

Demonstrações Financeiras

Saneaqua Mairinque S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Saneaqua Mairinque S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balancos patrimoniais	4
Demonstrações dos resultados	5
Demonstrações dos resultados abrangentes	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstrações dos fluxos de caixa	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras	9

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Acionistas da
Saneaqua Mairinque S.A.
Mairinque - SP

Opinião

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

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

Base para opinião

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

Ênfase – Anulação do edital de licitação

Chamamos a atenção para a nota explicativa 1.1 às demonstrações financeiras, que descreve a revogação de efeito suspensivo em 19 de novembro de 2019 das decisões em 1ª. e 2ª. instância que anularam o edital de licitação celebrado pela Companhia e o Município de Mairinque, sendo estas decisões objeto de recursos por parte da Companhia até o julgamento em definitivo. Subsequente a essa revogação, o município publicou edital para nova licitação de concessão que foi suspenso em 21 de junho de 2021 diante de Mandado de Segurança impetrado pela Companhia. A Companhia continua prestando os serviços vinculados ao contrato de concessão celebrado entre a Companhia e o Município de Mairinque, no entanto, até o presente momento, e até que haja o julgamento das ações impetradas pela Companhia, não é possível determinar se a Companhia será impactada por eventual decisão contrária quando do julgamento em definitivo do processo de anulação do edital de



licitação. As demonstrações financeiras não incluem quaisquer efeitos que possam advir desse assunto. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras

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

Os responsáveis pela governança da Companhia 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 da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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;
- Obtivemos 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 Companhia;

- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, 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 Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia 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.

São Paulo, 28 de março de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC-SP034519/O



Bruno Marchetti Moretti
Contador CRC-SP321238/O

Saneaqua Mairinque S.A.

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022 Em milhares de reais

Ativo	Nota explicativa	2023	2022	Passivo e patrimônio líquido	Nota explicativa	2023	2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	6.876	4.012	Fornecedores	11	1.422	1.627
Contas a receber, líquidas	6	3.926	3.725	Empréstimos e financiamentos	12.1	19.210	19.171
Adiantamento a fornecedores		266	258	Passivo de arrendamento	12.2	495	442
Tributos a recuperar	7	405	1.609	Salários e encargos sociais	13	544	682
Estoques		278	219	Tributos a pagar		170	151
Outros ativos		64	89	Dividendos a pagar		893	628
				Outros passivos		25	21
		<u>11.815</u>	<u>9.912</u>			<u>22.759</u>	<u>22.722</u>
Não circulante				Não circulante			
Fundos restritos	2.3	602	542	Empréstimos e financiamentos	12.1	4.135	5.185
Tributos a recuperar	7	863	924	Passivo de arrendamento	12.2	199	551
Outros ativos		97	109	Partes relacionadas	14	6.077	4.173
		<u>1.562</u>	<u>1.575</u>	Imposto de renda e contribuição social diferidos	15 (a)	1.001	837
				Dividendos a pagar		491	491
				Provisão para contingências	16	198	80
				Benefícios a empregados	17	135	68
						<u>12.236</u>	<u>11.385</u>
Imobilizado				Patrimônio líquido	18		
Ativos de contrato	8	729	4.555	Capital social		35.549	35.549
Ativo de direito de uso	9	597	873	Reservas de lucros		3.169	1.812
Intangível	10	58.987	54.550	Ajuste de avaliação patrimonial		(22)	6
		<u>61.876</u>	<u>61.562</u>			<u>38.696</u>	<u>37.367</u>
Total do ativo		<u>73.691</u>	<u>71.474</u>	Total do passivo e patrimônio líquido		<u>73.691</u>	<u>71.474</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Saneaqua Mairinque S.A.

Demonstrações dos resultados Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais)

	Nota explicativa	2023	2022
Receita líquida de serviços	19 (a)	26.959	26.218
Custos dos serviços prestados	19 (b)	<u>(16.392)</u>	<u>(17.620)</u>
Lucro bruto		10.567	8.598
Gerais e administrativas	19 (b)	(5.105)	(4.625)
Perdas de créditos esperadas	19 (b)	<u>(132)</u>	<u>(157)</u>
Lucro antes das receitas e despesas financeiras		5.330	3.816
Resultado financeiro	19 (c)		
Receitas financeiras		873	724
Despesas financeiras		<u>(3.792)</u>	<u>(3.809)</u>
Resultado financeiro, líquido		(2.919)	(3.085)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		<u>2.411</u>	<u>731</u>
Imposto de renda e contribuição social correntes	15 (b)	(608)	(102)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	15 (b)	<u>(179)</u>	<u>(122)</u>
Lucro do exercício		<u>1.624</u>	<u>507</u>
Lucro básico por ação atribuído aos acionistas da Companhia	18 (e)	<u>0,06</u>	<u>0,02</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Saneaqua Mairinque S.A.

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

	<u>Nota explicativa</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro do exercício		1.624	507
Itens que podem ser subsequentemente reclassificados para o resultado	18 (f)		
Obrigações com benefícios pós emprego		(44)	34
Efeitos fiscais		15	(12)
		<u>(29)</u>	<u>22</u>
Total do resultado abrangente do exercício		<u>1.595</u>	<u>529</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Saneaqua Mairinque S.A.

Demonstrações das mutações no patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais)

	Nota explicativa	Reservas de lucros			Lucros acumulados	Ajuste de avaliação patrimonial	Total
		Capital social	Reserva legal	Retenção de lucros			
Em 1º de janeiro de 2022		31.213	222	1.203		(16)	32.622
Resultado do exercício:							
Lucro do exercício					507		507
Outros resultados abrangentes:							
Obrigações com benefícios pós emprego	18 (f)					22	22
Total do resultado abrangente do exercício					507	22	529
Transação de capital com sócios							
Aumento de capital	18 (a)	4.336					4.336
Dividendos mínimos obrigatórios	18 (d)				(120)		(120)
Constituição de reservas	18 (b) e (c)		25	362	(387)		
Em 31 de dezembro de 2022		35.549	247	1.565		6	37.367
Resultado do exercício:							
Lucro do exercício					1.624		1.624
Outros resultados abrangentes:							
Obrigações com benefícios pós emprego	18 (f)					(29)	(29)
Total do resultado abrangente do exercício					1.624	(29)	1.595
Transação de capital com sócios							
Reversão de dividendos mínimos obrigatórios	18 (d)			120			120
Dividendos mínimos obrigatórios	18 (d)				(386)		(386)
Constituição de reservas	18 (b) e (c)		81	1.157	(1.238)		
Em 31 de dezembro de 2023		35.549	328	2.842		(23)	38.696

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Saneaqua Mairinque S.A.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	2.411	731
Ajustes		
Depreciação e amortização	2.584	1.917
Amortização ativo de direito de uso	517	472
Valor residual do ativo imobilizado e intangível baixados		1
Valor residual do ativo de direito de uso baixados	(101)	
Perdas de créditos esperadas	132	157
Provisão para contingências	497	53
Rendimento de aplicação financeira	(66)	(62)
Margem de construção	(63)	(103)
Benefícios a empregados	16	18
Ajuste a valor presente	158	155
Juros e variações monetárias, líquidos	3.237	2.665
	<u>9.322</u>	<u>6.004</u>
Variações nos ativos e passivos		
Contas a receber	(333)	(648)
Adiantamentos a fornecedores	(8)	616
Tributos a recuperar	1.265	847
Estoques	(59)	(91)
Outros ativos	37	(69)
Fornecedores	156	(33)
Salários e encargos sociais	(138)	(60)
Tributos a pagar	(149)	14
Provisões para contingências	(379)	(46)
Partes relacionadas	1.904	1.808
Outros passivos	1	
	<u>11.619</u>	<u>8.342</u>
Caixa provenientes das operações	11.619	8.342
Imposto de renda e contribuição social pagos	(440)	(76)
	<u>11.179</u>	<u>8.266</u>
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	11.179	8.266
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Fundos restritos	6	9
Adições ao imobilizado	(21)	(6)
Adições ao ativos de contrato e intangível	(3.372)	(5.151)
	<u>(3.387)</u>	<u>(5.148)</u>
Caixa aplicado nas atividades de investimentos	(3.387)	(5.148)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos		
Amortizações de empréstimos e financiamentos	(1.075)	(2.023)
Juros pagos de empréstimos e financiamentos	(3.255)	(2.151)
Amortização de arrendamento mercantil	(598)	(568)
Aumento de capital social		4.336
	<u>(4.928)</u>	<u>(406)</u>
Caixa aplicado nas atividades de financiamentos	(4.928)	(406)
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	2.864	2.712
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	4.012	1.300
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	<u>6.876</u>	<u>4.012</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

1 Informações gerais

A Saneaqua Mairinque S.A. (“Companhia”) foi constituída em 14 de junho de 2010 com o objetivo de explorar a concessão do serviço público de água e esgoto do Município de Mairinque, no Estado de São Paulo. A concessão compreende o planejamento da construção, a operação e a manutenção das unidades integrantes dos sistemas físicos, operacionais e gerenciais de produção e distribuição de água potável, coleta, afastamento, tratamento e disposição de esgotos sanitários, incluindo a gestão dos sistemas organizacionais e o atendimento aos usuários, bem como, a realização de atividades correlatas, serviços complementares e a exploração de fontes de receitas autorizadas, decorrente da Concorrência nº 02/2009 do Município de Mairinque. A Companhia iniciou suas atividades em outubro de 2010, com prazo findo em 2050 e reajuste anual através do Índice Geral de Preços do Mercado (“IGPM”) definida em contrato. A Companhia tem o direito pleno de utilizar o ativo concedido ao longo do período estipulado, seguindo as condições acordadas. Além disso, é responsável por realizar investimentos, conforme compromissos e/ou obrigações definidas no contrato de concessão para aprimorar e ampliar os sistemas, estipulado em contrato. Esses investimentos podem ser objeto de discussão com o poder concedente, por meio de aditivos contratuais e negociações eventuais.

A sede da Companhia está localizada na Rua Professor José Pinto do Amaral, 401, Bom Jardim Cruzeiro –, Mairinque – SP.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia é parte integrante do Grupo Brookfield (“Grupo”), sendo controlada direta da BRK Ambiental Participações S.A. (“BRK Ambiental”).

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentou capital circulante líquido negativo, no montante de R\$ 10.944 (2022 – R\$ 12.810), principalmente em função dos empréstimos e financiamentos no montante de R\$ 19.210 (2022 – R\$ 19.171) registrados no passivo circulante, cujos recursos foram já aplicados na expansão de obras da infraestrutura da concessão. Para fazer face aos passivos de curto prazo, a Companhia conta com o acesso a recursos financeiros do controlador direto BRK Ambiental para cumprir com as obrigações contratuais e financeiras de curto prazo.

1.1 Outras informações

Em 25 de novembro de 2009, o Ministério Público do Estado de São Paulo (“MPSP”) ajuizou Ação Civil Pública (“ACP”) com objetivo de anular o edital de licitação e atos subsequentes, dentre eles o contrato de concessão firmado entre a Companhia e o Município de Mairinque, em 2010. A ACP foi julgada desfavoravelmente à Companhia em 1ª e 2ª instâncias, em 09 de julho de 2014 e 09 de novembro de 2015, respectivamente.

Em 28 de março de 2016, a Companhia apresentou recursos ao STJ e STF, ainda pendentes de julgamento, não tendo, portanto, havido trânsito em julgado da ACP.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

A decisões na ACP estavam com seus efeitos suspensos, desde 28 de janeiro de 2010, por força da decisão do presidente do Tribunal de Justiça de São Paulo (“TJSP”) à época, sendo que, em 19 de novembro de 2019, o então presidente do TJSP revogou a decisão de 2010, de modo que a sentença de nulidade da licitação e do contrato passou a produzir efeitos, possibilitando ao Município publicar – em 13 de dezembro 2019 – um edital para nova licitação, posteriormente cancelado.

Em paralelo, a Companhia, em 18 de fevereiro de 2020, ajuizou uma ação judicial para apuração da indenização a que tem direito em razão dos investimentos realizados e ainda não indenizados ou depreciados. Essa ação se encontra fase de perícia com os peritos devendo enviar a 1ª versão de seus laudos até o final de junho de 2022, salvo se prorrogação de prazo. Após, as partes (Saneaqua e Município) serão intimadas a se manifestar sobre o laudo.

No âmbito dessa ação indenizatória, o TJSP, em janeiro de 2020, proferiu decisão liminar determinando a paralisação da licitação, sendo que, em 22 de fevereiro de 2021, o TJSP reformou essa decisão liminar, o que fez o município, em junho de 2021, publicar um novo edital, mas, desta vez, determinando que os licitantes considerem em suas propostas o depósito mensal de 20% (vinte por cento) de sua receita líquida a fim de garantir o pagamento de indenização à Saneaqua, em valor a ser apurado na ação de indenização.

Após a publicação do edital, alguns potenciais licitantes ajuizaram medidas judiciais apontando com vários questionamentos, tendo o MPSP, inclusive, apresentado parecer no mesmo sentido.

Numa dessas ações, em junho/2021, foi proferida decisão liminar determinando a suspensão também da nova licitação até que os vícios no edital fossem corrigidos, em especial a mudança da modalidade, devendo ser de melhor preço – e não técnica e preço. Em setembro/2021, foi proferida sentença confirmando a liminar, ou seja, mantendo a suspensão da licitação.

O Município recorreu ao TJSP (pendente de julgamento) e até o momento não fez as correções, permanecendo, portanto, suspensa a licitação.

Não é possível concluir se a Companhia está efetivamente livre do risco de ser impactada por uma eventual decisão final contrária no futuro. De todo modo, o contrato de concessão prevê que, na hipótese de anulação, a Companhia terá direito a receber indenização pelos investimentos não completamente amortizados ou depreciados, o que, como dito acima, o Município fez constar no edital de licitações que ora se encontra suspenso.

As presentes demonstrações financeiras foram aprovadas pela diretoria da Companhia em 28 de março de 2024.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(a) Programa SOX

No exercício de 2023, houve a manutenção do Programa SOX da BRK Ambiental, no qual a Companhia, foi parte integrante do escopo com a contínua execução deste programa e sua incorporação à rotina de trabalho, não tendo sido identificadas deficiências significativas ou fraquezas materiais, em conformidade com as diretrizes da Seção 404 da Lei Norte-Americana Sarbanes-Oxley (“SOX”), que visa prevenir, detectar e tratar qualquer potencial inconformidade, com efeito material, relacionada às informações financeiras das empresas que compõem a BRK Ambiental, do qual a Companhia faz parte, garantindo maior confiabilidade às suas demonstrações financeiras.

(b) Programa de *Compliance*

A BRK Ambiental e suas controladas, incluindo a Companhia, estão comprometidas em realizar as suas atividades com integridade e com os mais altos padrões éticos e de transparência, tomando por base o total cumprimento das legislações e regulamentações, nacionais e internacionais aplicáveis, e adotando uma postura de tolerância zero a atos de corrupção, discriminação e comportamentos antiéticos.

Dessa forma, a BRK Ambiental e suas controladas, incluindo a Companhia estabeleceram em sua governança corporativa a adoção de um Programa de Compliance que determina as diretrizes que devem orientar as relações internas e externas de todos os funcionários, administradores, diretores, conselheiros e acionistas. Este Programa visa consolidar todas as iniciativas para a promoção e o fortalecimento da cultura ética e da integridade e para a mitigação de riscos por meio de mecanismos de prevenção, detecção e resposta de atos ilícitos e indesejados.

A BRK Ambiental é signatária do Pacto Empresarial pela Integridade e contra a Corrupção, que une empresas com o objetivo de promover um mercado mais íntegro e ético e erradicar o suborno e a corrupção. A BRK Ambiental também é signatária do Pacto Global das Nações Unidas, uma iniciativa da Organização das Nações Unidas (ONU), que busca mobilizar a comunidade empresarial internacional em prol de uma relação mais próxima com as áreas de direitos humanos, relações de trabalho, meio ambiente e combate à corrupção.

A BRK Ambiental e suas controladas, incluindo a Companhia, também são certificadas na ISO 37.001, que trata sobre o sistema de gestão antissuborno, reforçando mais uma vez a efetividade do Programa de Compliance e das práticas antissuborno e anticorrupção adotados.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(c) **ESG: Impacto ambiental, social e práticas de governança**

No primeiro trimestre de 2023, a BRK Ambiental reavaliou seu programa de sustentabilidade através do ESG Risk Rating da Sustainalytics, que classificou seu risco como baixo, obtendo (12.7) como resultado. O rating avalia o grau de robustez das práticas ESG da empresa. Mais de 15 mil empresas no mundo passaram por esse processo.

A BRK Ambiental obteve a melhor nota das Américas e a terceira melhor no mundo entre 60 empresas de saneamento, no ESG Risk Rating da Sustainalytics, organização internacional, que mede a exposição e o gerenciamento de riscos ESG das empresas.

2 Principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente pela Companhia no exercício apresentado, salvo disposição em contrário.

2.1 Base de preparação

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

Esta demonstração financeira foi preparada em Reais, que é a moeda funcional da Companhia e são apresentadas em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e, também, o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais as premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 3.

Para adequação à apresentação das despesas por natureza do exercício corrente, algumas naturezas do exercício comparativo foram reclassificadas dentro do mesmo grupo das despesas por função, as quais, devido a sua imaterialidade, não estão sendo detalhadas.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

2.2 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado líquido de saldos de contas garantidas na demonstração dos fluxos de caixa. As contas garantidas são demonstradas no balanço patrimonial como “Empréstimos e financiamentos”, no passivo circulante.

2.3 Fundos restritos

Os fundos restritos representam depósitos bancários cuja utilização é vinculada ao cumprimento de obrigações contratuais de financiamentos e retidos até o vencimento de cada contrato. Os valores são remunerados, em sua maioria, pelo Certificado de Depósito Interbancário (“CDI”). No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 o saldo é de R\$ 602 (2022 – R\$ 542).

2.4 Contas a receber e perdas de créditos esperadas

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

As contas a receber são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo, menos as perdas de créditos esperadas, calculadas com base na análise dos créditos e registradas no montante considerado pela administração como suficiente para cobrir perdas nas contas a receber (Nota 6).

Os direitos a faturar de clientes é assim classificado:

Contratos de concessão (Intangível)

A Companhia registra as receitas ainda não faturadas, porém incorridas, cujo serviço foi prestado, mas ainda não foi faturado até o final de cada período. Essas receitas são contabilizadas na data da prestação do serviço, como contas a receber de clientes a faturar, com base em especificações de cada venda ou prestação de serviço, de forma que as receitas se contraponham aos custos em sua correta competência.

2.5 Estoques

Os estoques contemplam os materiais destinados à operação e manutenção dos sistemas e são avaliados pelo menor valor entre o custo médio de aquisição e o valor de realização, sendo classificados no ativo circulante.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

2.6 Ativos financeiros e não financeiros

2.6.1 Classificação

A Companhia classifica seus ativos financeiros no reconhecimento inicial, avaliados sob as categorias de mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado. Atualmente a Companhia apresenta todos os seus ativos financeiros mensurados ao custo amortizado e a valor justo por meio de resultado, nota 4.4.

Os ativos financeiros são apresentados como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço.

2.6.2 Reconhecimento e mensuração

Os ativos financeiros são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, acrescidos dos custos da transação para todos os ativos financeiros não classificados ao valor justo por meio do resultado. As compras e as vendas de ativos financeiros são normalmente reconhecidas na data da negociação. Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa efetiva de juros e os ativos financeiros disponíveis para venda são contabilizados pelo valor justo.

2.6.3 *Impairment* de ativos financeiros e não financeiros

(a) Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

A Companhia avalia na data do balanço se existe evidência objetiva de que um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros está deteriorado. Um ativo ou grupo de ativos financeiros está deteriorado e as perdas por redução ao valor recuperável (*impairment*) são incorridas somente se há evidência objetiva de *impairment* como resultado de um ou mais eventos ocorridos após o reconhecimento inicial dos ativos (um "evento de perda") e aquele evento (ou eventos) de perda tem um impacto nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros que pode ser estimado de maneira confiável.

O montante da perda por *impairment* é mensurado como a diferença entre o valor contábil dos ativos e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados (excluindo os prejuízos de crédito futuro que não foram incorridos) descontados à taxa de juros em vigor original dos ativos financeiros. O valor contábil do ativo é reduzido e o valor do prejuízo é reconhecido na demonstração do resultado. Se um empréstimo tiver uma taxa de juros variável, a taxa de desconto para medir uma perda por *impairment* é a atual taxa efetiva de juros determinada de acordo com o contrato. Como um expediente prático, a Companhia pode mensurar o *impairment* com base no valor justo de um instrumento utilizando um preço de mercado observável.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

Se, num período subsequente, o valor da perda por *impairment* diminuir e a diminuição puder ser relacionada objetivamente com um evento que ocorreu após o *impairment* ser reconhecido (como uma melhoria na classificação de crédito do devedor), a reversão dessa perda reconhecida anteriormente será reconhecida na demonstração do resultado.

(b) Ativos não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de venda e o seu valor em uso. Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existem fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa ("UGCs")). Os ativos não financeiros que tenham sido ajustados por *impairment*, são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do *impairment* na data do balanço.

Não foram identificadas evidências objetivas que pudessem justificar o registro de perdas de *impairment* tanto para ativos financeiros, quanto para os não financeiros, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

2.7 Ativos de contrato

O Ativo de contrato é reconhecido inicialmente pelo valor justo e inclui custos de empréstimos capitalizados durante o período em que o ativo se encontra em fase de construção.

2.8 Intangíveis

(a) Sistema de água e esgoto

A Companhia reconhece como um ativo intangível o direito de cobrar os usuários pelos serviços prestados de abastecimento de água e esgotamento sanitário, presente nos contratos de concessão.

O ativo intangível é determinado como sendo o valor da receita de construção auferida na construção ou aquisição da infraestrutura realizada pela Companhia, reconhecido conforme Nota 2.15 (b). O ativo intangível tem sua amortização iniciada quando este está disponível para uso, em seu local e na condição necessária para que seja capaz de operar da forma pretendida pela Companhia (Nota 3 (e)).

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

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(b) Softwares

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

(c) Capitalização de juros e encargos financeiros

Os custos de empréstimos gerais e específicos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção de um ativo intangível qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período substancial para ficar pronto para seu uso pretendido, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiança.

2.9 Imobilizado

O imobilizado é demonstrado pelo custo histórico líquido da depreciação acumulada e provisão para perda no valor recuperável, quando aplicável. O custo abrange: (i) o preço de aquisição, os encargos financeiros incorridos em financiamentos durante a fase de construção e todos os demais custos (fretes, impostos não recuperáveis etc.) diretamente relacionados à colocação do ativo em condições de uso.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

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

A depreciação é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada, conforme a seguir apresentado:

Equipamentos de informática - 5 anos;
Máquinas e equipamentos - 5 a 10 anos;

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

O valor contábil de um ativo é imediatamente reduzido ao seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior do que seu valor recuperável estimado.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação do preço de venda com o valor contábil, líquido de depreciação, e são reconhecidos em “Outras receitas (despesas), líquidas”, na demonstração do resultado.

2.10 Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, reconhecidas ao valor justo, sendo classificadas como passivos circulantes. A Companhia não possui risco sacado.

2.11 Empréstimos e financiamentos

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

As taxas pagas no estabelecimento dos empréstimos e financiamentos são reconhecidas como custos da transação das respectivas operações uma vez que seja provável que uma parte ou todo o empréstimo e financiamento seja sacado.

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

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

Adicionalmente, a Companhia classifica na demonstração do fluxo de caixa os juros pagos sobre empréstimos e financiamentos como atividade de financiamento.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

2.12 Arrendamentos

A Companhia avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período em troca de contraprestação.

(i) Arrendatário

A Companhia aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. A Companhia reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

(ii) Ativos de direito de uso

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são amortizados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos de 1 a 3 anos.

(iii) Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixo (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

2.13 Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

O imposto de renda e contribuição social diferidos são calculados sobre os prejuízos fiscais, base negativa de contribuição social e adições ou exclusões temporárias. As alíquotas desses tributos, definidas atualmente para determinação desses créditos diferidos, são de 25,00% de imposto de renda e de 9,00% para a contribuição social.

As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício compreendem os tributos correntes e diferidos.

Com base em projeções de resultados futuros, elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários que podem sofrer alterações, os tributos diferidos ativos são reconhecidos por ser provável que o lucro futuro tributável será compensado com os saldos de prejuízos fiscais e base negativa acumulados (Nota 3 (a)).

O imposto de renda e a contribuição social corrente são apresentados líquidos, no passivo quando houver montantes a pagar, ou no ativo quando os montantes antecipadamente pagos excedem o total devido na data base das demonstrações financeiras.

2.14 Distribuição de dividendos

A distribuição de dividendos para os acionistas da Companhia é reconhecida como passivo nas demonstrações financeiras ao final do exercício, com base no estatuto social. Qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que são aprovados pelos acionistas, em Assembleia Geral.

2.15 Reconhecimento da receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos, dos abatimentos e dos descontos.

A Companhia reconhece as receitas quando os valores podem ser mensurados com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a Companhia e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades da Companhia, conforme descrição a seguir.

A Companhia baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada prestação de serviço.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(a) Receita de serviços de água e esgoto

A receita de prestação de serviços de água e esgoto é reconhecida por ocasião do consumo de água e esgoto ou por ocasião do consumo de outras prestações de serviços. As receitas, incluindo a parcela não faturada, são reconhecidas ao valor justo da contrapartida recebida ou a receber.

(b) Receita de construção

A receita de construção foi estimada considerando os gastos incorridos pela Companhia na formação da infraestrutura de cada contrato e a respectiva margem de lucro, determinada com base nos correspondentes custos de envolvimento da Companhia na formação do seu ativo intangível, presente no contrato de concessão pública OCPC 05, e nos contratos com arrendamentos financeiros (CPC 06 (R2)) já que a Companhia adota como prática a terceirização dos serviços de construção, com riscos de construção assegurados nos contratos de prestação de serviços e por seguros específicos de construção.

A receita de construção é determinada e reconhecida, mediante incorporação da margem de lucro aos respectivos custos incorridos no mês de competência. A margem de lucro utilizada em 2023 e 2022 é de 2%.

Essa receita é reconhecida juntamente com os respectivos tributos diferidos e custos de construção na demonstração do resultado de sua competência, e está diretamente relacionada aos respectivos ativos formados.

2.16 Provisões

As provisões para ações judiciais (trabalhistas e cíveis) são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor tiver sido estimado com segurança.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos desembolsos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes de impostos, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor temporal do dinheiro e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

2.17 Capital social

As ações ordinárias são classificadas no patrimônio líquido da Companhia.

Os custos incrementais diretamente atribuíveis à emissão de novas ações ou opções são demonstrados no patrimônio líquido como uma dedução do valor captado, líquida de impostos.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

2.18 Benefícios a empregados

(a) Obrigações de aposentadoria

A Companhia disponibiliza um plano de Previdência Complementar através de entidade fechada de Previdência Complementar. Uma Entidade sem fins lucrativos, que atua sob a forma jurídica de sociedade civil, aprovada pelo Ministério da Previdência Social, (conforme Portaria nº 1.719 de 23/12/1994).

O plano é estruturado na modalidade de contribuição definida, na qual o valor do benefício decorrerá sempre do saldo acumulado na conta de participante. A conta de participante é individual e constituída pelas contribuições dos integrantes, pelas contrapartidas da patrocinadora e pelo resultado dos investimentos.

(b) Outros benefícios pós emprego

A Companhia concede determinados benefícios de assistência à saúde (“plano de saúde”) pós-emprego aos funcionários elegíveis. O direito a esse benefício é condicionado à permanência do integrante no emprego até um tempo mínimo de vínculo e/ou idade de aposentadoria, estar em um plano de saúde regulamentado e ter sido contribuinte na manutenção do plano de saúde. O custo do plano de saúde pós-emprego é arcado pelo funcionário através de emissão de apólice individual.

A Companhia reconhece as obrigações com benefícios pós-emprego correspondente ao valor presente das obrigações atuariais de longo prazo, originado pelo subsídio que é concedido pela empresa aos inativos, ou seja, correspondente à diferença entre o custo do beneficiário e sua contribuição ao longo do tempo.

As obrigações com benefícios pós-emprego são avaliadas em função dos cadastros individuais dos funcionários participantes (empregados ou aposentados), incluindo seus dependentes, dos custos dos planos de saúde e das hipóteses atuarias que projetam os benefícios futuros.

A Companhia acompanha as mudanças nestes cenários periodicamente, através de avaliação realizada por atuários independentes e, as remensurações compreendendo ganhos e perdas atuariais, são reconhecidas imediatamente no balanço patrimonial em contrapartida a outros resultados abrangentes no período em que ocorram.

(c) Participação nos lucros

A Companhia reconhece um passivo e uma despesa de participação de empregados no resultado, além de uma provisão quando estiver contratualmente obrigado ou houver uma prática anterior que tenha gerado obrigação não formalizada. A participação nos lucros tem como base os resultados alcançados pela Companhia e avaliação do desempenho individual do empregado, em relação à sua contribuição para a formação deste resultado, tanto na parte quantitativa quanto na qualitativa.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

2.19 Pronunciamentos novos ou revisados em 2023

A Companhia revisou 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 Companhia decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes.

CPC 50 - Contratos de Seguro

O CPC 50 – Contratos de Seguro, é uma nova norma contábil abrangente para contratos de seguro que inclui reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. Ao entrar em vigor, o CPC 50 substituiu o CPC 11 – Contratos de seguro emitido em 2005. O CPC 50 aplica-se a todos os tipos de contrato de seguro (como de vida, ramos elementares, seguro direto e resseguro), independentemente do tipo de entidade que os emitem, bem como determinadas garantias e instrumentos financeiros com características de participação discricionária. Aplicam-se algumas exceções de escopo. O objetivo geral do CPC 50 é fornecer um modelo contábil para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para as seguradoras. Em contraste com os requisitos do CPC 11, os quais são amplamente baseados em políticas contábeis locais vigentes em períodos anteriores, o CPC 50 fornece um modelo abrangente para contratos de seguro, contemplando todos os aspectos contábeis relevantes. O foco do CPC 50 é um modelo geral, complementado por:

- Uma adaptação específica para contratos com características de participação direta (abordagem de taxa variável); e
- Uma abordagem simplificada (abordagem de alocação de prêmio) principalmente para contratos de curta duração.

Essa norma não se aplica a Companhia.

Alterações ao CPC 23: Definição de estimativas contábeis (equivalente a revisão 20 do CPC)

As alterações ao CPC 23 – Políticas Contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro, esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, eles esclarecem como as entidades usam as técnicas de mensuração e inputs para desenvolver as estimativas contábeis.

As alterações não tiveram impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia.

CPC 26 (R1): Divulgação de políticas contábeis

As alterações ao CPC 26 (R1) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, no qual fornece guias e exemplos para ajudar entidades a aplicar o julgamento da materialidade para a divulgação de políticas contábeis. As alterações são para ajudar as entidades a divulgarem políticas contábeis que são mais úteis ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas para políticas contábeis materiais e adicionando guias para como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

As alterações tiveram impacto nas divulgações de políticas contábeis da companhia, enquanto na mensuração, reconhecimento ou apresentação não tivemos impactos de itens nas demonstrações financeiras da Companhia.

Alterações ao CPC 32: Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação

As alterações ao CPC 32 – Tributos Sobre o Lucro, que restringem o escopo da exceção de reconhecimento inicial, de modo que não se aplica mais a transações que dão origem a diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais.

As alterações não tiveram impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia.

Alterações ao CPC 32: Reforma Tributária Internacional - Regras do Modelo do Pilar Dois

As alterações ao CPC 32 – Tributos Sobre o Lucro foram introduzidas em resposta às regras do Pilar Dois da OCDE (Organização para a cooperação e o desenvolvimento econômico) sobre BEPS (*Base erosion and profit share*) e incluem:

- Uma exceção temporária obrigatória ao reconhecimento e divulgação de impostos diferidos decorrentes da implementação jurisdicional das regras do modelo do Pilar Dois; e
- Requisitos de divulgação para entidades afetadas, para ajudar os usuários das demonstrações financeiras a compreender a exposição de uma entidade aos impostos sobre a renda do Pilar Dois decorrentes dessa legislação, especialmente antes da data efetiva.

A exceção temporária obrigatória, cujo uso deve ser divulgado, entra em vigor imediatamente. Os demais requisitos de divulgação se aplicam aos períodos que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2023, mas não para nenhum período intermediário que termine em ou antes de 31 de dezembro de 2023.

As alterações não terão impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

2.20 Normas emitidas, mas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de autorização destas demonstrações financeiras, estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

CPC 06 (R2) – Arrendamentos: Passivo de locação em um *Sale and Leaseback* (Transação de venda e arrendamento de volta)

Em novembro de 2023, o CPC emitiu alterações ao CPC 06 (R2) – Arrendamentos, através da revisão 23, para determinar os requisitos que um vendedor-arrendatário deve utilizar na mensuração da responsabilidade de locação numa transação de venda e arrendamento de volta, com o intuito de garantir que o vendedor-arrendatário não reconheça qualquer montante do ganho ou perda que esteja relacionado com o direito de uso que ele mantém.

As alterações se aplicam para períodos que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente as transações *sale and leaseback* celebradas após a data de aplicação inicial do CPC 06 (R2) - Arrendamentos. A aplicação antecipada é permitida e esse fato deve ser divulgado.

As alterações não terão impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia.

Alterações ao CPC 26 (R1): Classificação de passivos como circulante ou não circulante

Em novembro de 2023, o CPC (“Comitê de Pronunciamentos Contábeis”) emitiu alterações nos parágrafos 60 a 76 do CPC 26 (R1) – Apresentação das Demonstrações Contábeis), de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que significa um direito de postergar a liquidação;
- Que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;
- Que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação; e
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

Adicionalmente, uma exigência de divulgação é requerida quando um passivo decorrente de um contrato de empréstimo é classificado como não circulante e o direito da entidade de postergar a liquidação depende do cumprimento de *covenants* futuros dentro de doze meses.

As alterações se aplicam para períodos que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente.

A Companhia está avaliando os impactos decorrentes da alteração e se acordos de empréstimo em vigor podem exigir renegociação.

Acordos de financiamento de fornecedores - Alterações ao CPC 03 (R2) e CPC 40 (R1)

Em janeiro de 2024, o CPC emitiu alterações ao CPC 03 (R2) – Demonstração do Fluxo de Caixa e ao CPC 40 (R1) - Instrumentos Financeiros: Evidenciação a fim de esclarecer as características de acordos de financiamento de fornecedores e exigir divulgações adicionais decorrentes desses acordos. Os requisitos de divulgação têm como objetivo auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreender os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.

As alterações se aplicam para períodos que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2024. A aplicação antecipada é permitida e esse fato deve ser divulgado.

As alterações não terão impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia.

3 Estimativas e julgamentos contábeis críticos

As estimativas e julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

Com base em premissas, a Companhia faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício estão contempladas a seguir:

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(a) Imposto de renda, contribuição social e outros impostos

A Companhia reconhece provisões por conta de situações em que é provável que valores adicionais de impostos sejam devidos. Quando o resultado dessas questões é diferente dos valores inicialmente estimados e registrados, essas diferenças afetam os ativos e passivos fiscais atuais e diferidos no período em que o valor definitivo é determinado.

A Companhia mantém o registro permanente de imposto de renda e contribuição social diferidos sobre as seguintes bases: (i) prejuízos fiscais e bases negativas da contribuição social; (ii) receitas e despesas contábeis temporariamente não tributáveis e indedutíveis, respectivamente; e (iii) receitas e despesas fiscais que serão refletidas contabilmente em períodos posteriores.

O reconhecimento e o valor dos tributos diferidos ativos dependem da geração futura de lucros tributáveis, o que requer o uso de estimativas relacionadas ao desempenho futuro da Companhia. Essas estimativas estão contidas no Plano de Negócios, que é aprovado anualmente pela Administração da Companhia. Anualmente, a Companhia revisa a projeção de lucros tributáveis. Se essas projeções indicarem que os resultados tributáveis não serão suficientes para absorver os tributos diferidos, são feitas as baixas correspondentes à parcela do ativo que não será recuperada. Os prejuízos fiscais e bases negativas da contribuição social não expiram no âmbito tributário brasileiro.

(b) Provisão e passivos contingentes

Os passivos contingentes e as provisões existentes na Companhia estão ligados, principalmente, a discussões nas esferas judiciais e administrativas decorrentes, em sua maioria, de processos trabalhistas e cíveis.

A administração da Companhia, apoiada na opinião dos seus assessores jurídicos externos, classifica esses processos em termos da probabilidade de perda da seguinte forma:

- **Perda provável:** são processos com maior probabilidade de perda do que de êxito ou, de outra forma, a probabilidade de perda é superior a 50%. Para esses processos, a Companhia mantém provisão contábil que é apurada da seguinte forma: (i) processos trabalhistas – o valor provisionado corresponde ao valor de desembolso estimado pelos seus assessores jurídicos; (ii) processos tributários – o valor provisionado corresponde ao valor da causa acrescido de encargos correspondentes à variação da taxa Selic; e (iii) demais processos – o valor provisionado corresponde ao valor da causa;
- **Perda possível:** são processos com possibilidade de perda maior que remota. A perda pode ocorrer, todavia os elementos disponíveis não são suficientes ou claros de tal forma que permitam concluir que a tendência será de perda ou ganho. Para esses processos, a Companhia não faz provisão e destaca em nota explicativa os de maior relevância, quando aplicável;

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

- Perda remota: são processos para os quais o risco de perda é avaliado como pequeno. Para esses processos, a Companhia não faz provisão e nem divulgação em nota explicativa, independentemente do valor envolvido.

A administração da Companhia acredita que as estimativas relacionadas à conclusão dos processos e a possibilidade de desembolso futuro podem mudar em face do seguinte: (i) instâncias superiores do sistema judicial podem tomar decisão em caso similar envolvendo outra companhia, adotando interpretação definitiva a respeito do caso e, conseqüentemente, antecipando a finalização de processo envolvendo a Companhia, sem qualquer desembolso ou implicando na necessidade de liquidação financeira do processo; e (ii) programas de incentivo ao pagamento dos débitos, implementado no Brasil a nível Federal e Estadual, em condições favoráveis, que podem levar a um desembolso inferior ao que se encontra provisionado ou inferior ao valor da causa.

(c) Reconhecimento de receita de construção

A Companhia usa o método de custo acrescido de margem para reconhecimento das receitas provenientes de prestação de serviços de construção da infraestrutura dos contratos de concessão e tal método requer a uso de certas estimativas, conforme descrito na Nota 2.15 (b).

(d) Receita não faturada

A Companhia registra as receitas ainda não faturadas, porém incorridas, cujo serviço foi prestado, mas ainda não foi faturado até o final de cada período. A definição dos valores das receitas ainda não faturadas requer a uso de certas estimativas, conforme descrito na Nota 2.4.

(e) Vida útil dos ativos intangíveis

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

Os ativos intangíveis têm a sua amortização iniciada quando está disponível para uso, em seu local e na condição necessária para que seja capaz de operar da forma pretendida pela Companhia.

(g) Perdas de créditos esperadas

A Companhia registra as perdas de créditos esperadas em valor considerado suficiente pela Administração para cobrir perdas prováveis (Nota 6), com base na análise do saldo de contas a receber de clientes e de acordo com a política contábil estabelecida na Nota 2.4.

A metodologia para determinar tais perdas exige estimativas significativas, considerando uma variedade de fatores entre os quais a avaliação do histórico de recebimento, garantias contratuais, ações comerciais, tendências econômicas atuais, estimativas de baixas previstas e vencimento da carteira de contas a receber.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

4 Gestão de risco financeiro

4.1 Fatores de risco financeiro

Considerações gerais

A Companhia participa em operações envolvendo instrumentos financeiros, incluindo caixa e equivalentes de caixa, fundos restritos, contas a receber, contas a pagar a fornecedores, empréstimos, financiamentos e partes relacionadas.

Os instrumentos financeiros operados pela Companhia têm como objetivo administrar a disponibilidade financeira de suas operações. A administração dos riscos envolvidos nessas operações é feita através de mecanismos do mercado financeiro que buscam minimizar a exposição dos ativos e passivos da Companhia, protegendo a rentabilidade dos contratos e o patrimônio da Companhia. A Companhia não participa de operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos especulativos e não especulativos.

(a) Risco de crédito

A política da Companhia considera o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A diversificação de sua carteira de recebíveis é inerente ao modelo de negócio da Companhia, o que mitiga eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber.

A Companhia possui caixa e equivalentes de caixa e fundos restritos, predominantemente em bancos cuja classificação de *rating* é AAA, conforme avaliação das agências S&P e Fitch.

A exposição máxima ao risco de crédito é o valor contábil dos títulos classificados como equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, fundos restritos e contas a receber na data do balanço (Notas 5, 2.3 e 6).

(b) Risco de liquidez

Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional, premissas de desembolsos e recebimentos futuros foram estabelecidas e são monitoradas diariamente pela área de tesouraria.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

4.2 Gestão de capital

O objetivo da Companhia ao administrar seu capital é de salvaguardar a capacidade de sua continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma adequada estrutura de capital para reduzir o respectivo custo.

Em benefício de sua gestão, a Companhia pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações para otimizar sua estrutura de capital. Condizente com outras companhias do setor, a Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total.

A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos, financiamentos e passivo de arrendamento (incluindo valores circulantes e não circulantes), conforme demonstrados no balanço patrimonial, subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa e fundos restritos.

O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

O índice de alavancagem financeira, correspondente à dívida líquida dividida pelo total do capital em 31 de dezembro de 2023 e 2022, podem ser assim sumarizados:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Total de empréstimos e financiamentos (Nota 12.1)	23.345	24.356
Total de passivo de arrendamento (Nota 12.2)	694	993
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 5)	(6.876)	(4.012)
(-) Fundos restritos (Nota 2.3)	(602)	(542)
Dívida líquida	16.561	20.795
Total do patrimônio líquido	<u>38.696</u>	<u>37.367</u>
Total do capital	<u>55.257</u>	<u>58.162</u>
Índice de alavancagem financeira - %	<u>30%</u>	<u>36%</u>

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

4.3 Estimativa do valor justo

Caixa, equivalentes de caixa e fundos restritos são compostos, basicamente, por fundos de investimentos, remunerados com base na curva da taxa CDI para a data final do exercício, conforme definido em sua data de contratação. Pressupõe-se que os saldos das contas a receber de clientes e contas a pagar aos fornecedores a valor contábil, menos a provisão para perdas de clientes e Ajuste a Valor Presente (“AVP”), estejam próximos de seus valores justos.

Os financiamentos de longo prazo contratados junto à Caixa Econômica Federal (“CEF”) possuem características próprias e não há no mercado oferta de crédito às entidades em geral que se equiparem às condições definidas nos referidos contratos e, por esta razão, são considerados pelo valor nominal atualizado até a data do balanço.

A Administração concluiu que para todos os instrumentos financeiros, ativos e passivos da Companhia, considerando os prazos de vencimento, sua natureza e comparando as taxas de juros contratuais com as de mercado em operações similares, os valores contábeis se aproximam dos valores justos.

Os instrumentos financeiros apresentados no quadro a seguir, estão classificados como Nível 2 na hierarquia de valor justo.

4.4 Instrumentos financeiros por categoria

Os instrumentos financeiros da Companhia são classificados da seguinte forma:

	Nota explicativa	2023		2022	
		Valor Contábil	Valor Justo	Valor Contábil	Valor Justo
Ativos financeiros pelo custo amortizado					
Caixa e equivalentes de caixa	5	6.876	6.876	4.012	4.012
Fundos restritos	2.3	602	602	542	542
Contas a receber, líquidas	6	3.926	3.926	3.725	3.725
		<u>11.404</u>	<u>11.404</u>	<u>8.279</u>	<u>8.279</u>
Passivos financeiros pelo custo amortizado					
Fornecedores	11	(1.422)	(1.422)	(1.627)	(1.627)
Empréstimos e financiamentos	12.1	(23.345)	(23.364)	(24.356)	(24.377)
Passivo de arrendamento	12.2	(694)	(694)	(993)	(993)
Partes relacionadas	14	(6.077)	(6.077)	(4.173)	(4.173)
		<u>(31.538)</u>	<u>(31.557)</u>	<u>(31.149)</u>	<u>(31.170)</u>

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

5 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bancos conta movimento	684	370
Aplicações financeiras (i)	<u>6.192</u>	<u>3.642</u>
	<u><u>6.876</u></u>	<u><u>4.012</u></u>

- (i) O saldo de aplicações financeiras está representado, substancialmente, fundos de investimento predominantemente em bancos cuja classificação de *rating* é AAA, com liquidez imediata e remuneração média de 100,0% do CDI (2022 – 99,7% do CDI).

6 Contas a receber, líquidas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contas a receber de clientes		
Concessões públicas	4.517	4.245
Perdas de créditos esperadas	<u>(591)</u>	<u>(520)</u>
	<u><u>3.926</u></u>	<u><u>3.725</u></u>

Todas as contas a receber da Companhia são denominadas em reais e estão apresentadas líquidas de provisão para perdas de créditos esperadas.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui direitos creditórios cedidos em contas a receber, como garantia de empréstimos e financiamentos no montante de R\$ 3.926 (2022 – R\$ 3.725).

A análise de vencimentos dessas contas a receber está apresentada a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
A vencer	574	764
Vencidos		
Até 30 dias	1.225	957
De 31 a 60 dias	344	303
De 61 a 90 dias	116	114
De 91 a 180 dias	207	188
Mais de 180 dias	165	
A faturar	<u>1.295</u>	<u>1.399</u>
Contas a receber de clientes	<u><u>3.926</u></u>	<u><u>3.725</u></u>

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

A movimentação das perdas de créditos esperadas de contas a receber da Companhia é a seguinte:

	Saldo no início do exercício	Adições	Contas a receber baixadas por recebimento	Contas a receber baixadas como incobráveis	Saldo no final do exercício
Em 31 de dezembro de 2023	(520)	(692)	560	61	(591)
Em 31 de dezembro de 2022	(680)	(354)	197	317	(520)

7 Tributos a recuperar

	2023	2022
INSS retido sobre serviços		68
Imposto de renda	169	139
PIS e COFINS (i)	1.096	2.303
Outros	3	23
	1.268	2.533
Circulante	405	1.609
Não circulante	863	924

- (i) O saldo refere-se, substancialmente, aos créditos da contribuição para PIS e da COFINS gerados na aquisição de intangível em formação e serão apropriados à medida em que a infraestrutura estiver disponível para a prestação de serviço de água e esgotamento sanitário.

8 Ativos de contrato

	2023	2022
Saldo no início do exercício	4.555	28.599
(+) Adições	2.632	4.765
(-) Transferências - ativo intangível	(6.458)	(28.809)
Saldo no final do exercício	729	4.555

Refere-se aos investimentos em infraestrutura para prestação de serviços de água e esgotamento sanitário, com prazo de conclusão até maio de 2024.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

No decorrer do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia capitalizou juros e encargos financeiros nos ativos de concessão, no valor de R\$ 92 (2022 – R\$ 545), durante o período no qual os ativos estavam em construção.

A taxa média ponderada dos encargos financeiros utilizada na determinação do montante dos custos de empréstimos, a ser capitalizado como parte integrante dos ativos em construção, foi de 16,77% a.a. no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 (2022 – 10,57% a.a.).

9 Ativo de direito de uso

	Máquinas e equipamentos	Veículos	Equipamentos de informática	Total
Custo				
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	39	679	67	785
Adições	178	1.027	57	1.262
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	217	1.706	124	2.047
Amortização				
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	(4)	(631)	(67)	(702)
Amortização	(59)	(365)	(48)	(472)
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	(63)	(996)	(115)	(1.174)
Valor contábil líquido	154	710	9	873
Custo				
Saldo inicial em 1º janeiro de 2023	217	1.706	124	2.047
Adições	81	190	50	321
Baixas	(176)	(883)		(1.059)
Saldo final em 31 de dezembro de 2023	122	1.013	174	1.309
Amortização				
Saldo inicial em 1º janeiro de 2023	(63)	(996)	(115)	(1.174)
Amortização	(77)	(387)	(53)	(517)
Baixas	96	883		979
Saldo final em 31 de dezembro de 2023	(44)	(500)	(168)	(712)
Valor contábil líquido	78	513	6	597
Vida útil (anos)	1 a 3	2 a 3	3	

Saneaqua Mairinque S.A.

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

10 Intangível

	Sistema de água e esgoto	Softwares	Total
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	31.848	38	31.886
Adições	405		405
Outras transferências	(25)		(25)
Transferências - ativo de contrato	28.809		28.809
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	61.037	38	61.075
Amortização			
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	(4.616)	(18)	(4.634)
Amortização	(1.909)	(7)	(1.916)
Outras transferências	25		25
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	(6.500)	(25)	(6.525)
Valor contábil líquido	54.537	13	54.550
Saldo inicial em 1º janeiro de 2023	61.037	38	61.075
Adições	534		534
Outras transferências		27	27
Transferências - ativo de contrato	6.458		6.458
Saldo final em 31 de dezembro de 2023	68.029	65	68.094
Amortização			
Saldo inicial em 1º janeiro de 2023	(6.500)	(25)	(6.525)
Amortização	(2.568)	(14)	(2.582)
Saldo final em 31 de dezembro de 2023	(9.068)	(39)	(9.107)
Valor contábil líquido	58.961	26	58.987
Vida útil (anos)	5 a 40	5	

11 Fornecedores

A Companhia mantém contratos com diversos fornecedores e empreiteiros, os quais prestam serviços e fornecem materiais para operacionalização de prestação de serviços de tratamento e distribuição de água e esgotamento sanitário.

	2023	2022
Aquisição de infraestrutura	392	753
Serviços e materiais para operação	803	855
Serviços medidos	227	19
	1.422	1.627

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

12 Empréstimos, financiamentos e passivo de arrendamento

12.1 Empréstimos e financiamentos

(a) Composição

Modalidade e encargos financeiros anuais	Encargos médios anuais	Vencimentos	2023	2022
Capital de giro	16,77%	mar/2024	18.048	18.094
Estruturado	10,21%	nov/2025 a nov/2035	5.297	6.262
Total			<u>23.345</u>	<u>24.356</u>
Circulante			<u>19.210</u>	<u>19.171</u>
Não circulante			<u>4.135</u>	<u>5.185</u>

(b) Movimentação

	2023	2022
Saldo no início do exercício	24.356	25.327
(+) Adição de juros	3.319	3.203
(-) Amortização de principal	(1.075)	(2.023)
(-) Amortização de juros	(3.255)	(2.151)
Saldo no final do exercício	<u>23.345</u>	<u>24.356</u>

(c) Prazo de vencimento

O montante classificado como não circulante tem a seguinte composição por ano de vencimento:

	2023
2025	1.135
2026	228
2027	242
2028	257
2029	273
2030	290
2031	308
2032	327
2033	347
2034	369
2035 em diante	<u>359</u>
	<u>4.135</u>

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(d) Garantias

As garantias dos contratos de financiamentos estruturados são: (i) vinculação de receita e penhor dos direitos creditórios e emergentes oriundos da concessão; (ii) penhor da totalidade das ações; (iii) garantia fidejussória da BRK Ambiental; (vi) suporte dos acionistas e (v) nota promissória.

(e) Cláusulas contratuais restritivas - *Covenants*

A Companhia possui em seus contratos de empréstimos e financiamentos, cláusulas restritivas que obrigam o cumprimento de garantias especiais, incluindo *covenants* financeiros.

A consequência pelo não cumprimento desses compromissos é a possibilidade de antecipação do vencimento da dívida.

A Companhia estava adimplente com as cláusulas restritivas relativas aos empréstimos e financiamentos.

12.2 Passivo de arrendamento

(a) Composição

<u>Modalidade</u>	<u>Vencimentos</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Passivo de arrendamento	fev/2024 a nov/2026	694	993
Total		<u>694</u>	<u>993</u>
Circulante		<u>495</u>	<u>442</u>
Não circulante		<u>199</u>	<u>551</u>
Total		<u>694</u>	<u>993</u>

As principais classes de ativos nas quais a Companhia possui arrendamentos são: equipamentos de informática, veículos e máquinas e equipamentos. A taxa de desconto utilizada nos arredamentos é a taxa incremental. Essa taxa é fixa na data do contrato e permanece inalterada durante todo o prazo do arrendamento, as taxas utilizadas variam entre 18,29% e 19,14%.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(b) Movimentação

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo no início do exercício	993	144
(+) Adição de principal	322	1.262
(-) Baixas	(181)	
(-) Amortização de principal	(598)	(568)
(+) Amortização de AVP	158	155
	<u>694</u>	<u>993</u>
Saldo no final do exercício	<u>694</u>	<u>993</u>

(c) Prazo de vencimento

O montante classificado como não circulante tem a seguinte composição por ano de vencimento:

	<u>2023</u>
2025	168
2026	31
	<u>199</u>

13 Salários e encargos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Benefícios	18	14
Obrigações sociais	95	100
Provisões de férias	297	347
Participações nos lucros (i)	134	221
	<u>544</u>	<u>682</u>

- (i) Refere-se à provisão baseada na medição periódica do cumprimento das metas e resultado da Companhia, respeitando o regime de competência e o reconhecimento da obrigação presente resultante de evento passado, no montante estimado da saída de recursos no futuro. A provisão é registrada como custo dos serviços prestados ou despesas operacionais de acordo com a atividade do empregado.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

14 Partes relacionadas

	Passivo não circulante		Resultado Despesas gerais e administrativas	
	Partes relacionadas			
	2023	2022	2023	2022
<i><u>Demais partes relacionadas (i)</u></i>				
BRK Ambiental	6.077	4.173	(2.503)	(1.753)

O saldo mantido com partes relacionadas, no passivo, é apurado de acordo com condições negociadas entre as partes.

- (i) Refere-se, substancialmente, ao rateio de despesas, mediante contrato firmado entre as partes, sem incidência de encargos financeiros e com vencimento indeterminado.

(a) Passivo de arrendamento partes relacionadas

O saldo de passivo de arrendamento apresentado, acima contém transações com a parte relacionada Unidas Locações e Serviços S.A. (“Unidas”), anteriormente denominada como Ouro Verde Locações e Serviços S.A. (“Ouro Verde”), totalizando R\$ 482 (2022 – R\$ 748), com vencimento em abril de 2025. Estas transações estão vinculadas a um contrato global celebrado em 6 de agosto de 2019, com vigência de cinco anos, de acordo com os termos estabelecidos.

15 Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

(a) Composição, expectativa e movimentação de imposto de renda e contribuição social diferidos

Composição no balanço patrimonial (não circulante)	2023	2022
Passivo diferido	(1.001)	(837)

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

Impostos de renda e contribuição social diferidos ativos são reconhecidos na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias/prejuízos fiscais, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações. Conforme o estudo técnico elaborado pela Companhia, os lucros tributáveis futuros permitem a recuperação do ativo fiscal diferido e liquidação do passivo fiscal diferido existentes, conforme estimativa a seguir:

	<u>2023</u>
Ativo de imposto diferido	
Ativo de imposto diferido a ser recuperado em até 12 meses	325
Ativo de imposto diferido a ser recuperado depois de 12 meses	<u>2.138</u>
	<u>2.463</u>
Expectativa de realização do ativo diferido é como segue:	
2024	325
2025	405
2026	452
2027	536
2028	602
2033	<u>143</u>
	<u>2.463</u>
Passivo de imposto diferido	
Passivo de imposto diferido a ser liquidado em até 12 meses	(300)
Passivo de imposto diferido a ser liquidado depois de 12 meses	<u>(3.164)</u>
	<u>(3.464)</u>
Expectativa de realização do passivo diferido é como segue:	
2024	(300)
2025	(77)
2026	(150)
2027	(141)
2028	(131)
2029	(121)
Demais anos	<u>(2.544)</u>
	<u>(3.464)</u>
	<u>(1.001)</u>

Caso haja fatores relevantes que venham modificar as projeções, essas serão revisadas durante os respectivos exercícios. Os referidos créditos são passíveis de compensações com lucros tributáveis futuros da Companhia, sem prazo de prescrição.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

A movimentação dos ativos e passivos de imposto de renda e contribuição social diferidos durante o exercício, levando em consideração a compensação dos saldos é a seguinte:

	2022	Reconhecido na demonstração do resultado	Reconhecido diretamente no patrimônio líquido	Outros	2023
Ativo fiscal diferido					
Prejuízo fiscal e base negativa da CSLL	2.595	(276)			2.319
Provisões	91	9			100
Lei 9656 -Obrigações com benefícios pós emprego	23	6	15		44
Total do ativo fiscal diferido	2.709	(261)	15		2.463
Compensação CPC 32	(2.709)			246	(2.463)
		(261)	15	246	
Passivo fiscal diferido					
Receita e custo de construção concessões ativo intangível	(352)	(3)			(355)
Capitalização de juros	(3.180)	93			(3.087)
IFRS16	(14)	(8)			(22)
Total do passivo fiscal diferido	(3.546)	82			(3.464)
Compensação CPC 32	2.709			(246)	2.463
	(837)	82		(246)	(1.001)

(b) Reconciliação da alíquota nominal com a taxa efetiva

O imposto de renda e contribuição social sobre o lucro da Companhia, diferem do valor que seria obtido com o uso da alíquota nominal, como segue:

	2023	2022
Resultado antes de imposto de renda e contribuição social	2.411	731
Alíquota nominal	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social à alíquota nominal	(820)	(249)
Efeito das adições permanentes	33	25
Incentivos fiscais	11	(2)
Outros	22	27
Receita de imposto de renda e contribuição social	(787)	(224)
Composição do IR e da CS:		
Imposto de renda e contribuição social correntes	(608)	(102)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(179)	(122)
Despesa de imposto de renda e contribuição social	(787)	(224)
Alíquota efetiva	32,64%	30,64%

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

16 Provisão para contingências

As movimentações das provisões dos processos judiciais foram como segue:

	Reclamações cíveis	Contingências trabalhista e previdenciárias	Total
Em 1º de janeiro de 2023	80		80
(+) Provisões adicionais reconhecidas (incluindo juros e atualização monetária)	389	121	510
(-) Reduções decorrentes de remensuração e valores não usados, estornados	(13)		(13)
(-) Pagamentos	(369)	(10)	(379)
Em 31 de dezembro de 2023	87	111	198

O cálculo da provisão para contingências foi feito em consonância com o relatório das ações de natureza tributária, civil, trabalhistas e ambiental, com base na avaliação dos consultores jurídicos, internos e externos, e considera as ações nas quais a Companhia é réu e para as quais a classificação de perda é mais provável, ou seja, acima de 50% de probabilidade de ocorrência.

(a) Processos com probabilidade de perda classificada como possível

A Companhia está envolvida em outros processos judiciais em andamento, nas instâncias administrativas e judiciais, perante diferentes tribunais, cuja probabilidade de perda está avaliada como possível e, por este motivo, nenhuma provisão foi constituída.

Processos de natureza cível - Referem-se aos processos administrativos e judiciais, indicados como reclamações cíveis, que envolvem, principalmente, reclamações decorrentes de relação de consumo e responsabilidade civil, questões imobiliárias e ações que discutem o cumprimento de obrigações regulatórias, contratuais e previdenciárias no montante de R\$ 110 (2022 - R\$ 149), representado por diversos processos.

Processos de natureza trabalhista - Referem-se aos processos administrativos e judiciais de natureza trabalhista. Estes processos versam, principalmente, sobre verbas trabalhistas alegadamente não adimplidas reclamadas por empregados próprios e terceirizados, que se encontram em diversas instâncias judiciais, no montante de R\$ 9 (2022 - R\$ 117), representado por diversos processos.

Processos de natureza tributária - Referem-se aos processos administrativos e judiciais de natureza tributária. Estes processos versam, principalmente, à cobrança de tributos, questionadas em virtude da discordância quanto à autuação ou divergência de interpretação da legislação por parte da Companhia, no montante de R\$ 69 (2022 - R\$ 69), representado por diversos processos.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

O Supremo Tribunal Federal (“STF”) finalizou o julgamento, em 08 de fevereiro de 2023, dos recursos extraordinários RE nº 955227 (Tema 885) e RE nº 949297 (Tema 881), e consolidou o entendimento no sentido de que uma decisão definitiva (coisa julgada) obtida por determinado contribuinte sobre tributos recolhidos de forma continuada perde seus efeitos caso a Corte se pronuncie em sentido contrário posteriormente. Ainda, o STF não acolheu o pedido de modulação de efeitos da decisão, de forma que as autoridades fiscais podem cobrar os tributos que deixaram de ser recolhidos com base em tais decisões. A Companhia avaliou os efeitos reflexos desta decisão e não identificou processos judiciais impactados pela referida decisão da Suprema Corte, por não possuir decisões judiciais que resultem na supressão de seus tributos, cuja matéria tenha sido, posteriormente, julgada em sentido contrário pela Suprema Corte, em ação de controle concentrado ou sob regime de repercussão geral. Adicionalmente, a Companhia entende que a decisão não possui aplicação direta ou reflexo na Companhia para a data base de 31 de dezembro de 2023 e continua monitorando a evolução do assunto.”

Processos de natureza ambiental - Referem-se aos processos administrativos e judiciais que envolvem, principalmente, reclamações decorrentes de obrigações de fazer e não fazer, com previsão de multa pelo descumprimento, além da aplicação de penalidades ambientais no montante de R\$ 75 (2022 – R\$ 75), representado substancialmente por autuações administrativas relacionadas a não cumprimento de termo de compromisso.

A Administração considera ter sólido embasamento jurídico que fundamente os procedimentos adotados para defesa. Segue abaixo composição dos processos possíveis:

Natureza	2023
Reclamações cíveis	110
Trabalhista	9
Tributário	69
Ambiental	75
	<hr/>
	263

Saneaqua Mairinque S.A.

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

17 Benefícios a empregados

Passivo atuarial

Plano de assistência médica pós-emprego

(i) Premissas atuariais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Taxa de desconto - taxa real (NTN-B)	5,55% a.a.	6,40% a.a.
Taxa de inflação	4,50% a.a.	4,25% a.a.
Taxa de inflação médica	3,00% a.a.	3,00% a.a.
Aumento por idade	3,00% a.a.	3,00% a.a.
Taxa estimada de permanência no plano	15%	15%
Rotatividade	0,60 (Tempo de serviço +1)	0,60 (Tempo de serviço +1)
Tábua de mortalidade	AT-2000 suavizada em 10%	AT-2000 suavizada em 10%
Tábua de entrada em invalidez	Álvaro Vindas	Álvaro Vindas
Tábua de mortalidade de inválidos	RRB - 1944	RRB - 1944
Idade para aposentadoria	100% aos 60 anos	100% aos 60 anos

(ii) Movimentação

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo no início do exercício	68	77
(+) Adição de principal	16	18
(+) Adição de juros	7	7
(+/-) Remensuração de perdas reconhecidos em outros resultados abrangentes	44	(34)
Saldo no final do exercício	<u>135</u>	<u>68</u>

18 Patrimônio líquido

(a) Capital social

	% de participação		Capital social		Quantidade de ações	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
BRK Ambiental	96,56	96,56	34.327	34.327	26.470.391	26.470.391
Sabesp	3,44	3,44	1.222	1.222	942.372	942.372
			<u>35.549</u>	<u>35.549</u>	<u>27.412.763</u>	<u>27.412.763</u>

Em 11 de março de 2022, a Companhia aumentou o capital social no montante de R\$ 4.336 em moeda corrente, com emissão de 3.216.144 novas ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, pelo preço de R\$ 1,3482 por cada ação ordinária.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(b) Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício, e não poderá exceder a 20% do capital social, ou até que o saldo dessa reserva, acrescido do montante de reserva de capital, exceda 30% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar capital.

(c) Reserva de lucros

A reserva de retenção de lucros refere-se à retenção do saldo remanescente de lucros acumulados, conforme faculta o artigo 202, parágrafo 3º da Lei 6.404/76.

(d) Dividendos

Os dividendos estão sujeitos à aprovação dos acionistas na Assembleia Geral, calculada nos termos da referida lei, em especial no que tange ao disposto nos artigos 196 e 197 da Lei das Sociedades por Ações.

Nos termos do Estatuto Social, aos titulares de ações de qualquer espécie será atribuído, em cada exercício social, um dividendo mínimo de 25% do lucro líquido, calculado nos termos da legislação brasileira.

Em 17 de abril de 2023, aprovou em Assembleia Geral Extraordinária a não distribuição dos dividendos mínimos obrigatórios no montante de R\$ 120, referente ao exercício de 31 de dezembro de 2022.

Em 31 de dezembro de 2023, a administração da Companhia propôs a distribuição dos dividendos mínimos obrigatórios de 25% do lucro após a constituição da reserva legal, no valor de R\$ 386 (2022 – R\$ 120).

	<u>2023</u>
Lucro líquido do exercício	1.624
Constituição de reserva de lucros Legal - 5%	<u>(81)</u>
Lucro ajustado	<u>1.543</u>
Dividendos mínimos obrigatórios - 25%	<u>386</u>
Retenção de Lucros	<u>1.157</u>
Porcentagem dos dividendos propostos sobre lucro líquido do exercício, ajustado	<u>25%</u>

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(e) Lucro por ação

O lucro básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas durante o exercício. Adicionalmente, a Companhia não mantém ações em tesouraria.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro líquido atribuível aos acionistas da Companhia	1.624	507
Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas (milhares)	<u>27.413</u>	<u>26.313</u>
Lucro líquido básico por ação (em R\$)	<u>0,06</u>	<u>0,02</u>

A Companhia não possui ações ordinárias em circulação que possam causar diluição ou dívida conversível em ações. Assim, o lucro básico e o diluído por ação são iguais.

(f) Ajuste de avaliação patrimonial

Obrigações com benefícios pós-emprego

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foi realizada a remensuração no montante de R\$ - 29 (2022 – R\$ 22), através de avaliação realizada por atuários independentes, com os valores registrados em outros resultados abrangentes e as despesas foram registradas como despesas financeiras e despesas de serviços (Nota 17 (ii) e 15 (a)).

19 Resultado do exercício

(a) Receitas

A reconciliação da receita bruta é a seguinte:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita de água	15.012	14.260
Receita de esgoto	10.554	8.781
Receita de construção	3.151	5.170
Outros serviços	<u>1.107</u>	<u>549</u>
	29.824	28.760
Impostos e contribuições sobre serviços e vendas	(2.427)	(2.145)
Abatimentos e cancelamentos	<u>(438)</u>	<u>(397)</u>
	<u>26.959</u>	<u>26.218</u>

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(b) Despesas por natureza

	Nota explicativa	2023	2022
Classificadas por natureza:			
Custo de construção (i)		(3.088)	(5.067)
Pessoal			
Remunerações		(2.130)	(2.379)
Encargos sociais e trabalhistas		(792)	(617)
Benefícios		(1.423)	(1.069)
		(4.345)	(4.065)
Materiais		(1.311)	(1.309)
Serviços			
Aluguéis e condomínios		(1.436)	(1.566)
Energia elétrica		(2.611)	(2.611)
Manutenções		(567)	(464)
Auditorias, consultorias e assessorias		(434)	(447)
Serviços pessoa física e jurídica		(1.580)	(1.594)
Outros		(133)	(218)
		(6.761)	(6.900)
Tributos, taxas e contribuições		(179)	(495)
Partes relacionadas	14	(2.503)	(1.753)
Depreciação e amortização		(3.101)	(2.389)
Perdas de créditos esperadas		(132)	(157)
Outras		(209)	(267)
		(21.629)	(22.402)
Classificadas por função:			
Custo dos serviços prestados		(16.392)	(17.620)
Gerais e administrativas		(5.237)	(4.782)
		(21.629)	(22.402)

- (i) O custo de construção é composto, basicamente, por serviços de terceiros, mão de obra, materiais e outros custos necessários para formação da infraestrutura do contrato.

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(c) Resultado financeiro

	Nota explicativa	2023	2022
Receitas financeiras			
Rendimentos de aplicações financeiras		464	381
Multa sobre atraso de pagamento		277	243
Descontos condicionais obtidos			1
Juros sobre atraso de pagamento		159	126
Outras		16	8
(-) Tributos sobre receitas financeiras (Pis e Cofins)		(43)	(35)
		<u>873</u>	<u>724</u>
Despesas financeiras			
Tarifas bancárias		(28)	(33)
Juros e variações monetárias		(3.230)	(2.887)
AVP		(158)	(155)
Tributos sobre operações financeiras			(2)
Multa por atraso de pagamento		(3)	(10)
Juros sobre atraso de pagamento		(9)	(19)
Juros obrigações com benefícios pós emprego		(7)	(7)
Outras		(357)	(696)
		<u>(3.792)</u>	<u>(3.809)</u>
Resultado financeiro, líquido		<u>(2.919)</u>	<u>(3.085)</u>

20 Seguros

A identificação, mitigação, gerenciamento de riscos e contratação de seguros são tratados na Companhia obedecendo a parâmetros e coberturas estabelecidas pela Administração.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui seguros contratados, substancialmente, para a cobertura de prédios e instalações, garantias dos contratos assinados referente à prestação de serviços, além de cobertura de responsabilidade civil para riscos de engenharia, riscos operacionais e garantia de cumprimento de obrigações do contrato de concessão, resumidos como segue:

Tipo de cobertura	2023	2022
Garantia de contrato	3.980	3.980
Responsabilidade civil (i)	50.000	50.000
Risco de engenharia	8.822	8.822
Risco ambiental (i)	130.000	130.000
Riscos operacionais (ii)	400.001	29.450

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

- (i) A contratação do seguro é realizada em apólice única pela BRK Ambiental considerando os riscos de toda a sua operação no território nacional, o valor limite de cobertura é compartilhado por toda a operação podendo ser utilizado por uma ou mais empresas do grupo ao longo da vigência do contrato.
- (ii) A contratação do seguro é realizada em apólice única pela BRK Ambiental considerando os valores de ativos do Grupo BRK, os quais são declarados individualmente na apólice, o risco é calculado com base na máxima exposição do Grupo BRK, em evento único, e o valor máximo indenizável é o montante declarado em ativos da respectiva empresa do grupo.

21 Operações que não afetaram caixa (demonstração dos fluxos de caixa)

No decorrer do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foram realizadas operações que não envolvem caixa nas demonstrações do fluxo de caixa, as quais demonstramos as principais a seguir:

	<u>2023</u>
Total de adições do ativo de contrato e do intangível (Nota 8 e 10)	3.166
Itens que não afetam caixa (ver composição a seguir)	<u>206</u>
Total das adições no ativo de contrato e intangível conforme demonstração do fluxo de caixa	3.372
Transações de investimento e financiamentos que afetaram o ativo de contrato e intangível, mas não envolveram caixa:	
Juros capitalizados no exercício	(92)
Fornecedores a pagar	361
Margem de construção do exercício	<u>(63)</u>
Total	<u><u>206</u></u>

Saneaqua Mairinque S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

22 Evento subsequente

(a) Autoprodução de energia elétrica

Em 20 de fevereiro de 2024, as controladas da BRK Ambiental, incluindo a Companhia e a São Mamede III Geração Solar Energia Ltda (“Elera”) celebraram um acordo para a constituição de um consórcio de autoprodução de energia através de uma central de painéis solares, localizada na cidade de Janaúba em Minas Gerais, que fornecerá energia para estas controladas, conforme estabelecido no contrato de consórcio.

Nesta mesma data foi assinado o contrato de consórcio junto a tais controladas, no qual fica estabelecido que a Elera será a Consorciada Líder. As controladas deterão de parte da geração de energia a ser utilizadas em suas operações, enquanto a Consorciada Líder será aquela responsável pela operacionalização da central de energia, onde está previsto uma capacidade instalada de 48,118 MWac, geração certificada média estimada P50 de 16,15 Mw médios e início de operação previsto para 1º de janeiro de 2025.

(b) Empréstimos e financiamentos

Em 13 de março de 2024 a Companhia efetuou o primeiro aditamento da dívida de capital de giro junto ao Banco ABC Brasil S.A. (“ABC”). A dívida teve seu vencimento prorrogado para 10 de março de 2025 com taxa de juros 100% do CDI, capitalizados diariamente e acrescidos da taxa de 2,75% a.a.

* * *