

## **Demonstrações Financeiras**

### **Águas Alta Floresta Ltda.**

**31 de dezembro de 2023**  
**com Relatório do Auditor Independente**

**Demonstrações financeiras**  
**31 de dezembro de 2023**

**Índice**

**Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras ..... 1**

**Demonstrações financeiras**

Demonstração do resultado .....	4
Demonstração do resultado abrangente .....	5
Demonstração dos fluxos de caixa .....	6
Balanco patrimonial .....	7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido .....	8

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras**

1. Informações sobre a Empresa-----	9
2. Apresentação das demonstrações financeiras e resumo das práticas contábeis-----	9
3. Receita operacional líquida-----	12
4. Custos e despesas-----	14
5. Resultado financeiro-----	14
6. Imposto de renda e contribuição social-----	15
7. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras-----	16
8. Contas a receber e outros recebíveis-----	17
9. Intangível e ativo de contrato-----	18
10. Fornecedores e outras contas pagar-----	20
11. Empréstimos-----	20
12. Provisão para perdas com causas judiciais-----	21
13. Patrimônio líquido-----	22
14. Gerenciamento de capital-----	23
15. Instrumentos financeiros-----	23
16. Partes relacionadas-----	27
17. Seguros-----	28
18. Compromissos-----	28
19. Transações não envolvendo caixa-----	28

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Administradores e Acionistas da  
Águas Alta Floresta Ltda.

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras da Águas Alta Floresta Ltda. (“Empresa”), 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.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Águas Alta Floresta Ltda. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos 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 Empresa, 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 - CFC, 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.

### **Outros assuntos**

#### *Valores correspondentes*

As informações e os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentados para fins de comparação, foram anteriormente auditados por outro auditor independente, que emitiu relatório datado de 28 de abril de 2023, sem ressalva.

### **Responsabilidades da Administração e da governança 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 Empresa continuar operando e 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 Empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Empresa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

## **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.

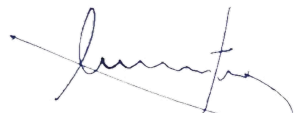
Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- 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 Empresa.
- 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 Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar a 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 Empresa 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 governança 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.

Campinas, 15 de abril de 2024

  
DELOITTE TOUCHE TOHMATSU  
Auditores Independentes Ltda.  
CRC nº 2 SP 011609/O-8

  
Leandro F. S. Francisco  
Contador  
CRC nº 1 SP 289655/O-0

**Demonstração do resultado**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro**  
**Em milhares de reais**

	Nota	2023	2022
Receita operacional líquida	3	23.856	25.770
Custo dos serviços prestados	4	(13.171)	(14.525)
<b>Lucro bruto</b>		<b>10.685</b>	<b>11.245</b>
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>			
Despesas administrativas e gerais	4	(2.716)	(3.955)
Outras receitas líquidas		14	-
		<b>(2.702)</b>	<b>(3.955)</b>
<b>Lucro antes do resultado financeiro</b>		<b>7.983</b>	<b>7.290</b>
Receitas financeiras	5	983	674
Despesas financeiras	5	(613)	(695)
<b>Resultado financeiro</b>		<b>370</b>	<b>(21)</b>
<b>Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>8.353</b>	<b>7.269</b>
Imposto de renda e contribuição social correntes	6	(1.218)	(282)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	6	(156)	239
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<b>6.979</b>	<b>7.226</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Águas Alta Floresta Ltda.

### Demonstração do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais



	2023	2022
Lucro líquido do exercício	6.979	7.226
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Resultado abrangente total</b>	<b>6.979</b>	<b>7.226</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**Demonstração dos fluxos de caixa**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro**  
**Em milhares de reais**

	Nota	2023	2022
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>			
<b>Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		8.353	7.269
Ajustes para:			
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa	4	(429)	395
Depreciação e amortização	4	3.277	1.611
Baixa de ativo de direito de uso e passivo de arrendamento		-	(16)
Provisão para perdas em causas judiciais		(61)	2
Encargos e variações monetárias, líquidas	5	8	(199)
		<b>11.148</b>	<b>9.062</b>
Variações em:			
Redução em contas a receber e outros recebíveis		296	2.663
Aumento em impostos e contribuições a recuperar		266	(114)
Redução (aumento) em outros ativos		(102)	35
Aumento (redução) em fornecedores e outras contas a pagar		(59)	(3.037)
Aumento em outras obrigações		82	7
Aumento (redução) em obrigações fiscais		(79)	(34)
<b>Fluxo de caixa gerado nas atividades operacionais</b>		<b>11.552</b>	<b>8.582</b>
Juros recebidos sobre atualização do contas a receber outros recebíveis		152	202
Imposto de renda e contribuição social pagos		(1.252)	(270)
Juros pagos de empréstimos, financiamentos e arrendamentos		(11)	(49)
<b>Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais</b>		<b>10.440</b>	<b>8.465</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimento</b>			
Aquisições de ativo imobilizado		(34)	(119)
Aquisições de ativo intangível	9	(2.821)	(7.289)
Aplicações financeiras		(11)	-
Depósitos bancários vinculados		-	584
Outros investimentos		-	(3)
<b>Fluxo de caixa usado nas atividades de investimento</b>		<b>(2.866)</b>	<b>(6.827)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>			
Empréstimos e financiamentos tomados	11	-	1.568
Pagamentos de empréstimos, financiamentos e arrendamentos		(223)	(989)
<b>Fluxo de caixa usado nas (proveniente das) atividades de financiamento</b>		<b>(223)</b>	<b>579</b>
<b>Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa</b>		<b>7.351</b>	<b>2.217</b>
<b>Demonstração do caixa e equivalentes de caixa</b>			
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro	7	2.815	598
<b>Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro</b>	7	<b>10.166</b>	<b>2.815</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



## Águas Alta Floresta Ltda.

### Balanço patrimonial Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

Ativo	Nota	2023	2022	Passivo	Nota	2023	2022
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	7	10.166	2.815	Fornecedores e outras contas a pagar	10	2.131	1.471
Aplicações financeiras	7	12	-	Empréstimos	11	2.036	-
Outros investimentos		21	19	Passivo de arrendamento		93	179
Contas a receber e outros recebíveis	8	2.254	1.969	Imposto de renda e contribuição social a pagar		38	72
Impostos e contribuições a recuperar		870	1.087	Obrigações fiscais		237	316
Outros ativos		596	488	Outras obrigações		643	561
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>13.919</b>	<b>6.378</b>	<b>Total do passivo circulante</b>		<b>5.718</b>	<b>2.599</b>
<b>Não circulante</b>				<b>Não circulante</b>			
<b>Realizável a longo prazo</b>				<b>Realizável a longo prazo</b>			
Impostos e contribuições a recuperar		2	51	Fornecedores e outras contas a pagar	10	-	363
Imposto de renda e contribuição social diferidos	6	155	311	Empréstimos	11	-	1.733
Outros ativos		56	62	Provisão para perdas em causas judiciais	12	-	61
<b>Total do realizável a longo prazo</b>		<b>213</b>	<b>424</b>	<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>-</b>	<b>2.157</b>
Imobilizado		199	216	<b>Total do passivo</b>		<b>5.178</b>	<b>4.756</b>
Ativos de direito de uso		91	163	<b>Patrimônio líquido</b>			
Intangível e ativo de contrato	9	28.527	28.367	Capital social	13 a	10.283	10.283
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>29.030</b>	<b>29.170</b>	Reservas de lucros	13 b	27.488	20.509
<b>Total do ativo</b>		<b>42.949</b>	<b>35.548</b>	<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>37.771</b>	<b>30.792</b>
				<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>42.949</b>	<b>35.548</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Águas Alta Floresta Ltda.

### Demonstração das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

	Nota	Capital social	Incentivos fiscais	Retenção de lucros	Lucros acumulados	Total do patrimônio líquido
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>		10.283	2.332	10.951	-	23.566
Lucro líquido do exercício		-	-	-	7.226	7.226
Constituição de reservas	13 b	-	2.360	4.866	(7.226)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	13 a	<b>10.283</b>	<b>4.692</b>	<b>15.817</b>	-	<b>30.792</b>
Lucro líquido do exercício		-	-	-	6.979	6.979
Constituição de reservas	13 b	-	1.368	5.611	(6.979)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	13 a	<b>10.283</b>	<b>6.060</b>	<b>21.428</b>	-	<b>37.771</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **1. Informações sobre a Empresa**

### **1.1. Informações gerais**

A Águas Alta Floresta Ltda (“Empresa”) é uma sociedade limitada, está localizada na Rua C 3, nº 318, Centro, CEP 78.500-000, na cidade de Alta Floresta, estado do Mato Grosso.

A controladora direta da Empresa é a Iguá MT Participações Ltda, sendo sua controladora final e indireta a Iguá Saneamento S.A, onde são consolidadas as demonstrações financeiras.

A emissão das demonstrações financeiras da Empresa foi autorizada pela Administração em 15 de abril de 2024.

### **1.2. Contexto operacional**

A Empresa tem como objetivo social a manutenção e ampliação dos sistemas de abastecimento, tratamento e distribuição de água e o de coleta e tratamento de esgotos sanitários em toda a área do município de Alta Floresta, estado de Mato Grosso.

A Empresa iniciou suas atividades em novembro de 2002 com a assinatura do contrato de concessão plena de água e esgoto no município de Alta Floresta - MT. Em setembro de 2009, a Iguá Saneamento S.A. adquiriu 80% de participação e assumiu o controle da Empresa e irá operar o sistema por 30 anos, com vencimento original em 2032. Em maio de 2011 passou a ser controlada direta da Iguá MT Participações Ltda. e, por consequência, controlada indireta da Iguá Saneamento S.A.

### **1.3. Continuidade operacional**

A Administração avalia constantemente a lucratividade das operações e posição financeira. Essa avaliação é baseada em um plano de negócios que inclui planos de ação para melhoria contínua da performance da Empresa, incluindo: crescimento contínuo das operações, melhoria na gestão de capital de giro.

A Administração avaliou a capacidade da Empresa em continuar operando normalmente e está convencida de que há recursos disponíveis para dar continuidade aos seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas demonstrações contábeis foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

## **2. Apresentação das demonstrações financeiras e resumo das práticas contábeis**

### **2.1. Base de elaboração**

As demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

**Notas explicativas às demonstrações financeiras**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro**  
**Em milhares de reais**

---

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela Administração na sua gestão.

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo quando requeridos pelas normas.

A Empresa possui um único segmento operacional, sendo ele a concessão.

## **2.2. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023**

A Empresa avaliou certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 (exceto quando indicado de outra forma). A Empresa decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes.

- CPC 50 (IFRS 17) - Contratos de seguro (incluindo alterações publicadas em junho de 2020 e dezembro de 2021) - estabelece os princípios para reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de contratos de seguro e substituiu o CPC 11 (IFRS 4) - Contratos de Seguro. Uma vez que a Empresa não emite ou emitiu contratos de seguro, nem detém contratos de resseguro, esta norma não é aplicável.
- Definição de estimativas contábeis - Alterações à IAS 8 Políticas Contábeis, Mudanças de Estimativas e Retificação de Erros - As alterações substituem a definição de mudança nas estimativas contábeis pela definição de estimativas contábeis. De acordo com a nova definição, estimativas contábeis são “valores monetários nas demonstrações financeiras sujeitos à incerteza na mensuração”. A definição de mudança nas estimativas contábeis foi excluída.
- Alterações à IAS 1 Apresentação das Demonstrações Financeiras e IFRS Declaração de Prática 2 - Fazendo Julgamentos de Materialidade - As alterações modificam as exigências contidas na IAS 1 com relação à divulgação das políticas contábeis. As alterações substituem todos os exemplos do termo ‘principais políticas contábeis’ por ‘informações materiais da política contábil’. As informações da política contábil são materiais se, quando consideradas em conjunto com outras informações incluídas nas demonstrações financeiras de uma entidade, puderem razoavelmente influenciar as decisões dos principais usuários das demonstrações financeiras de propósito geral, tomadas com base nessas demonstrações financeiras.

Os parágrafos de apoio na IAS 1 também são alterados para esclarecer que as informações da política contábil relacionadas a transações, outros eventos ou condições imateriais são irrelevantes e não precisam ser divulgadas. As informações da política contábil podem ser materiais devido à natureza das correspondentes transações, outros eventos ou condições, mesmo que os valores sejam irrelevantes. Porém, nem todas as informações da política contábil relacionadas a transações, outros eventos ou condições relevantes são materiais por si só.

**Notas explicativas às demonstrações financeiras**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro**  
**Em milhares de reais**

- Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Única Transação - Alterações à IAS 12 Tributos sobre o Lucro - As alterações introduzem uma exceção adicional da isenção de reconhecimento inicial. De acordo com as alterações, a Empresa não aplica a isenção de reconhecimento inicial para transações que resultam em diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis similares. Dependendo da legislação tributária aplicável, diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis similares podem surgir no reconhecimento inicial de um ativo e passivo em uma transação que não seja uma combinação de negócios e que não afeta nem o lucro contábil nem o lucro tributável.

Após as alterações à IAS 12, a entidade deve reconhecer o correspondente ativo e passivo fiscal diferido, sendo que o reconhecimento de eventual ativo fiscal diferido está sujeito aos critérios de recuperabilidade contidos na IAS 12.

As alterações trazidas acima não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Empresa.

### 2.3. 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 Empresa, estão descritas a seguir. A Empresa pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

Pronunciamento	Descrição	Aplicação
Alterações à IFRS 10/CPC 36 (R3) e à IAS 28/CPC 18 (R2)	Venda ou Contribuição na forma de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou Controlada em Conjunto	Sem definição
Alterações à IAS 1 / CPC 26 (R1)	Classificação do Passivo como Circulante ou Não Circulante	01/01/2024
Alterações à IAS 1	Passivo Não Circulante com Covenants	01/01/2024
Alterações à IAS 7 e à IFRS 7	Acordos de Financiamento de Fornecedores	01/01/2024
Alterações à IFRS 16	Passivo de arrendamento em uma transação de "Sale and Leaseback"	01/01/2024

A Administração não espera que a adoção das normas listadas acima tenha um impacto relevante sobre as demonstrações financeiras da Empresa em períodos futuros.

Não há outras normas ou interpretações emitidas e ainda não adotadas que possam, na opinião da Administração, ter impacto significativo no resultado do exercício ou no patrimônio líquido divulgado pela Empresa.

### 2.4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis materiais

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Empresa e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

### Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota explicativa nº 6 – Tributos. Ativo fiscal diferido é reconhecido para todos os prejuízos fiscais não utilizados na extensão em que seja provável que haja lucro tributável disponível para permitir a utilização dos referidos prejuízos. Julgamento significativo da administração é requerido para determinar o valor do ativo fiscal diferido que pode ser reconhecido, com base no prazo provável e nível de lucros tributáveis futuros, juntamente com estratégias de planejamento fiscal futuras. A Empresa apresenta prejuízos fiscais a compensar. Estes prejuízos não prescrevem. A compensação dos prejuízos fiscais acumulados fica restrita ao limite de 30% do lucro tributável gerado em determinado exercício fiscal.
- Nota explicativa nº 8 - Provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber e ativos de contrato. A Empresa utiliza uma matriz de provisão para calcular a perda de crédito esperada para contas a receber. As taxas de provisão aplicadas são baseadas em dias de atraso. A matriz de provisão baseia-se inicialmente nas taxas de perda histórica observadas pela Empresa. A Empresa revisa a matriz de forma prospectiva para ajustá-la de acordo com a experiência histórica de perda de crédito. Na data de relatório, as taxas de perda histórica observadas são atualizadas e as mudanças nas estimativas prospectivas são analisadas.
- Nota explicativa nº 12 - Provisões para perdas com causas judiciais. A Empresa reconhece provisão para causas ambientais, cíveis, trabalhistas e tributárias. 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. Receita operacional líquida**

### **3.1. Política contábil**

A Empresa apresenta suas receitas líquidas dos impostos, abatimentos e cancelamentos e reconhece quando: (i) identifica os contratos com os clientes; (ii) identifica as diferentes obrigações do contrato; (iii) determina o preço da transação; (iv) aloca o preço da transação às obrigações de performance dos contratos; e (v) satisfaz todas as obrigações de desempenho. A receita oriunda de faturamento para clientes inadimplentes acima de 365 dias não é reconhecida por existir incerteza significativa sobre o recebimento de sua contraprestação.

## Notas explicativas às demonstrações financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

### a) Serviços de abastecimento de água e tratamento de esgoto

As receitas de serviços decorrem do fornecimento de água e serviços de coleta e tratamento de esgotamento sanitário. As receitas ainda não faturadas, correspondente à última leitura até a data de apresentação das demonstrações financeiras, representam receitas incorridas e são reconhecidas com base em estimativas mensais dos serviços completados.

O reajuste das tarifas cobradas em virtude da prestação dos serviços é realizado anualmente, conforme fórmula paramétrica prevista no contrato de concessão e depende de homologação da Agência Reguladora.

### b) Contratos de concessão de serviços e construção

A Empresa estima que a receita de construção de seus ativos intangíveis relativo à construção seja equivalente ao custo esperado considerando margem zero.

Durante a fase de construção, o ativo é classificado como um ativo de contrato e subsequentemente como um ativo intangível à medida em que a Empresa recebe o direito de cobrar os usuários dos serviços públicos. Esse direito não constitui direito incondicional de receber caixa porque os valores são condicionados à utilização do serviço pelo público.

### c) Receita de serviços de operação

A receita de serviços corresponde aos serviços prestados de manutenção, serviços auxiliares como instalações de hidrômetros e ligação e religação de água e demais serviços executados em conformidade com as normas e padrões exigidos pelo poder concedente da concessão em que opera.

## 3.2. Composição

	2023	2022
Água	15.303	13.755
Esgoto	7.037	6.498
Construção	3.140	7.288
Serviços	1.507	1.360
<b>Receita operacional bruta</b>	<b>26.987</b>	<b>28.901</b>
Abatimentos e cancelamentos	(955)	(1.184)
Impostos sobre serviços	(2.176)	(1.947)
<b>Deduções</b>	<b>(3.131)</b>	<b>(3.131)</b>
<b>Total</b>	<b>23.856</b>	<b>25.770</b>

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
Exercícios findos em 31 de dezembro  
Em milhares de reais

#### 4. Custos e despesas

Custos e despesas por natureza	2023	2022
Custo de construção	(3.140)	(7.288)
Depreciação e amortização	(3.277)	(1.611)
Serviços de terceiros	(1.533)	(1.035)
Pessoal	(3.026)	(3.011)
Energia elétrica	(2.096)	(1.827)
Materiais	(1.595)	(1.087)
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	429	(395)
Outros custos e despesas	(1.649)	(2.226)
<b>Total</b>	<b>(15.887)</b>	<b>(18.480)</b>
Custo dos serviços prestados	(13.171)	(14.525)
Despesas administrativas e gerais	(2.716)	(3.955)

#### 5. Resultado financeiro

##### 5.1. Política contábil

Compreendem principalmente os valores de juros sobre aplicações financeiras e contas a receber de clientes e despesas de juros sobre empréstimos que são reconhecidos no resultado pelo método dos juros efetivos.

##### 5.2. Composição

	2023	2022
<b>Receitas financeiras</b>		
Juros sobre contas a receber de cliente	303	404
Juros de aplicações financeiras e outros investimentos	602	90
Juros sobre atualização de impostos a recuperar	75	130
Descontos obtidos	3	-
Receitas de operações com partes relacionadas	-	20
Outras receitas financeiras	-	30
<b>Total</b>	<b>983</b>	<b>674</b>
<b>Despesas financeiras</b>		
Juros sobre empréstimos e financiamentos	-	(5)
Juros sobre mútuos com partes relacionadas	(303)	(167)
Juros sobre arrendamento	(11)	(33)
Comissões e despesas bancárias	(16)	(69)
Imposto sobre operações financeiras	-	(32)
Outras despesas financeiras	(283)	(389)
<b>Total</b>	<b>(613)</b>	<b>(695)</b>
<b>Resultado financeiro</b>	<b>370</b>	<b>(21)</b>



## 6. Imposto de renda e contribuição social

### 6.1. Política contábil

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

O imposto de renda e a contribuição social do exercício correntes são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para a contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais do imposto de renda e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício.

O imposto corrente é reconhecido no resultado a menos que esteja relacionado a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

A Empresa contabiliza os ativos e passivos fiscais correntes de forma líquida se, e somente se, possuir o direito legalmente executável de fazer ou receber um único pagamento líquido e pretenda fazer ou receber este pagamento líquido ou recuperar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

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

Ativos e passivos fiscais diferidos de imposto de renda e contribuição social são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis e os usados para fins de tributação. As mudanças dos ativos e passivos fiscais diferidos no exercício são reconhecidas no resultado como despesa de imposto de renda e contribuição social diferido.

Passivos fiscais diferidos são reconhecidos para todas as diferenças tributárias temporárias da Empresa e ativos fiscais diferidos são reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis da Empresa, créditos e perdas tributários não utilizados, na extensão em que seja provável que o lucro tributável esteja disponível para que as diferenças temporárias dedutíveis possam ser realizadas, e créditos e perdas tributários não utilizados possam ser utilizados.

Ativos fiscais diferidos são revisados a cada data de balanço e reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável.

Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando o ativo for realizado ou o passivo for liquidado, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas até a data do balanço e são apresentados em base líquida, se, e somente se, estiverem relacionados com tributos sobre o lucro lançados pela (i) mesma autoridade tributária; ou (ii) nas entidades tributáveis diferentes que pretendem realizar os ativos e liquidar os passivos simultaneamente, em cada período futuro no qual se espera que valores significativos dos ativos ou passivos fiscais diferidos sejam liquidados ou recuperados.

#### c) Subvenções governamentais

A Empresa possui redução de 75% do imposto de renda e adicionais não restituíveis calculados sobre o lucro da exploração das atividades do setor de infraestrutura, em virtude da implantação de suas instalações na área de atuação da Superintendência do Desenvolvimento da Amazônia – SUDAM.

**Notas explicativas às demonstrações financeiras**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro**  
**Em milhares de reais**

## 6.2. Composição

Impostos diferidos ativos, passivos e resultado foram atribuídos da seguinte forma:

	Ativo		Passivo		Resultado	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa e receita não reconhecida (a)	463	579	-	-	(116)	260
Arrendamento	-	5	-	-	(5)	(6)
Provisão para perdas em causas judiciais	-	21	-	-	(21)	1
Outras provisões	57	33	-	-	24	5
Intangível líquido - contrato de concessão	-	-	55	59	4	4
Direitos a faturar	-	-	310	268	(42)	(25)
	520	638	365	327	(156)	239
Compensação (*)	(365)	(327)	(365)	(327)	-	-
<b>Total líquido</b>	<b>155</b>	<b>311</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(156)</b>	<b>239</b>

(\*) Saldos de ativos e passivos fiscais diferidos compensados, sendo a natureza da compensação ativa, pois estão relacionados com tributos sobre o lucro lançados pela mesma autoridade tributária.

(a) Vide política contábil contaste na nota explicativa nº 3.

## Conciliação da alíquota nominal com a taxa efetiva

Reconciliação da taxa efetiva	2023	2022
Resultado do exercício antes dos impostos	8.353	7.269
Alíquota nominal	34%	34%
<b>Despesa com imposto a alíquota nominal</b>	<b>(2.840)</b>	<b>(2.471)</b>
<b>Ajuste do imposto de renda e contribuição social</b>		
Despesas não dedutíveis	(14)	(50)
Subvenção governamental	1.368	2.360
Outras	112	118
<b>Total de despesas com imposto de renda e contribuição social</b>	<b>1.466</b>	<b>2.428</b>
Imposto corrente	(1.218)	(282)
Imposto diferido	(156)	239
<b>Alíquota efetiva</b>	<b>(16%)</b>	<b>(1%)</b>

## 7. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras

### 7.1. Política contábil

#### a) Caixa e equivalentes de caixa

O caixa e os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender aos compromissos de caixa de curto prazo, aos investimentos estratégicos da Empresa, podendo ainda serem utilizados para outros fins. Os valores mantidos em caixa e equivalentes de caixa são resgatáveis em prazo inferior a 90 dias da data das respectivas operações, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

**Notas explicativas às demonstrações financeiras**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro**  
**Em milhares de reais**

b) Aplicações financeiras

As aplicações financeiras são compostas por fundo de investimento exclusivo com títulos lastreados em títulos privados e públicos, os quais são registrados pelo valor justo por meio de resultado, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização. Em razão da Empresa efetuar aplicação em fundos de investimento de característica multimercado com risco moderado, entende que estes podem sofrer mudança relevante de valor dada a cotação de tais títulos, por isso não atendem os critérios de reconhecimento de Caixa e equivalentes de caixa.

**7.2. Composição**

	Taxa média de remuneração	2023	2022
<b>Caixa e equivalentes de caixa</b>			
Saldos bancários		379	467
Fundos de investimento	12,81% 2022	-	11
Operação compromissada	9,78% 2023 e 9,16% 2022	9.787	2.337
<b>Total de caixa e equivalentes de caixa</b>		<b>10.166</b>	<b>2.815</b>
<b>Aplicações financeiras</b>			
Fundo de investimento	13,90% 2023	12	-
<b>Total de aplicações financeiras</b>		<b>12</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>		<b>10.178</b>	<b>2.815</b>

**8. Contas a receber e outros recebíveis**

**8.1. Política contábil**

Correspondem aos valores reconhecidos pela prestação de serviços de abastecimento de água, tratamento de esgoto, construção e operação no curso normal das atividades da Empresa. São reconhecidos inicialmente pelo valor justo e subsequentemente mensuradas pelo custo amortizado.

As perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa são constituídas sobre o saldo de contas a receber com base no modelo de perdas esperadas, onde 100% dos títulos vencidos acima de 180 dias são reconhecidos como perdas e para as demais faixas de vencimento e a vencer é aplicado um percentual médio determinado com base no histórico de inadimplência de cada faixa.

**8.2. Composição**

	Nota	2023	2022
Contas a receber		3.107	3.289
Direitos a faturar (a)		1.006	869
(-) Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa		(2.046)	(2.475)
		<b>2.067</b>	<b>1.683</b>
Operações mensais - partes relacionadas	16	57	169
Outros		130	117
Circulante		2.254	1.969
<b>Total</b>		<b>2.254</b>	<b>1.969</b>

(\*) São os serviços prestados e ainda não faturadas, correspondente à última leitura até a data de apresentação das demonstrações financeiras.

**Notas explicativas às demonstrações financeiras**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro**  
**Em milhares de reais**

A composição por vencimento do contas a receber e de direitos a faturar é como segue:

	2023	2022
A vencer	1.655	1.495
Vencidos até 30 dias	546	599
Vencidos entre 31 e 60 dias	124	143
Vencidos entre 61 e 90 dias	26	43
Vencidos entre 91 e 120 dias	18	146
Vencidos entre 121 e 150 dias	17	18
Vencidos entre 151 e 180 dias	12	21
Vencidos acima de 180 dias	1.715	1.693
<b>Total</b>	<b>4.113</b>	<b>4.158</b>

O movimento nas perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa em relação ao contas a receber e outros recebíveis durante o exercício é como segue:

<b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>	<b>2.080</b>
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa reconhecida	395
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>2.475</b>
Reversão das perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa reconhecida	(429)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>2.046</b>

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 não houve baixas de perdas efetivas de recebíveis de clientes.

## 9. Intangível e ativo de contrato

### 9.1. Política contábil

Ativos intangíveis que são adquiridos pela Empresa e que tem vidas úteis definidas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando aumentam os benefícios econômicos futuros incorporados ao ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. A amortização é iniciada no mês subsequente a data de aquisição ou do término das obras, é reconhecida no resultado de forma linear e não ultrapassa o prazo final da concessão.

Os custos de empréstimos são capitalizados no período entre o início da obra até o ativo ficar em condições de uso pela Empresa e essa capitalização é suspensa caso seja suspenso o desenvolvimento do ativo por mais de 30 dias.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
Exercícios findos em 31 de dezembro  
Em milhares de reais

9.2. Composição

a) Valor contábil

	Intangível ICPC 01 (R1) (i)	Ativo de contrato (obras em andamento)	Software	Total
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>	<b>12.690</b>	<b>9.745</b>	<b>51</b>	<b>22.486</b>
Adições	-	7.289	-	7.289
Transferências	12.260	(12.260)	-	-
Amortização	(1.386)	-	(22)	(1.408)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>23.564</b>	<b>4.774</b>	<b>29</b>	<b>28.367</b>
Adições	-	3.140	37	3.177
Transferências	7.240	(7.240)	-	-
Amortização	(2.995)	-	(22)	(3.017)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>27.809</b>	<b>674</b>	<b>44</b>	<b>28.527</b>

(i) *Intangível ICPC 01 (R1) / IFRIC 12*

	Taxa média de amortização % a.a. (a) (*)	2022		2023	
		Custo total	Adições	Transferência	Custo total
Benfeitorias em imóveis de terceiros	7,06	1.394	-	15	1.409
Desenvolvimento de Projetos	3,33	155	-	-	155
Máquinas, aparelhos e equipamentos	13,39	6.501	-	962	7.463
Rede de Água	7,28	14.399	-	5.734	20.133
Rede de Esgoto	5,86	20.132	-	529	20.661
<b>Total</b>		<b>42.581</b>	<b>-</b>	<b>7.240</b>	<b>49.821</b>
Amortização		(19.017)	(2.995)	-	(22.012)
<b>Total</b>		<b>23.564</b>	<b>(2.995)</b>	<b>7.240</b>	<b>27.809</b>

(a) Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Empresa alterou a forma de divulgação da taxa média, deixando de apresentar o intervalo das taxas de amortização para o percentual médio efetivo do exercício.

	Taxa média de amortização % a.a. (*)	2021		2022	
		Custo total	Adições	Transferência	Custo total
Benfeitorias em imóveis de terceiros	De 4 a 7	821	-	573	1.394
Desenvolvimento de Projetos	De 3 a 4	155	-	-	155
Máquinas, aparelhos e equipamentos	De 10 a 14	3.807	-	2.694	6.501
Rede de Água	De 4 a 5	9.508	-	4.891	14.399
Rede de Esgoto	De 4 a 6	16.030	-	4.102	20.132
<b>Total</b>		<b>30.321</b>	<b>-</b>	<b>12.260</b>	<b>42.581</b>
Amortização		(17.631)	(1.386)	-	(19.017)
<b>Total</b>		<b>12.690</b>	<b>(1.386)</b>	<b>12.260</b>	<b>23.564</b>

(\*) Os prazos de amortização não excedem o prazo da concessão.

**Notas explicativas às demonstrações financeiras**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro**  
**Em milhares de reais**

b) Amortização

O ativo intangível, registrado na rubrica intangível ICPC 01 (R1), refere-se exclusivamente a capitalização de gastos com construções e melhorias na infraestrutura. A amortização ocorre de forma linear, considerando como início da amortização a data de aquisição do bem ou a data de término das obras.

c) Redução ao valor recuperável

A Empresa não possui nenhuma indicação de que a UGC (unidade geradora de caixa) tenha sofrido desvalorização ao longo do exercício findo em 31 de dezembro de 2023. A Empresa considera como UGC o direito de concessão com vida útil definida registrado no intangível.

## 10. Fornecedores e outras contas pagar

	Nota	2023	2022
Fornecedores diversos		1.653	1.186
Operações mensais - partes relacionadas	16	478	476
Outras contas a pagar		-	172
Circulante		2.131	1.471
Não circulante		-	363
<b>Total</b>		<b>2.131</b>	<b>1.834</b>

## 11. Empréstimos

### 11.1. Política contábil

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

### 11.2. Composição

Linha de crédito	Nota	Indexador	Juros médios		2023	2022
			a.a. (%) (*)	Vencimento		
Mútuo - partes relacionadas	16	CDI	17,04	2024	2.036	1.733
Circulante					2.036	-
Não circulante					-	1.733
<b>Total</b>					<b>2.036</b>	<b>1.733</b>

(\*) Os juros médios incorporam os juros fixos e a estimativa do indexador de referência na data do fechamento.

### 11.3. Conciliação da movimentação patrimonial com os fluxos de caixa decorrentes de atividade de financiamento

	Empréstimos
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>	<b>829</b>
<b>Variações dos fluxos de caixa de financiamento</b>	
<b>Captação</b>	1.568
Amortização de principal	(820)
<b>Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento</b>	<b>748</b>
<b>Outras variações</b>	
Provisão de juros	172
Pagamento de juros	(16)
<b>Total de outras variações</b>	<b>156</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>1.733</b>
<b>Outras variações</b>	
Provisão de juros	303
<b>Total de outras variações</b>	<b>303</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>2.036</b>

## 12. Provisão para perdas com causas judiciais

### 12.1. Política contábil

As provisões para as perdas decorrentes de litígios classificadas como prováveis, são reconhecidas contabilmente, já as contingências relativas a litígios cuja probabilidade de perda é classificada como possível não são reconhecidas contabilmente, sendo divulgadas nessa nota explicativa.

A avaliação da probabilidade de perda em ações, assim como a mensuração dos montantes envolvidos, foi realizada considerando-se os pedidos dos reclamantes, a posição jurisprudencial acerca das matérias e a opinião dos consultores jurídicos internos e 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.

### 12.2. Composição

	Cíveis
<b>Saldo em 1º janeiro de 2022</b>	<b>59</b>
Adições	61
Baixas/reversões	(59)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>61</b>
Baixas/reversões	(61)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>-</b>

As contingências passivas não registradas nas demonstrações financeiras são de natureza cível e ambiental, avaliadas, com apoio de assessores jurídicos como sendo de risco possível e montam na Empresa uma estimativa de R\$150 em 31 de dezembro de 2023 (R\$92 em 31 de dezembro de 2022).

### 13. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

O capital social da Empresa, subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2023 é de R\$10.283 (R\$10.283 em 31 de dezembro de 2022). Está representado por 10.282.820 quotas (10.282.820 em 31 de dezembro de 2022), com valor nominal, pertencentes aos seguintes quotistas:

	2023	2022
Iguá MT Participações Ltda.	100%	100%

#### b) Reservas de lucros

	2023	2022
Reserva de incentivos fiscais	6.060	4.692
Reserva de retenção de lucros	21.428	15.817
<b>Total</b>	<b>27.488</b>	<b>20.509</b>

#### Reserva de incentivos fiscais

A Empresa possui uma redução de 75% do imposto de renda e adicionais não restituíveis calculados sobre o lucro da exploração das atividades do setor de infraestrutura, em virtude da implantação de suas instalações na área de atuação da Superintendência do Desenvolvimento da Amazônia – SUDAM, pelo prazo de 10 anos a contar do ano de 2019.

Em contrapartida, a Empresa não poderá distribuir aos acionistas, o valor do imposto que deixar de ser pago. O montante dos incentivos é reconhecido no resultado, pelo regime de competência, e mantido em reserva de incentivos fiscais que somente poderão ser utilizadas para absorção de prejuízos ou aumento de capital social.

#### Reserva de retenção de lucros

É destinada, quando aplicável, para os investimentos previstos no orçamento de capital para construção/melhoria do sistema de saneamento básico de água e esgotos sanitários, podendo também ser distribuída como dividendos aos acionistas.

#### c) Dividendos

O contrato social da Empresa não determina o dividendo mínimo obrigatório.

Tendo em vista a necessidade da Empresa de manter os recursos necessários para os investimentos a serem realizados no ano de 2024, a administração entende que a distribuição de dividendos é incompatível com a situação financeira da Empresa e a parcela dos lucros não distribuída foi destinada a constituição de reserva de retenção de lucros.



**Notas explicativas às demonstrações financeiras**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro**  
**Em milhares de reais**

d) Proposta de destinação do resultado do exercício

	2023
Lucro líquido do exercício	6.979
(-) Reserva de incentivos fiscais	(1.368)
(-) Reserva de retenção de lucros	(5.611)
<b>Saldo</b>	<b>-</b>

## 14. Gerenciamento de capital

A gestão de capital da Empresa é feita para equilibrar as fontes de recursos próprias e terceiras, balanceando o retorno para os acionistas e o risco para acionistas e credores.

A dívida da Empresa para a relação ajustada do capital ao final do exercício é apresentada a seguir:

	2023	2022
Total do passivo	5.178	4.756
(-) Caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras e outros investimentos	(10.199)	(2.834)
(=) Dívida líquida (A)	(5.021)	1.922
Total do patrimônio líquido (B)	37.771	30.792
<b>Índice de alavancagem (A/B)</b>	<b>(0,13)</b>	<b>0,06</b>

## 15. Instrumentos financeiros

### 15.1. Categoria dos instrumentos financeiros

a) Ativos financeiros

A Empresa classifica seus ativos financeiros nas seguintes categorias: custo amortizado e valor justo por meio do resultado. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A administração determina a classificação dos ativos financeiros da empresa no reconhecimento inicial.

São mensurados ao custo amortizado os instrumentos financeiros mantidos em um modelo de negócios cujo objetivo seja obter fluxos de caixa contratuais e seus termos contratuais deem origem a fluxos de caixa que sejam exclusivamente o pagamento de principal e juros.

Os instrumentos financeiros que têm como característica a sua negociação ativa e frequente nos mercados financeiros são mensurados por seu valor justo, e suas variações são reconhecidas no resultado do exercício.

b) Passivos financeiros

A Empresa classifica seus passivos financeiros como mensurados ao custo amortizado. As variações desses passivos, incluindo juros, são reconhecidas no resultado na rubrica de “receitas (despesas) financeiras”.

**Notas explicativas às demonstrações financeiras**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro**  
**Em milhares de reais**

A divulgação das mensurações do valor justo dos ativos avaliados ao valor justo por meio do resultado segue a seguinte hierarquia de mensuração:

- Nível 1 - Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos;
- Nível 2 - Informações, além dos preços cotados, incluídas no nível 1 que são adotadas pelo mercado para o ativo ou passivo, seja diretamente (ou seja, como preços) ou indiretamente (ou seja, derivados dos preços);
- Nível 3 - Inserções para os ativos ou passivos que não são baseadas nos dados adotados pelo mercado (ou seja, inserções não-observáveis).

A seguir são demonstrados os instrumentos financeiros por categoria e os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado, foram classificados no nível 2 e não ocorreram transferências entre níveis a serem consideradas em 31 de dezembro de 2023.

	Nota	Valor justo por meio do resultado (nível 2)		Ativo mensurado ao custo amortizado		Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022
Caixa e equivalentes de caixa	7	9.787	2.348	379	467	-	-
Aplicações financeiras	7	12	-	-	-	-	-
Outros Investimentos		21	19	-	-	-	-
Contas a receber e outros recebíveis	8	-	-	2.254	1.969	-	-
<b>Ativos financeiros</b>		<b>9.820</b>	<b>2.367</b>	<b>2.633</b>	<b>2.436</b>	-	-
Fornecedores e outras contas a pagar	10	-	-	-	-	2.131	1.834
Empréstimos e financiamentos	11	-	-	-	-	2.036	1.733
Passivo de arrendamento		-	-	-	-	93	179
<b>Passivos financeiros</b>		-	-	-	-	<b>4.260</b>	<b>3.746</b>

## 15.2. Fatores de riscos financeiros

A Empresa possui exposição a riscos de crédito, liquidez, preço e mercado, resultantes de instrumentos financeiros.

### i) Estrutura do gerenciamento de risco

A Administração é responsável pelo acompanhamento das políticas de gerenciamento de risco da Empresa e os gestores de cada área se reportam regularmente à Administração sobre as suas atividades.

As políticas de gerenciamento de risco da Empresa são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados, para definir limites e controles de riscos apropriados e para monitorar riscos e aderência aos limites. As políticas de gerenciamento de riscos e sistemas são revisadas frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Empresa que através de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento, busca desenvolver um ambiente de disciplina e controle no qual todos os funcionários tenham consciência de suas atribuições e obrigações.

**Notas explicativas às demonstrações financeiras**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro**  
**Em milhares de reais**

ii) Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de a Empresa incorrer em perdas financeiras caso o cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais.

Contas a receber e outros recebíveis

A Empresa tem recebíveis decorrentes de suas atividades operacionais. No contrato de concessão, a Empresa detém o controle direto dos recebíveis e do fornecimento dos serviços, além disso, existem contratos com previsões de indenização em caso de renúncia do poder concedente, com alto grau de controle sobre os recebíveis.

Caixa e equivalentes de caixa

O risco de crédito proveniente do caixa e equivalentes de caixa é atenuado pelo fato de a Empresa manter seus saldos com bancos e instituição financeira consideradas de primeira linha.

Exposição a riscos de crédito

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito, como segue abaixo:

	Nota	2023	2022
Caixa e equivalentes de caixa	7	10.166	2.815
Aplicações financeiras	7	12	-
Outros investimentos		21	19
Contas a receber e outros recebíveis	8	2.254	1.969
Circulante		12.453	4.803
<b>Total</b>		<b>12.453</b>	<b>4.803</b>

iii) Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de a Empresa encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Empresa na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre terá liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a reputação da Empresa.

O valor contábil dos passivos financeiros com risco de liquidez está representado abaixo:

	Nota	2023	2022
Fornecedores e outras contas a pagar	10	2.131	1.834
Empréstimos e financiamentos	11	2.036	1.733
Passivo de arrendamento		93	179
Circulante		4.260	1.650
Não circulante		-	2.096
<b>Total</b>		<b>4.260</b>	<b>3.746</b>

**Notas explicativas às demonstrações financeiras**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro**  
**Em milhares de reais**

A seguir, estão os vencimentos contratuais de passivos financeiros, incluindo pagamentos de juros estimados e excluindo o impacto dos acordos de compensação:

31 de dezembro de 2023	Valor contábil	Fluxo de caixa contratual	12 meses
Fornecedores e outras contas a pagar	2.131	2.131	2.131
Mútuo - partes relacionadas	2.036	2.226	2.226
<b>Total</b>	<b>4.167</b>	<b>4.357</b>	<b>4.357</b>

31 de dezembro de 2022	Valor contábil	Fluxo de caixa contratual	12 meses	13 a 24 meses
Fornecedores e outras contas a pagar	1.834	1.834	1.471	363
Empréstimos e financiamentos	1.733	2.250	-	2.250
<b>Total</b>	<b>3.567</b>	<b>4.084</b>	<b>1.471</b>	<b>2.613</b>

Não é esperado que os fluxos de caixa incluídos na análise de maturidade da Empresa possam ocorrer significativamente mais cedo, ou em valores diferentes.

iv) Risco de preço

As tarifas são atualizadas por uma fórmula paramétrica que busca limitar eventual desequilíbrio entre matriz de custo e faturamento. Existe risco de determinação de reajuste de forma arbitrária, diferente do previsto no contrato de concessão, que pode gerar desequilíbrios financeiros no curto prazo, mas, no longo prazo, esses eventos tendem a ser equacionados através de mediação, regulação ou processo judicial para reestabelecer condição econômico-financeira do contrato.

v) Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros, tem nos resultados da Empresa ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Risco de taxa de juros

As operações da Empresa estão expostas a taxas de juros indexadas ao CDI e SELIC.

Análise de sensibilidade de fluxo de caixa para instrumentos de taxa variável

Com base no saldo das aplicações financeiras, no endividamento, no cronograma de desembolso e nas taxas de juros, a Empresa efetuou uma análise de sensibilidade de quanto teriam aumentado (reduzido) o patrimônio líquido e o resultado do exercício de acordo com as premissas a seguir.

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 em apreciação e depreciação nas taxas, são apresentados conforme as tabelas a seguir:

*Risco de taxa de juros sobre ativos e passivos financeiros – apreciação e depreciação das taxas*

Instrumentos	Exposição em 2023	Risco	Cenários											
			Provável				Apreciação das taxas				Depreciação das taxas			
					Variação do índice em 25%		Variação do índice em 50%		Variação do índice em 25%		Variação do índice em 50%			
			%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor		
<b>Ativos financeiros</b>														
Aplicações financeiras	9.799	CDI	7,53	738	9,41	922	11,30	1.108	5,65	553	3,76	369		
Outros investimentos	21	SELIC	10,04	2	12,55	3	15,06	3	7,53	2	5,02	1		
<b>Total</b>	<b>9.820</b>			<b>740</b>		<b>925</b>		<b>1.111</b>		<b>555</b>		<b>370</b>		
<b>Passivos financeiros</b>														
Mútuo - partes relacionadas	2.036	CDI	10,04	204	12,55	256	15,06	307	7,53	152	5,02	100		
<b>Total</b>	<b>2.036</b>			<b>204</b>		<b>256</b>		<b>307</b>		<b>152</b>		<b>100</b>		
<b>Total dos ativos e passivos financeiros líquidos</b>	<b>11.856</b>			<b>944</b>		<b>1.181</b>		<b>1.418</b>		<b>707</b>		<b>470</b>		
<b>Impacto no resultado e no patrimônio líquido</b>						<b>237</b>		<b>474</b>		<b>(237)</b>		<b>(474)</b>		

Fontes: as informações das taxas foram extraídas das seguintes fontes: SELIC e CDI – B3, projeção para os próximos doze meses.

## 16. Partes relacionadas

### 16.1. Política

As transações com partes relacionadas são realizadas pela Empresa e seus acionistas e companhias ligadas do mesmo grupo econômico e seguem os termos e condições pactuados entre as partes, os quais são monitorados pelos órgãos de governança para assegurar equilíbrio econômico das transações.

### 16.2. Composição

#### a) Remuneração de pessoal-chave da Administração

A Empresa obtém serviços de pessoal-chave da administração diretamente de suas Controladoras e não há valores incorridos pela Empresa por esses serviços.

**Notas explicativas às demonstrações financeiras**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro**  
**Em milhares de reais**

b) Transações com partes relacionadas

Os saldos de ativos e passivos, bem como as transações que influenciaram os resultados, são demonstradas a seguir:

	Ativo		Passivo		Resultado	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
<b>Em contas a receber e outros recebíveis, fornecedores e outras contas a pagar e empréstimos</b>	(Nota 8)	(Nota 8)	(Nota 10 e 11)	(Nota 10 e 11)		
Centro de soluções compartilhadas - CSC (a)	-	-	-	-	(667)	(625)
Repasses de recursos e custos - CSC (b)	57	169	478	476	(740)	(825)
Mútuos (c)	-	-	2.036	1.733	(303)	(147)
Circulante	57	169	2.514	114	(1.710)	(1.597)
Não circulante	-	-	-	2.095	-	-
<b>Total</b>	<b>57</b>	<b>169</b>	<b>2.514</b>	<b>2.209</b>	<b>(1.710)</b>	<b>(1.597)</b>

(a) Refere-se a repasses de gasto com estrutura administrativa compartilhada entre as partes para prestação de serviço administrativo (contábil, financeiro e fiscal) e operacionais, cujo critério de rateio varia de acordo com a natureza do serviço.

(b) Refere-se a repasses de compartilhamento de recursos e rateio de custos e despesas comuns, cujo critério de rateio varia de acordo com natureza do serviço.

(c) Refere-se a contratos de mútuos entre a Empresa e sua controladora, com incidência de juros de 100% CDI e remuneração fixa de 4% ao ano com vencimento em 2024.

## 17. Seguros

A Empresa tem cobertura de seguros contra riscos operacionais em montante suficiente para cobertura de eventuais sinistros em suas operações. A Administração revisa anualmente os limites de cobertura e promove adequações de acordo com as capacidades operacionais da Empresa.

## 18. Compromissos

a) Ativo imobilizado transferido pelo poder concedente à concessão

A prática contábil adotada pela Empresa é a de não registrar o imobilizado transferido pelo poder concedente à concessão, entretanto, a Empresa possui o compromisso de manter controle auxiliar com a segregação dos valores dos imobilizados transferidos e do valor relativo à delegação dos serviços públicos (custo, depreciação e amortização acumulada).

## 19. Transações não envolvendo caixa

Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a Empresa realizou as seguintes atividades operacionais, de investimento e financiamento não envolvendo caixa, portanto, essas não estão refletidas nas demonstrações dos fluxos de caixa:

	2023	2022
Aquisição de intangível a prazo	356	-
<b>Total</b>	<b>356</b>	<b>-</b>

**Composição da Diretoria**

**Diretoria**

Renato Carlini Camargo  
Christopher Alexandre Alves

**Contador**

Thiago Araujo Barner  
CRC/SP nº 1MG-103727/O-0