

Demonstrações Financeiras

Águas Canarana Ltda.

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

Águas Canarana Ltda.

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
Balanço patrimonial	7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	8

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

1. Informações sobre a Empresa.....	9
2. Políticas contábeis	10
3. Receita operacional líquida	13
4. Custos e despesas.....	14
5. Resultado financeiro.....	14
6. Imposto de renda e contribuição social	15
7. Caixa e equivalentes de caixa	17
8. Contas a receber e outros recebíveis	18
9. Intangível e ativo de contrato	19
10. Fornecedores e outras contas pagar	21
11. Empréstimos e financiamentos.....	21
12. Provisão para perdas com causas judiciais	22
13. Patrimônio líquido.....	22
14. Gerenciamento de capital.....	23
15. Instrumentos financeiros	24
16. Partes relacionadas.....	28
17. Seguros.....	29
18. Compromissos	29
19. Transações não envolvendo caixa	29

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Administradores e Acionistas da
Águas Canarana Ltda.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Águas Canarana 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 Canarana 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 7 de junho 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	10.400	10.145
Custo dos serviços prestados	4	(6.291)	(6.737)
Lucro bruto		4.109	3.408
Despesas operacionais			
Despesas administrativas e gerais	4	(1.539)	(1.632)
Outras receitas (despesas) líquidas		5	(1)
		(1.534)	(1.633)
Lucro antes do resultado financeiro		2.575	1.775
Receitas financeiras	5	256	237
Despesas financeiras	5	(1.705)	(1.194)
Resultado financeiro		(1.449)	(957)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		1.126	818
Imposto de renda e contribuição social correntes	6	(71)	88
Imposto de renda e contribuição social diferidos	6	(118)	(111)
Lucro líquido do exercício		937	795

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Águas Canarana Ltda.

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

	2023	2022
Lucro líquido do exercício	937	795
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total	937	795

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
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		1.126	818
Ajustes para:			
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa	4	12	10
Depreciação e amortização	4	946	511
Baixa de intangível, ativo de direito de uso e passivo de arrendamento		-	(36)
Provisão de perdas com causas judiciais		-	7
Encargos e variações monetárias, líquidas		1.451	918
		3.535	2.228
Variações em:			
Aumento (redução) em contas a receber e outros recebíveis		(188)	35
Redução em impostos e contribuições a recuperar		29	3
Aumento em outros ativos		(51)	(69)
Redução em fornecedores e outras contas a pagar		(568)	(515)
Redução (aumento) em obrigações fiscais		(58)	82
Aumento em outras obrigações		11	72
Fluxo de caixa gerado nas atividades operacionais		2.710	1.836
Juros recebidos sobre atualização do contas a receber e outros recebíveis		59	51
Imposto de renda e contribuição social pagos		(69)	91
Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos e arrendamentos		(5)	(12)
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais		2.695	1.966
Fluxo de caixa das atividades de investimento			
Aquisições de ativo imobilizado		(3)	(73)
Aquisições de ativo intangível e ativo de contrato	9	(1.777)	(3.194)
Outros investimentos		-	(8)
Fluxo de caixa usado nas atividades de investimento		(1.780)	(3.275)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento			
Empréstimos e financiamentos tomados	11	-	407
Pagamentos de empréstimos, financiamentos e arrendamentos		(101)	(64)
Fluxo de caixa proveniente das (usado nas) atividades de financiamento		(101)	343
Redução (aumento) líquido em caixa e equivalentes de caixa		814	(966)
Demonstração do caixa e equivalentes de caixa			
Caixa e equivalentes de caixa em 1° de janeiro	7	593	1.559
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro	7	1.407	593

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Balanco patrimonial
Em 31 de dezembro
Em milhares de reais

Ativo	Nota	2023	2022
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	7	1.407	593
Outros investimentos		85	75
Contas a receber e outros recebíveis	8	1.357	880
Impostos e contribuições a recuperar		24	47
Outros ativos		273	222
Total do ativo circulante		3.146	1.817
Não circulante			
Realizável a longo prazo			
Contas a receber e outros recebíveis	8	-	243
Impostos e contribuições a recuperar		-	6
Imposto de renda e contribuição social diferidos	6	-	111
Total do realizável a longo prazo		-	360
Não circulante			
Imobilizado		346	399
Ativos de direito de uso		64	65
Intangível e ativo de contrato	9	12.869	11.754
Total do ativo não circulante		13.279	12.578
Total do ativo		16.425	14.395

Passivo	Nota	2023	2022
Circulante			
Fornecedores e outras contas a pagar	10	719	940
Empréstimos e financiamentos	11	10.550	-
Passivo de arrendamento		65	71
Obrigações fiscais		84	142
Imposto de renda e contribuição social a pagar		6	4
Outras obrigações		253	242
Total do passivo circulante		11.677	1.399
Não circulante			
Fornecedores e outras contas a pagar	10	-	215
Empréstimos e financiamentos	11	-	8.977
Imposto de renda e contribuição social diferidos	6	7	-
Provisão para perdas com causas judiciais	12	7	7
Total do passivo não circulante		14	9.199
Total do passivo		11.691	10.598
Patrimônio líquido			
Capital social	13 a	977	977
Reservas de lucros	13 b	3.757	2.820
Total do patrimônio líquido		4.734	3.797
Total do passivo e patrimônio líquido		16.425	14.395

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

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

	Nota	Capital social	Reservas de lucros		Lucros acumulados	Total do patrimônio líquido
			Incentivos fiscais	Retenção de lucros		
Saldos em 1º de janeiro de 2022	13 a	977	309	1.716	-	3.002
Resultado do exercício		-	-	-	795	795
Constituição de reservas	13 b	-	280	515	(795)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	13 a	977	589	2.231	-	3.797
Resultado do exercício		-	-	-	937	937
Constituição de reservas	13 b	-	161	776	(937)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	13 a	977	750	3.007	-	4.734

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

1. Informações sobre a Empresa

1.1. Informações gerais

Águas Canarana Ltda (“Empresa”) é uma empresa limitada, constituída no dia 18 de abril de 2000, com sede localizada na Rua Redentora, nº 78, Centro, CEP 78.640-000, Canarana, MT.

A controladora direta da Empresa é a Iguá Saneamento S.A.

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

1.2. Contexto operacional

A Empresa tem por objeto social manter e ampliar os sistemas de abastecimento, tratamento e distribuição de água e o de coleta e tratamento de esgotos sanitários em toda a área do município de Canarana, estado de Mato Grosso.

O Contrato Administrativo de Concessão para Exploração de Serviços Público de Abastecimento de Água e Esgotamento Sanitário do Município de Canarana – Mato Grosso que define as regras de operações da Concessão tem duração até 2040.

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.

Em 31 de dezembro de 2023, a Empresa apresenta capital circulante líquido negativo no montante de R\$8.531 e positivo no montante de R\$418 em 31 de dezembro de 2022. Os acionistas possuem o compromisso de realização de aportes de capital para que a Empresa liquide seus compromissos de curto prazo.

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

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.

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.

- 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.

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	9.046	7.401
Construção	1.903	3.181
Serviços	383	343
Receita operacional bruta	11.332	10.925
Abatimentos e cancelamentos	(46)	(51)
Impostos sobre serviços	(886)	(729)
Deduções	(932)	(780)
Receita operacional líquida	10.400	10.145

4. Custos e despesas

Natureza dos custos e despesas	2023	2022
Custo de construção	(1.903)	(3.181)
Depreciação e amortização	(946)	(511)
Serviços de terceiros	(864)	(718)
Pessoal	(1.694)	(1.567)
Energia elétrica	(1.289)	(1.086)
Materiais	(316)	(352)
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(12)	(10)
Outros custos e despesas	(806)	(944)
Total	(7.830)	(8.369)
Custo dos serviços prestados	(6.291)	(6.737)
Despesas administrativas e gerais	(1.539)	(1.632)

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 operações com partes relacionadas que são reconhecidos no resultado pelo método dos juros efetivos.

5.2. Composição

	2023	2022
Receitas financeiras		
Juros sobre contas a receber de cliente	117	102
Juros de aplicações financeiras e outros investimentos	83	48
Juros sobre atualização de impostos a recuperar	13	26
Resultado com operações de mútuo	42	56
Outras receitas financeiras	1	5
Total	256	237
Despesas financeiras		
Despesas de mútuos com partes relacionadas	(1.573)	(1.008)
Juros sobre arrendamento	(5)	(12)
Comissões e despesas bancárias	(9)	(18)
Imposto sobre operações financeiras	-	(8)
Outras despesas financeiras	(118)	(148)
Total	(1.705)	(1.194)
Resultado financeiro	(1.449)	(957)

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.

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

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.

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

	Ativo		Passivo		Resultado	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Prejuízo fiscal do imposto de renda e base negativa da contribuição social (a)	66	178	-	-	(112)	(93)
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa (b)	12	11	-	-	1	4
Arrendamento	-	2	-	-	(2)	(2)
Outras provisões	36	20	-	-	16	5
Intangível líquido - contrato de concessão	-	-	5	6	1	-
Direitos a faturar	-	-	116	94	(22)	(25)
	114	211	121	100	(118)	(111)
Compensação (*)	(114)	(100)	(114)	(100)	-	-
Total líquido	-	111	7	-	(118)	(111)

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

(a) Com base na estimativa dos planos de negócios, a Empresa reconheceu o ativo fiscal diferido sobre prejuízos acumulados. A compensação dos prejuízos fiscais de imposto de renda e da base negativa da contribuição social está limitada à base de 30% dos lucros tributáveis anuais, sem prazo de prescrição. As diferenças temporárias dedutíveis e os prejuízos fiscais acumulados não prescrevem de acordo com a legislação tributária vigente.

(b) 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	1.126	818
Alíquota nominal	34%	34%
Despesa com imposto a alíquota nominal	(383)	(278)
Ajuste do imposto de renda e contribuição social		
Despesas não dedutíveis	-	(55)
Subvenção governamental	157	280
Subvenção governamental - período anteriores	4	-
Outras	33	30
Total de despesas com imposto de renda e contribuição social	(189)	(23)
Imposto corrente	(71)	88
Imposto diferido	(118)	(111)
Alíquota efetiva	(17%)	(3%)

7. Caixa e equivalentes de caixa

7.1. Política contábil

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.

7.2. Composição

	Taxa média de remuneração	2023	2022
Caixa e equivalentes de caixa			
Saldos bancários		252	122
Operações compromissadas	9,78% 2023 e 9,16% 2022	1.155	471
Total		1.407	593

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		740	599
Direitos a faturar (a)		375	307
(-) Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa		(85)	(73)
		1.030	833
Operações mensais - partes relacionadas	16	3	26
Mútuo - partes relacionadas	16	282	240
Outras contas a receber		42	24
Circulante		1.357	880
Não circulante		-	243
Total		1.357	1.123

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

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

	2023	2022
A vencer	707	576
Vencidos até 30 dias	272	245
Vencidos entre 31 e 90 dias	65	23
Vencidos entre 91 e 120 dias	3	6
Vencidos entre 121 e 180 dias	2	5
Vencidos acima de 181 dias	66	51
Total	1.115	906

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

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:

Saldo em 1º de janeiro de 2022	63
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa reconhecida	10
Saldo em 31 de dezembro de 2022	73
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa reconhecida	12
Saldo em 31 de dezembro de 2023	85

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.

9.2. Composição

a) Valor contábil

	Intangível ICPC 01 (R1) (i)	Ativo de contrato (obras em andamento)	Software	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2022	6.190	2.739	-	8.929
Adições	35	3.146	13	3.194
Transferências	4.767	(4.767)	-	-
Baixas	30	-	-	30
Amortização	(398)	-	(1)	(399)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	10.624	1.118	12	11.754
Adições	-	1.903	6	1.909
Transferências	2.858	(2.858)	-	-
Amortização	(791)	-	(3)	(794)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	12.691	163	15	12.869

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

(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	4,40	545	-	5	550
Desenvolvimento de Projetos	3,33	227	-	-	227
Máquinas, aparelhos e equipamentos	11,45	1.864	-	121	1.985
Rede de Água	4,40	11.762	-	2.732	14.494
Rede de Esgoto	4,21	93	-	-	93
Total		14.491	-	2.858	17.349
Amortização		(3.867)	(791)	-	(4.658)
Total		10.624	(791)	2.858	12.691

(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	Baixas	Custo total
Benfeitorias em imóveis de terceiros	De 4 a 10	329	-	216	-	545
Desenvolvimento de Projetos	De 3 a 4	227	-	-	-	227
Máquinas, aparelhos e equipamentos	De 10 a 12	1.082	35	747	-	1.864
Rede de Água	De 4 a 5	7.958	-	3.804	-	11.762
Rede de Esgoto	De 4 a 8	93	-	-	-	93
Total		9.689	35	4.767	-	14.491
Amortização		(3.499)	(398)	-	30	(3.867)
Total		6.190	(363)	4.767	30	10.624

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

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		437	879
Operações mensais - partes relacionadas	16	282	276
Circulante		719	940
Não circulante		-	215
Total		719	1.155

11. Empréstimos e financiamentos

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		2023	2022
			médios a.a. (%) (*)	Vencimento		
Mútuo - partes relacionadas	16	CDI	17,04	2024	10.550	8.977
Circulante					10.550	-
Não circulante					-	8.977
Total					10.550	8.977

(*) 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

	Mútuo
Saldos em 1° de janeiro de 2022	7.562
Variações dos fluxos de caixa de financiamento	
Captação	407
Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento	407
Outras variações	
Provisão de juros	1.008
Total de outras variações	1.008
Saldo em 31 de dezembro de 2022	8.977
Outras variações	
Provisão de juros	1.573
Total de outras variações	1.573
Saldo em 31 de dezembro de 2023	10.550

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

	Ambientais
Saldo em 1º janeiro de 2022	-
Adições	7
Saldo em 31 de dezembro de 2022	7
Saldo em 31 de dezembro de 2023	7

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\$20 em 31 de dezembro de 2023 (R\$7 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\$ 977 (idêntico em 31 de dezembro de 2022) e está representado por 976.921 quotas (idêntico em 31 de dezembro de 2022), com valor nominal, pertencentes aos seguintes quotistas:

	2023	2022
Iguá Saneamento S.A.	80%	80%
PCT Participações Ltda.	20%	20%

b) Reservas de lucros

	2023	2022
Reserva de incentivos fiscais	750	589
Reserva de retenção de lucros	3.007	2.231
Total	3.757	2.820

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.

d) Proposta de destinação do resultado do exercício

	2023
Lucro líquido do exercício	937
(-) Reserva de incentivos fiscais	(161)
(-) Reserva de retenção de lucro	(776)
Saldo	-

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	11.691	10.598
(-) Caixa e equivalentes de caixa e outros investimentos	(1.492)	(668)
(=) Dívida Líquida (A)	10.199	9.930
Total do patrimônio líquido (B)	4.734	3.797
Índice de alavancagem em 31 de dezembro (A/B)	2,15	2,62

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”.

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).

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

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	1.155	471	252	122	-	-
Outros investimentos		85	75	-	-	-	-
Contas a receber e outros recebíveis	8	-	-	1.357	1.123	-	-
Ativos financeiros		1.240	546	1.609	1.245	-	-
Fornecedores e outras contas a pagar	10	-	-	-	-	719	1.155
Empréstimos e financiamentos	11	-	-	-	-	10.550	8.977
Passivo de arrendamento		-	-	-	-	65	71
Passivos financeiros		-	-	-	-	11.334	10.203

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.

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	1.407	593
Outros investimentos		85	75
Contas a receber e outros recebíveis	8	1.357	1.123
Circulante		2.849	1.548
Não circulante		-	243
Total		2.849	1.791

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	719	1.155
Empréstimos e financiamentos	11	10.550	8.977
Passivo de arrendamento		65	71
Circulante		11.334	1.011
Não circulante		-	9.192
Total		11.334	10.203

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:

	Valor contábil	Fluxo de caixa contratual	12 meses
31 de dezembro de 2023			
Fornecedores e outras contas a pagar	719	719	719
Mútuo - partes relacionadas	10.550	11.515	11.515
Total	11.269	12.234	12.234

	Valor contábil	Fluxo de caixa contratual	12 meses	13 a 24 meses
31 de dezembro de 2022				
Fornecedores e outras contas a pagar	1.155	1.155	940	215
Mútuo - partes relacionadas	8.977	11.636	-	11.636
Total	10.132	12.791	940	11.851

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.

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

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									
			Apreciação das taxas				Depreciação das taxas					
			Provável		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			
Ativos financeiros												
Aplicações financeiras	1.155	CDI	7,53	87	9,41	109	11,29	130	5,65	65	3,77	43
Outros investimentos	85	SELIC	10,04	9	12,55	11	15,06	13	7,53	6	5,02	4
Total	1.240			96		120		143		71		47
Passivos financeiros												
Mútuo - partes relacionadas	10.550	CDI	10,04	1.059	12,55	1.325	15,06	1.589	7,53	794	5,02	531
Total	10.550			1.059		1.325		1.589		794		531
Total dos ativos e passivos financeiros líquidos	11.790			1.155		1.445		1.732		865		578
Impacto no resultado e no patrimônio líquido						290		577		(290)		(577)

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
Em contas a receber e outros recebíveis, fornecedores e outras contas a pagar e empréstimos e financiamentos	(Nota 5)	(Nota 5)	(Nota 7 e 8)	(Nota 7 e 8)		
Centro de soluções compartilhadas - CSC	(a)	-	-	-	(257)	(215)
Repasso de recursos e custos - CSC	(b)	3	26	282	276	(485)
Mútuo	(c)	282	240	10.550	8.977	(1.531)
Circulante		285	23	10.832	61	-
Não circulante		-	243	-	9.192	-
Total		285	266	10.832	9.253	(1.652)

(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 a pagar entre a Empresa e sua controladora indireta Iguá Saneamento S.A e a receber entre a Empresa e sua controladora direta Iguá MT Participações Ltda., com incidência de juros fixos de 4% ao ano e 100% de CDI, e 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	132	-
Total	132	-

Composição da Diretoria

Diretoria

Renato Carlini Camargo
Christopher Alexandre Alves

Contador

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