	(1.415)	3.216	18.958
	<b>17.087</b>	<b>92</b>	<b>(1.419)</b>	<b>3.216</b>	<b>18.976</b>

As transferências ocorridas no exercício de 2023 e 2022 referem-se a movimentações entre o intangível e o ativo de contrato.

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

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

Linha de crédito	Indexador	Juros	31/12/2023	31/12/2022
Empréstimos e financiamentos				
FINAME (a)	IPCA	6,11% a.a.	-	13
Capital de giro (b)	CDI	1,16% a.a.	<b>9.937</b>	9.964
Total de empréstimos e financiamentos			<b>9.937</b>	9.977
Circulante			<b>9.937</b>	177
Não circulante			-	9.800
Passivos de arrendamentos				
Arrendamentos direito de uso (Vide Nota 8)		7,5% e 15,75% a.a.	<b>233</b>	57
Total de arrendamento			<b>233</b>	57
Circulante			<b>89</b>	57
Não circulante			<b>144</b>	-
Endividamento total			<b>10.170</b>	10.034
Endividamento total - Circulante			<b>10.026</b>	234
Endividamento total - Não circulante			<b>144</b>	9.800

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

Empréstimos e financiamentos	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	<b>9.977</b>	9.938
Juros e encargos financeiros	<b>1.341</b>	1.282
Amortização de principal	<b>(13)</b>	(13)
Amortização de juros	<b>(1.368)</b>	(1.230)
Saldo final	<b>9.937</b>	9.977

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 12. Empréstimos, financiamentos e passivos de arrendamento--Continuação

<b>Arrendamentos</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Saldo inicial	57	145
Adições e remensurações	312	(7)
Juros e encargos financeiros	13	7
Amortização de principal	(136)	(79)
Amortização de juros	(13)	(9)
Saldo final	<u>233</u>	<u>57</u>

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

	<b>Empréstimos e financiamentos</b>	
	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
	<b>Dívida</b>	<b>Dívida</b>
2023	-	9.800
2024	9.937	-
	<u>9.937</u>	<u>9.800</u>

  

	<b>Arrendamentos</b>	
	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
2024	89	-
2025	84	-
2026	60	-
	<u>233</u>	<u>-</u>

(a) FINAME

A linha de crédito FINAME PSI foi firmada em 2018 junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES com R\$37 de valor contratado. Este contrato foi celebrado com prazo de carência de 24 (vinte e quatro) meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais durante o período de carência e, após, com pagamentos mensais, e teve seu vencimento em dezembro de 2023.

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

(b) Capital de giro

Em novembro de 2019, a Concessionária contratou empréstimo de capital de giro no valor de R\$9.800. Este contrato foi celebrado com prazo de carência de 50 (cinquenta) meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais, inclusive durante o período de carência. O vencimento final deste empréstimo está programado para novembro de 2024.

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 13. Obrigações tributárias

Os impostos e contribuições estão assim representados:

	31/12/2023	31/12/2022
PIS/COFINS/CSLL retidos	6	14
ISS	16	17
IRRF	16	21
PIS	15	3
ICMS	11	12
COFINS	69	14
Total	133	81

### 14. 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.

	31/12/2022	Resultado	31/12/2023
Ajustes do Regime de tributação transitório Lei nº 12.973/ 2014 (i)	(80)	5	(75)
<b>Passivo fiscal diferido</b>	<b>(80)</b>	<b>5</b>	<b>(75)</b>

#### b) Conciliação da taxa efetiva

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	(4.047)	(6.455)
Alíquota nominal	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	1.376	2.195
(Adições) exclusões no cálculo do tributo:		
Permanentes (despesas indedutíveis)	(2)	(2)
Créditos fiscais sobre despesas temporárias não contabilizados	(18)	27
Créditos fiscais sobre prejuízos fiscais não contabilizados	(1.351)	(2.215)
Total de despesas de imposto de renda e da contribuição social	5	5
Alíquota efetiva	0,1%	0,08%

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 15. Ônus da concessão

O valor de R\$446 em 31 de dezembro de 2023 (R\$408 em 31 de dezembro de 2022) representa o exigível do Contrato de Concessão junto à Prefeitura de Araçoiaba da Serra, calculado com base em um percentual de 2,5% sobre a receita operacional dos serviços prestados de distribuição de água e coleta e tratamento de esgoto dos respectivos exercícios.

### 16. Provisão para contingências

#### Processos com probabilidade de perda classificada como possível

A Concessionária está envolvida em ações para as quais possui expectativa de perda possível, apresentando como posição do passivo contingente em 31 de dezembro de 2023 o valor de R\$208 para contingências cíveis (R\$197 em 31 de dezembro de 2022) e valor de R\$258 para contingências trabalhistas (R\$341 em 31 de dezembro de 2022).

### 17. 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, foram pagos pela Concessionária o montante total de R\$5 (R\$4 em 31 de dezembro de 2022). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 17. Partes relacionadas--Continuação

#### Remuneração de pessoal chave da Administração--Continuação

<u>Descrição</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Remuneração	3	3
Encargos sociais	2	1
	<u>5</u>	<u>4</u>

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, não foi pago valores a título de: (a) benefícios pós-emprego (pensões, outros benefícios de aposentadoria, seguro de vida pós-emprego e assistência médica pós-emprego); (b) benefícios de longo prazo (licença por anos de serviço e benefícios de invalidez de longo prazo); e (c) benefícios de rescisão de contrato de trabalho.

#### Resumo das transações com partes relacionadas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ativo circulante:		
Créditos com partes relacionadas (a)		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	17	57
Águas de Votorantim S.A.	1	-
Águas de Jahu	2	2
	<u>20</u>	<u>59</u>
Passivo circulante		
Débitos com partes relacionadas (a)		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	130	107
	<u>130</u>	<u>107</u>
Resultado com partes relacionadas		
Despesas		
Contrato de gestão - <i>Management Fee</i> (a)		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	<u>(856)</u>	<u>(772)</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.

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 18. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

O capital social subscrito em 31 de dezembro de 2023 é de R\$53.529 (R\$45.529 em 31 de dezembro de 2022) e o capital a integralizar é de R\$4.167 perfazendo R\$49.362 de capital realizado, que está representado por 53.529.450 (cinquenta e três milhões, quinhentos e vinte e nove mil, quatrocentas e cinquenta) ações ordinárias nominativas, no valor de um real cada uma.

Em março de 2023, em Assembleia Geral Extraordinária dos acionistas, foi aprovado o aumento de capital social no valor de R\$8.000, sendo R\$3.833 integralizados em moeda corrente nacional e R\$4.167 a integralizar.

	31/12/2023		31/12/2022	
	Quantidade de ações (unidades)	Participação (%)	Quantidade de ações (unidades)	Participação (%)
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	<b>53.529.450</b>	<b>100%</b>	45.529.450	100%
Total	<b>53.529.450</b>	<b>100%</b>	45.529.450	100%

### 19. Receita líquida

	31/12/2023	31/12/2022
Receita de prestação de serviços	<b>18.256</b>	16.514
Receita de construção	<b>1.987</b>	3.637
Cancelamentos	<b>(93)</b>	(78)
Receita bruta	<b>20.150</b>	20.073
Deduções da receita bruta:		
PIS e COFINS sobre serviços prestados	<b>(1.677)</b>	(1.518)
Descontos concedidos	<b>(37)</b>	(26)
Receita líquida	<b>18.436</b>	18.529

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 20. Custos dos serviços prestados

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Taxas de recursos hídricos e ambientais	(250)	(28)
Ônus da concessão	(483)	(442)
Energia elétrica	(2.417)	(2.483)
Custo de construção	(1.987)	(3.637)
Materiais aplicados nos serviços	(2.572)	(4.733)
Salários e benefícios a empregados	(3.320)	(3.009)
Utilização de imóveis e telefonia	(3)	(61)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(676)	(821)
Serviços de terceiros	(1.506)	(1.892)
Depreciações e amortizações	(1.853)	(1.297)
Outros custos	(109)	(204)
	<u>(15.176)</u>	<u>(18.607)</u>

### 21. Despesas gerais e administrativas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Salários e benefícios a empregados	(2.731)	(2.082)
Utilização de imóveis e telefonia	(174)	(135)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(218)	(176)
Serviços de terceiros	(2.116)	(2.010)
Despesas com contencioso	(45)	(20)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(61)	(293)
Depreciações e amortizações	(156)	(145)
Provisão perdas de crédito das contas a receber	(9)	(38)
Reversão para contingências	-	21
Outras despesas	(640)	(525)
	<u>(6.150)</u>	<u>(5.403)</u>

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 22. Resultado financeiro

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receitas financeiras		
Rendimentos com aplicações financeiras	19	9
Juros e multas vinculadas à operação	237	231
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(12)	(11)
Variação monetária sobre outros ativos	-	1
Outras receitas financeiras	1	-
	<u>245</u>	<u>230</u>
Despesas financeiras		
Juros com empréstimos e financiamentos	(1.341)	(1.282)
Juros de arrendamentos	(13)	(7)
Variação monetária sobre contingências	-	8
Tributos sobre operações financeiras	(3)	(3)
Descontos concedidos	(65)	(46)
Outras despesas financeiras	(14)	(14)
	<u>(1.436)</u>	<u>(1.344)</u>
Resultado financeiro	<u>(1.191)</u>	<u>(1.114)</u>

### 23. 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 dos seguros individuais em 31 de dezembro de 2023 está apresentada a seguir:

<u>Ramos</u>	<u>Vigência das apólices</u>	<u>Importâncias seguradas</u>
Responsabilidade civil administradores - D&O	27/10/2023 a 27/10/2024	50.000
Responsabilidade civil geral	17/01/2024 a 17/01/2025	13.000
Riscos operacionais	17/01/2024 a 17/01/2025	75.000
Risco de engenharia e responsabilidade civil obras	31/12/2023 a 31/12/2024	91.101
Riscos ambientais	22/12/2023 a 22/12/2024	5.000
Garantia de concessão	27/11/2023 a 27/11/2024	1.177

## Águas de Araçoiaba S.A.

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

### 24. Transações que não envolvem caixa

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Concessionária realizou as seguintes atividades que não envolveram caixa e, portanto, foram excluídas da demonstração dos fluxos de caixa:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Arrendamentos	364	7