

# **Demonstrações Financeiras**

## **BRK Ambiental - Porto Ferreira S.A.**

31 de dezembro de 2023  
com Relatório do Auditor Independente

# **BRK Ambiental - Porto Ferreira S.A.**

## Demonstrações financeiras individuais

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  
**BRK Ambiental - Porto Ferreira S.A.**  
Porto Ferreira - SP

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras da BRK Ambiental - Porto Ferreira 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 BRK Ambiental - Porto Ferreira 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.

### **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, 12 de abril de 2024.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S/S Ltda.  
CRC SP-034519/O

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'B. Moretti', is positioned above the printed name of the signatory.

Bruno Marchetti Moretti  
Contador CRC SP-321238/O

# BRK Ambiental - Porto Ferreira S.A.

## Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais)

| Ativo  | Nota        | 2023           | 2022          | Passivo e patrimônio líquido                     | Nota        | 2023           | 2022          |
|--|-------------|----------------|---------------|--|-------------|----------------|---------------|
|  | explicativa |                |               |  | explicativa |                |               |
| <b>Circulante</b>                                |             |                |               | <b>Circulante</b>                                |             |                |               |
| Caixa e equivalentes de caixa                    | 5           | 7.074          | 7.181         | Fornecedores                                     | 11          | 3.024          | 2.515         |
| Contas a receber, líquidas                       | 6           | 7.089          | 5.569         | Empréstimos e financiamentos                     | 12.1        | 1.180          | 1.384         |
| Tributos a recuperar                             |             | 300            | 473           | Passivo de arrendamento                          | 12.2        | 568            | 933           |
| Estoques   |             | 208            | 110           | Salários e encargos sociais                      | 13          | 1.200          | 1.114         |
| Outros ativos                                    |             | 170            | 176           | Tributos a pagar                                 |             | 3.652          | 509           |
|  |             |                |               | Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar |             | 715            | 715           |
|  |             | <u>14.841</u>  | <u>13.509</u> | Outros passivos                                  | 18          | 11             | 14            |
|  |             |                |               |  |             | <u>10.350</u>  | <u>7.184</u>  |
| <b>Não circulante</b>                            |             |                |               | <b>Não circulante</b>                            |             |                |               |
| Fundos restritos                                 | 7           | 12.527         | 11.481        | Empréstimos e financiamentos                     | 12.1        | 13.369         | 13.775        |
| Tributos a recuperar                             |             | 3.570          | 1.129         | Passivo de arrendamento                          | 12.2        | 700            | 531           |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 15 (a)      | 1.791          | 858           | Partes relacionadas                              | 14          | 21.827         | 51.548        |
| Depósito judicial                                |             | 131            | 427           | Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar |             | 62             | 62            |
| Outros ativos                                    |             | 5              | 24            | Provisões para contingências                     | 15          | 190            | 667           |
|  |             | <u>18.024</u>  | <u>13.919</u> | Benefícios a empregados                          | 17          | 108            | 79            |
|  |             |                |               | Outros passivos                                  | 18          | 6.281          | 6.281         |
|  |             |                |               |  |             | <u>42.537</u>  | <u>72.943</u> |
| <b>Imobilizado</b>                               |             |                |               | <b>Patrimônio líquido</b>                        | 19          |                |               |
| Ativos de contrato                               | 8           | 211            | 4             | Capital social                                   |             | 69.639         | 4.970         |
| Ativo de direito de uso                          | 9           | 3.459          | 14.773        | Prejuízos acumulados                             |             | (2.514)        | (690)         |
| Intangível                                       | 10          | 1.112          | 1.047         | Ajuste de avaliação patrimonial                  |             | 20             | 20            |
|  |             | <u>82.385</u>  | <u>41.175</u> |  |             | <u>67.145</u>  | <u>4.300</u>  |
|  |             |                |               |  |             |                |               |
| <b>Total do ativo</b>                            |             | <u>120.032</u> | <u>84.427</u> | <b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>     |             | <u>120.032</u> | <u>84.427</u> |

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

# BRK Ambiental - Porto Ferreira S.A.

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

---

|  | Nota<br>explicativa | 2023            | 2022            |
|--|---------------------|-----------------|-----------------|
| Receita líquida de serviços  | 20 (a)              | 61.300          | 39.363          |
| Custos dos serviços prestados  | 20 (b)              | <u>(50.113)</u> | <u>(31.639)</u> |
| <b>Lucro bruto</b>   |                     | 11.187          | 7.724           |
| <b>Despesas operacionais</b>   |                     |                 |                 |
| Gerais e administrativas   | 20 (b)              | (9.663)         | (6.903)         |
| Perdas de créditos esperadas   | 20 (b)              | <u>(135)</u>    | <u>(85)</u>     |
| <b>Lucro antes das receitas e despesas financeiras</b>                                     |                     | 1.389           | 736             |
| <b>Resultado financeiro</b>  | 20 (c)              |                 |                 |
| Receitas financeiras   |                     | 1.875           | 1.765           |
| Despesas financeiras   |                     | <u>(6.021)</u>  | <u>(5.113)</u>  |
| <b>Resultado financeiro, líquido</b>   |                     | <u>(4.146)</u>  | <u>(3.348)</u>  |
| <b>Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social</b>                         |                     | (2.757)         | (2.612)         |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos   | 15 (b)              | <u>933</u>      | <u>882</u>      |
| <b>Prejuízo do exercício</b>   |                     | <u>(1.824)</u>  | <u>(1.730)</u>  |
| <b>Prejuízo por ação atribuível aos acionistas da Companhia (expresso em R\$ por ação)</b> | 19 (c)              | <u>(0,13)</u>   | <u>(0,14)</u>   |

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

# BRK Ambiental - Porto Ferreira S.A.

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

---

|  | Nota<br>explicativa | 2023    | 2022    |
|--|---------------------|---------|---------|
| <b>Prejuízo líquido do exercício</b>                 |                     | (1.824) | (1.730) |
| Itens que não serão reclassificados para o resultado |                     |         |         |
| Obrigações com benefícios pós emprego                | 19 (c)              |         | 29      |
| Efeitos fiscais                                      |                     |         | (10)    |
|  |                     |         | 19      |
| <b>Total do resultado abrangente do exercício</b>    |                     | (1.824) | (1.711) |

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

# BRK Ambiental - Porto Ferreira S.A.

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

| Nota explicativa                                  | Capital social | Reserva de lucros |                    | Lucros (prejuízos) acumulados | Ajuste de avaliação patrimonial | Total   |
|---|----------------|-------------------|--------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------|
|   |                | Reserva legal     | Retenção de lucros |                               |                                 |         |
| <b>Em 1º de janeiro de 2022</b>                   | 4.970          | 170               | 1.569              | (699)                         | 1                               | 6.011   |
| Resultado do exercício:                           |                |                   |                    |                               |                                 |         |
| Prejuízo do exercício                             |                |                   |                    | (1.730)                       |                                 | (1.730) |
| Outros resultados abrangentes:                    |                |                   |                    |                               |                                 |         |
| Obrigações com benefícios pós emprego             | 19 (c)         |                   |                    |                               | 19                              | 19      |
| <b>Total do resultado abrangente do exercício</b> |                |                   |                    | (1.730)                       | 19                              | (1.711) |
| Transação de capital com sócios:                  |                |                   |                    |                               |                                 |         |
| Compensação de prejuízos                          |                | (170)             | (1.569)            | 1.739                         |                                 |         |
| <b>Em 31 de dezembro de 2022</b>                  | 4.970          |                   |                    | (690)                         | 20                              | 4.300   |
| Resultado do exercício:                           |                |                   |                    |                               |                                 |         |
| Prejuízo do exercício                             |                |                   |                    | (1.824)                       |                                 | (1.824) |
| <b>Total do resultado abrangente do exercício</b> |                |                   |                    | (1.824)                       |                                 | (1.824) |
| Transação de capital com sócios:                  |                |                   |                    |                               |                                 |         |
| Aumento de capital                                | 19 (a)         | 64.669            |                    |                               |                                 | 64.669  |
| <b>Em 31 de dezembro de 2023</b>                  | 69.639         |                   |                    | (2.514)                       | 20                              | 67.145  |

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

# BRK Ambiental - Porto Ferreira 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>     |
|--|-----------------|-----------------|
| <b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>               |                 |                 |
| Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social      | (2.757)         | (2.612)         |
| Ajustes  |                 |                 |
| Depreciação e amortização  | 3.627           | 2.890           |
| Amortização ativo de direito de uso                              | 28              | 1.431           |
| Valor residual do ativo imobilizado e intangível baixados        |                 | (17)            |
| Valor residual do ativo de direito de uso baixados               | 300             | (465)           |
| Perdas de créditos esperadas                                     | 135             | 85              |
| Provisão para contingências                                      | 296             | 233             |
| Rendimento de fundos restritos                                   | (1.449)         |                 |
| Margem de construção   | (675)           | (299)           |
| Ajuste a valor presente  | 216             | 201             |
| Benefícios a empregados  | 20              | 21              |
| Juros e variações monetárias, líquidos                           | 5.180           | 4.301           |
|  | <u>4.921</u>    | <u>5.769</u>    |
| Variações nos ativos e passivos                                  |                 |                 |
| Contas a receber   | (1.655)         | (276)           |
| Tributos a recuperar   | (2.268)         | (603)           |
| Estoques   | (98)            | 143             |
| Depósitos judiciais  | 296             | (13)            |
| Outros ativos  | 25              | 19              |
| Fornecedores   | 372             | (101)           |
| Salários e encargos sociais                                      | 86              | 161             |
| Tributos a pagar   | 194             | 129             |
| Provisões para contingências                                     | (773)           | (361)           |
| Partes relacionadas  | 5.846           | 9.986           |
| Outros passivos  | (3)             | 7               |
|  | <u>6.943</u>    | <u>14.860</u>   |
| <b>Caixa proveniente das operações</b>                           | <u>6.943</u>    | <u>14.860</u>   |
| <b>Fluxos de caixa das atividades de investimentos</b>           |                 |                 |
| Fundos restritos   | 403             | (1.087)         |
| Adições ao imobilizado   | (225)           |                 |
| Adições ao ativos de contrato e intangível                       | (30.352)        | (13.011)        |
|  | <u>(30.174)</u> | <u>(14.098)</u> |
| <b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>    | <u>(30.174)</u> | <u>(14.098)</u> |
| <b>Fluxos de caixa das atividades de financiamentos</b>          |                 |                 |
| Ingressos de empréstimos e financiamentos                        | 502             |                 |
| Amortizações de empréstimos e financiamentos                     | (1.398)         | (1.416)         |
| Juros pagos de empréstimos e financiamentos                      | (1.252)         | (1.340)         |
| Amortização de arrendamento mercantil                            | (805)           | (780)           |
| Aumento de capital social  | 26.950          |                 |
| Partes relacionadas  | (873)           | 3.968           |
|  | <u>23.124</u>   | <u>432</u>      |
| <b>Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento</b> | <u>23.124</u>   | <u>432</u>      |
| <b>Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa</b>        | <u>(107)</u>    | <u>1.194</u>    |
| <b>Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício</b>      | <u>7.181</u>    | <u>5.987</u>    |
| <b>Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício</b>       | <u>7.074</u>    | <u>7.181</u>    |

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

# **BRK Ambiental - Porto Ferreira 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 BRK Ambiental - Porto Ferreira S.A. (“Companhia”) foi constituída em 1º de julho de 2011, com o objetivo de explorar a concessão de serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário no Município de Porto Ferreira, Estado de São Paulo, que compreende a construção, operação e 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.

A Sede da Companhia está localizada na Rua Nelson Pereira Lopes, 199, Centro - Porto Ferreira – SP.

Em 4 de agosto de 2011, a Companhia assinou junto à Prefeitura de Porto Ferreira, o contrato de concessão classificado como intangível por um prazo de 30 anos e as operações tiveram início em novembro de 2011 com prazo findo em 2041, pagamento de outorga fixa e reajuste anual através de fórmula paramétrica definida em contrato. A Companhia tem obrigação de realizar os investimentos em infraestrutura para aumento significativo do atendimento para os próximos anos. 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.

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

As presentes demonstrações financeiras foram aprovadas pela diretoria da Companhia em 12 de abril de 2024.

## **BRK Ambiental - Porto Ferreira 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, do 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 todas as suas atividades com integridade e com os mais altos padrões éticos e de transparência, tomando por base o 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 as iniciativas para a promoção e o fortalecimento da cultura ética e de 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.

## **BRK Ambiental - Porto Ferreira 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 16 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 destas 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 para fins de referência nesse relatório 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.

## **BRK Ambiental - Porto Ferreira 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”).

#### **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 3 (f).

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.

## BRK Ambiental - Porto Ferreira S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeira 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.

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 do 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.

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.

## BRK Ambiental - Porto Ferreira 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) 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 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;  
Móveis e utensílios - 10 anos;  
Veículos - 5 anos.

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

## **BRK Ambiental - Porto Ferreira 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 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.

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.

#### **2.8 Ativos de contrato**

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

#### **2.9 Intangíveis**

##### **(a) Sistema de água e esgoto**

A Companhia reconhece como um ativo intangível o direito de cobrar aos 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 2.17 (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.

##### **(b) Direito de concessão**

O direito de concessão refere-se à outorga registrada na concessão no ativo intangível (Nota 10) e as respectivas obrigações relacionadas aos pagamentos futuros (exigibilidades), estão registradas no passivo circulante e não circulante.

A amortização reflete o padrão em que se espera que os benefícios econômicos futuros do ativo sejam consumidos pela Companhia, ou o prazo final da concessão, o que ocorrer primeiro.

##### **(c) Softwares**

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

## **BRK Ambiental - Porto Ferreira 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) 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.

#### **2.10 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 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.

## **BRK Ambiental - Porto Ferreira 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 2 a 5 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 fixos (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.

#### **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.

## **BRK Ambiental - Porto Ferreira 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 despesas de imposto de renda e contribuição social do período compreendem os tributos 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 e juros sobre capital próprio**

A distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio 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 Provisões**

As provisões para ações judiciais (trabalhistas, cíveis e tributárias) 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.

#### **2.16 Adiantamento para futuro aumento de capital**

Os adiantamentos para futuro aumento de capital ("AFAC") têm por finalidade exclusiva o aumento de capital social pelos acionistas da Companhia. A quantidade de ações a serem emitidas em decorrência da capitalização dos AFACs será determinada no momento da aprovação do aumento de capital pelos acionistas, não sendo, portanto, fixadas no momento da concessão.

## **BRK Ambiental - Porto Ferreira 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)**

---

#### **2.17 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.

##### **(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 pelo 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 nos contratos de concessões públicas e nos contratos com arrendamentos financeiros, 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.

## **BRK Ambiental - Porto Ferreira 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 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.

#### **2.19 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.

## **BRK Ambiental - Porto Ferreira 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) Participação nos lucros**

A Companhia reconhece um passivo e uma despesa de participação de empregado no resultado, além de uma provisão quando estiver contratualmente obrigada ou houver uma prática anterior que tenha gerado obrigação não formalizada. A participação no resultado 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.

#### **2.20 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.

## **BRK Ambiental - Porto Ferreira 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 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.

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.

## BRK Ambiental - Porto Ferreira 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)

---

#### 2.21 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.

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.

## **BRK Ambiental - Porto Ferreira 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 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 social estão contempladas a seguir:

#### **(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) prejuízo fiscal e base negativa 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.

## **BRK Ambiental - Porto Ferreira 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 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. O prejuízo fiscal e base negativa 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, previdenciários, cíveis e tributários.

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.
- **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.

## **BRK Ambiental - Porto Ferreira 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) 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 2.17 (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.

#### **(f) 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.

## **BRK Ambiental - Porto Ferreira S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeira 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, partes relacionadas e outros passivos.

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, 6 e 7).

###### **(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.

## BRK Ambiental - Porto Ferreira 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 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) | 14.549      | 15.159      |
| Total de passivo de arrendamento (Nota 12.2)      | 1.268       | 1.464       |
| (-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 5)        | (7.074)     | (7.181)     |
| (-) Fundos restritos (Nota 7)                     | (12.527)    | (11.481)    |
| Dívida líquida                                    | (3.784)     | (2.039)     |
| Total do patrimônio líquido                       | 67.145      | 4.300       |
| Total do capital                                  | 63.361      | 2.261       |
| Índice de alavancagem financeira - %              | <u>6%</u>   | <u>-90%</u> |

## BRK Ambiental - Porto Ferreira S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeira 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 e operações compromissadas, 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. Logo, a Companhia optou por divulgá-los com valores equivalentes ao valor contabilizado.

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<br>explicativa | 2023            | 2022            |
|--|---------------------|-----------------|-----------------|
| Ativos financeiros pelo custo amortizado   |                     |                 |                 |
| Caixa e equivalentes de caixa              | 5                   | 7.074           | 7.181           |
| Contas a receber, líquidas                 | 6                   | 7.089           | 5.569           |
| Fundos restritos                           | 7                   | 12.527          | 11.481          |
|  |                     | <u>26.690</u>   | <u>24.231</u>   |
| Passivos financeiros pelo custo amortizado |                     |                 |                 |
| Fornecedores                               | 11                  | (3.024)         | (2.515)         |
| Empréstimos e financiamentos               | 12.1                | (14.549)        | (15.159)        |
| Passivo de arrendamento                    | 12.2                | (1.268)         | (1.464)         |
| Partes relacionadas                        | 14                  | (21.827)        | (51.548)        |
| Outros passivos                            |                     | <u>(6.292)</u>  | <u>(6.295)</u>  |
|  |                     | <u>(46.960)</u> | <u>(76.981)</u> |

## BRK Ambiental - Porto Ferreira 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

|                            | 2023         | 2022         |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Bancos conta movimento     | 392          | 7.181        |
| Aplicações financeiras (i) | 6.682        |              |
|                            | <u>7.074</u> | <u>7.181</u> |

- (i) O saldo de aplicações financeiras está representado, substancialmente, por fundos de investimentos e operações compromissada predominantemente em bancos cuja classificação de *rating* é AAA, com liquidez imediata e remuneração média de 94,3% do CDI (2022 – 98,9% do CDI).

#### 6 Contas a receber, líquidas

|                              | 2023         | 2022         |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Contas a receber de clientes |              |              |
| Clientes privados e públicos | 8.128        | 6.528        |
| Perdas de créditos esperadas | (1.039)      | (959)        |
|                              | <u>7.089</u> | <u>5.569</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\$ 7.089 (2022 – R\$ 5.569).

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

|                                | 2023         | 2022         |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| A vencer                       | 3.222        | 2.732        |
| Vencidos                       |              |              |
| Até 30 dias                    | 935          | 682          |
| De 31 a 60 dias                | 361          | 262          |
| De 61 a 90 dias                | 104          | 88           |
| De 91 a 180 dias               | 138          | 146          |
| Mais de 180 dias               | 111          | 3            |
| Valores a faturar              | <u>2.189</u> | <u>1.591</u> |
| Contas a receber de clientes   | 7.060        | 5.504        |
| (-) Arrecadações a identificar | (173)        | (183)        |
| Agentes arrecadadores (i)      | <u>202</u>   | <u>248</u>   |
| Total                          | <u>7.089</u> | <u>5.569</u> |

- (i) Refere-se aos numerários recebidos dos clientes, pelas instituições financeiras e comerciais e, ainda não repassados à Companhia, em decorrência do *float* firmado nos contratos com estas instituições.

## BRK Ambiental - Porto Ferreira 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 | (959)                        | (917)   | 782                                       | 55   | (1.039)                     |
| Em 31 de dezembro de 2022 | (1.048)                      | (405)   | 320                                       | 174  | (959)                       |

## 7 Fundos restritos

O saldo de fundos restritos é representado por:

|   | 2023          | 2022          |
|---|---------------|---------------|
| Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico ("ANA") (i) | 11.789        | 10.641        |
| Fundos restritos (ii)                                     | 738           | 840           |
|   | <u>12.527</u> | <u>11.481</u> |

- (i) Recursos financeiros da Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico ("ANA"), em poder da Companhia, com rendimento de 98,8% (2022 – 99,1%) do CDI, no âmbito do Programa de Despoluição de Bacias Hidrográficas – PRODES, a ser transferido na forma de pagamento pelo esgotamento sanitário tratado da Estação de Tratamento de Esgoto – ETE Fazendinha ("ETE"), mediante o cumprimento das metas de volume de esgoto tratado e de abatimento de cargas poluidoras (Nota 18).
- (ii) Depósitos bancários, com rendimento de cerca de 100,1% (2022 – 99,1%) do CDI, tendo sua utilização vinculada ao cumprimento de obrigações contratuais de financiamentos, sendo que os valores são retidos até os vencimentos dos mesmos (Nota 12.1).

## 8 Ativos de contrato

|                                       | 2023         | 2022          |
|---------------------------------------|--------------|---------------|
| Saldo no início do exercício          | 14.773       | 5.479         |
| (+) Adições                           | 28.454       | 13.910        |
| (-) Transferências - ativo intangível | (39.768)     | (4.654)       |
| (+) Outras movimentações              |              | 38            |
| Saldo no final do exercício           | <u>3.459</u> | <u>14.773</u> |

Refere-se aos investimentos em infraestrutura para prestação de serviços de água e esgotamento sanitário, com prazo de conclusão em dezembro de 2028.

## BRK Ambiental - Porto Ferreira S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeira 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\$ 2.341 (2022 - R\$ 700), durante o período no qual o ativo estava 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 10,41% a.a. no exercício findo em 2023 (2022 – 10,27% a.a.)

## 9 Ativo de direito de uso

|  | Máquinas e<br>equipamentos | Veículos       | Equipamentos de<br>informática | Total          |
|--|----------------------------|----------------|--------------------------------|----------------|
| <b>Custo</b>                                 |                            |                |                                |                |
| Saldo inicial em 1º janeiro de 2022          | 449                        | 1.011          | 150                            | 1.610          |
| Adições                                      | 367                        | 1.394          | 114                            | 1.875          |
| Baixas                                       |                            | (232)          |                                | (232)          |
| <b>Saldo final em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>816</b>                 | <b>2.173</b>   | <b>264</b>                     | <b>3.253</b>   |
| <b>Amortização</b>                           |                            |                |                                |                |
| Saldo inicial em 1º janeiro de 2022          | (108)                      | (717)          | (150)                          | (975)          |
| Amortização                                  | (257)                      | (1.080)        | (94)                           | (1.431)        |
| Baixas                                       |                            | 200            |                                | 200            |
| <b>Saldo final em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>(365)</b>               | <b>(1.597)</b> | <b>(244)</b>                   | <b>(2.206)</b> |
| <b>Valor contábil líquido</b>                | <b>451</b>                 | <b>576</b>     | <b>20</b>                      | <b>1.047</b>   |
| <b>Custo</b>                                 |                            |                |                                |                |
| Saldo inicial em 1º janeiro de 2023          | 816                        | 2.173          | 264                            | 3.253          |
| Adições                                      | 38                         | 726            | 228                            | 992            |
| Baixas                                       | (96)                       | (1.908)        | (5)                            | (2.009)        |
| <b>Saldo final em 31 de dezembro de 2023</b> | <b>758</b>                 | <b>991</b>     | <b>487</b>                     | <b>2.236</b>   |
| <b>Amortização</b>                           |                            |                |                                |                |
| Saldo inicial em 1º janeiro de 2023          | (365)                      | (1.597)        | (244)                          | (2.206)        |
| Amortização                                  | (158)                      | 209            | (79)                           | (28)           |
| Baixas                                       | 96                         | 1.014          |                                | 1.110          |
| <b>Saldo final em 31 de dezembro de 2023</b> | <b>(427)</b>               | <b>(374)</b>   | <b>(323)</b>                   | <b>(1.124)</b> |
| <b>Valor contábil líquido</b>                | <b>331</b>                 | <b>617</b>     | <b>164</b>                     | <b>1.112</b>   |
| Vida útil (anos)                             | 5                          | 2 a 3          | 5                              |                |

## BRK Ambiental - Porto Ferreira S.A.

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

#### 10 Intangível

|                                       | Sistema de água<br>e esgoto | Direito de<br>concessão | Softwares | Total    |
|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------|----------|
| Custo de aquisição                    |                             |                         |           |          |
| Saldo inicial em 1º janeiro de 2022   | 45.841                      | 5.200                   | 72        | 51.113   |
| Adições                               | 1.712                       |                         |           | 1.712    |
| Baixas                                | (45)                        |                         |           | (45)     |
| Transferências - ativos de contrato   | 4.654                       |                         |           | 4.654    |
| Saldo final em 31 de dezembro de 2022 | 52.162                      | 5.200                   | 72        | 57.434   |
| Amortização acumulada                 |                             |                         |           |          |
| Saldo inicial em 1º janeiro de 2022   | (11.572)                    | (1.775)                 | (49)      | (13.396) |
| Amortização                           | (2.704)                     | (173)                   | (10)      | (2.887)  |
| Baixas                                | 24                          |                         |           | 24       |
| Saldo final em 31 de dezembro de 2022 | (14.252)                    | (1.948)                 | (59)      | (16.259) |
| Valor contábil líquido                | 37.910                      | 3.252                   | 13        | 41.175   |
| Custo de aquisição                    |                             |                         |           |          |
| Saldo inicial em 1º janeiro de 2023   | 52.162                      | 5.200                   | 72        | 57.434   |
| Adições                               | 5.051                       |                         |           | 5.051    |
| Baixas                                | (7)                         |                         |           | (7)      |
| Transferências - ativos de contrato   | 39.768                      |                         |           | 39.768   |
| Outras transferências                 |                             |                         | 15        | 15       |
| Saldo final em 31 de dezembro de 2023 | 96.974                      | 5.200                   | 87        | 102.261  |
| Amortização acumulada                 |                             |                         |           |          |
| Saldo inicial em 1º janeiro de 2023   | (14.252)                    | (1.948)                 | (59)      | (16.259) |
| Amortização                           | (3.439)                     | (173)                   | (12)      | (3.624)  |
| Baixas                                | 7                           |                         |           | 7        |
| Saldo final em 31 de dezembro de 2023 | (17.684)                    | (2.121)                 | (71)      | (19.876) |
| Valor contábil líquido                | 79.290                      | 3.079                   | 16        | 82.385   |
| Vida útil (anos)                      | 5 a 30                      | 30                      | 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        | 2.011 | 1.874 |
| Materiais e serviços para operação | 914   | 588   |
| Retenções contratuais              | 79    | 41    |
| Serviços medidos                   | 20    | 12    |
|                                    | 3.024 | 2.515 |

## BRK Ambiental - Porto Ferreira 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     | Taxa efetiva de juros anual | Vencimentos | 2023   | 2022   |
|----------------|-----------------------------|-------------|--------|--------|
| Estruturado    | 10,41%                      | set/2033    | 14.549 | 15.159 |
| Circulante     |                             |             | 1.180  | 1.384  |
| Não circulante |                             |             | 13.369 | 13.775 |

#### (b) Movimentação

|                              | 2023    | 2022    |
|------------------------------|---------|---------|
| Saldo no início do exercício | 15.159  | 16.350  |
| (+) Adição de principal      | 502     |         |
| (+) Adição de juros          | 1.538   | 1.565   |
| (-) Amortização de principal | (1.398) | (1.416) |
| (-) Amortização de juros     | (1.252) | (1.340) |
| Saldo no final do exercício  | 14.549  | 15.159  |

#### (c) Prazo de vencimento

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

|      | 2023   |
|------|--------|
| 2025 | 1.213  |
| 2026 | 1.288  |
| 2027 | 1.367  |
| 2028 | 1.451  |
| 2029 | 1.541  |
| 2030 | 1.636  |
| 2031 | 1.737  |
| 2032 | 1.844  |
| 2033 | 1.292  |
|      | 13.369 |

#### (d) Garantias e outras informações relevantes

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; (iv) suporte dos acionistas; e (v) nota promissória.

## BRK Ambiental - Porto Ferreira 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) 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 | ago/2024 a nov/2026 | 1.268        | 1.464        |
| Total                   |                     | <u>1.268</u> | <u>1.464</u> |
| Circulante              |                     | <u>568</u>   | <u>933</u>   |
| Não circulante          |                     | <u>700</u>   | <u>531</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 arrendamentos 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 19,14% e 19,56%.

### (b) Movimentação

|                              | <u>2023</u>  | <u>2022</u>  |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Saldo no início do exercício | 1.464        | 665          |
| (+) Adição de principal      | 992          | 1.875        |
| (-) Baixa de principal       | (599)        | (497)        |
| (-) Amortização de principal | (805)        | (780)        |
| (+) Amortização de AVP       | 216          | 201          |
| Saldo no final do exercício  | <u>1.268</u> | <u>1.464</u> |

## BRK Ambiental - Porto Ferreira 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) Prazo de vencimento

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

|      | <u>2023</u> |
|------|-------------|
| 2025 | 491         |
| 2026 | <u>209</u>  |
|      | <u>700</u>  |

#### 13 Salários e encargos

|                                  | <u>2023</u>  | <u>2022</u>  |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Benefícios                       | 34           | 24           |
| Obrigações sociais               | 178          | 177          |
| Provisões de férias              | 483          | 471          |
| Participação sobre os lucros (i) | 500          | 442          |
| Outros                           | <u>5</u>     | <u>5</u>     |
|                                  | <u>1.200</u> | <u>1.114</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.

## BRK Ambiental - Porto Ferreira 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

As seguintes transações foram conduzidas com partes relacionadas:

|  | Taxa efetiva de juros anual | Vencimentos | Passivo não circulante |                     | Custos/despesas operacionais |                     | Resultado financeiro |                     |
|--|-----------------------------|-------------|------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|  |                             |             | Partes relacionadas    | Partes relacionadas | Partes relacionadas          | Partes relacionadas | Partes relacionadas  | Partes relacionadas |
|  |                             |             | 2023                   | 2022                | 2023                         | 2022                | 2023                 | 2022                |
| <b>Mútuo (i)</b>                                       |                             |             |                        |                     |                              |                     |                      |                     |
| BRK Ambiental  |                             |             |                        | 32.681              |                              |                     | (5.438)              | (3.426)             |
| BRK Ambiental - Ativos Maduros S.A. ("Ativos Maduros") |                             |             |                        |                     |                              |                     |                      | (3)                 |
| BRK - NE/N/CO S.A.                                     | CDI + 3,77% a 4,77%         | dez/2033    | 3.614                  | 6.500               |                              |                     | (536)                |                     |
|  |                             |             | 3.614                  | 39.181              |                              |                     | (5.974)              | (3.429)             |
| <b>Demais partes relacionadas (ii)</b>                 |                             |             |                        |                     |                              |                     |                      |                     |
| BRK Ambiental  |                             |             | 18.213                 | 12.367              | (4.482)                      | (3.039)             |                      |                     |
|  |                             |             | 21.827                 | 51.548              | (4.482)                      | (3.039)             | (5.974)              | (3.429)             |

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

- (i) Os contratos de mútuos mantidos entre a Companhia e suas mutuantes representam transações usuais e recorrentes, tais como coberturas de déficits operacionais de caixa, realização de investimentos e cumprimento de obrigações financeiras previstas nos contratos de financiamentos. As remunerações e vencimentos desses contratos são apresentados na tabela acima, e sua classificação entre circulante e não circulante considera o prazo de vencimento estabelecido em cada contrato, conforme critérios gerais previstos no CPC 26. Em 27 de dezembro de 2023, foi aprovada o aumento de capital social da Companhia, no montante de R\$ 37.719 através de capitalização de mútuo, créditos detidos pela acionista contra Companhia (Nota 19 (a)).
- (ii) O saldo do passivo, refere-se, substancialmente, ao rateio de despesas, mediante contrato firmado entre as partes, sem incidência de encargos financeiros e com vencimento indeterminado.

## BRK Ambiental - Porto Ferreira 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) 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\$ 541 (2022 – R\$ 756), com vencimento de agosto de 2024 a fevereiro de 2026. 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 diferidos

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

| Composição no balanço patrimonial (não circulante) | 2023  | 2022 |
|--|-------|------|
| Ativo diferido                                     | 1.791 | 858  |

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 projeções elaboradas pela Administração da Companhia, os lucros tributáveis futuros permitem a recuperação do ativo fiscal diferido e liquidação do passivo fiscal diferido existentes, conforme estimativa a seguir:

## BRK Ambiental - Porto Ferreira 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)

|  | <u>2023</u>    |
|--|----------------|
| <b>Ativo de imposto diferido</b>                               |                |
| Ativo de imposto diferido a ser recuperado em até 12 meses     | 415            |
| Ativo de imposto diferido a ser recuperado depois de 12 meses  | <u>5.596</u>   |
|  | <u>6.011</u>   |
| Expectativa de realização do ativo diferido é como segue:      |                |
| 2024   | 415            |
| 2025   | 587            |
| 2026   | 721            |
| 2027   | 1.023          |
| 2028   | 1.229          |
| 2029   | 1.461          |
| 2030   | 133            |
| 2033   | <u>442</u>     |
|  | <u>6.011</u>   |
| <b>Passivo de imposto diferido</b>                             |                |
| Passivo de imposto diferido a ser liquidado em até 12 meses    | (28)           |
| Passivo de imposto diferido a ser liquidado depois de 12 meses | <u>(4.192)</u> |
|  | <u>(4.220)</u> |
| Expectativa de liquidação do passivo diferido é como segue:    |                |
| 2024   | (28)           |
| 2028   | (130)          |
| 2030   | (29)           |
| 2031   | (97)           |
| 2032   | (168)          |
| 2033   | (226)          |
| Demais anos  | <u>(3.542)</u> |
|  | <u>(4.220)</u> |
|  | <u>1.791</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.

## BRK Ambiental - Porto Ferreira S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeira 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:

| Ativo fiscal diferido                                     | 2022           | Reconhecido na<br>demonstração do<br>resultado | Outros       | 2023           |
|---|----------------|--|--------------|----------------|
| Prejuízo fiscal e base negativa da CSLL                   | 3.563          | 2.003  |              | 5.566          |
| Provisões   | 480            | (143)  |              | 337            |
| Lei 9656 -Obrigações com benefícios pós emprego           | 37             |  |              | 37             |
| IFRS16  | 163            | (92)   |              | 71             |
| <b>Total do ativo fiscal diferido</b>                     | <b>4.243</b>   | <b>1.768</b>                                   |              | <b>6.011</b>   |
| Compensação CPC 32  | (3.385)        |  | (835)        | (4.220)        |
|   | <b>858</b>     | <b>1.768</b>                                   | <b>(835)</b> | <b>1.791</b>   |
| <b>Passivo fiscal diferido</b>                            |                |  |              |                |
| Receita e custo de construção concessões ativo intangível | (318)          | (205)  |              | (523)          |
| Capitalização de juros                                    | (3.058)        | (639)  |              | (3.697)        |
| Outros  | (9)            | 9  |              |                |
| <b>Total do passivo fiscal diferido</b>                   | <b>(3.385)</b> | <b>(835)</b>                                   |              | <b>(4.220)</b> |
| Compensação CPC 32  | 3.385          |  | 835          | 4.220          |
|   |                | <b>(835)</b>                                   | <b>835</b>   |                |

#### (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 | (2.757) | (2.612) |
| Alíquota nominal  | 34%     | 34%     |
| Imposto de renda e contribuição social à alíquota nominal | 937     | 888     |
| Efeito das exclusões permanentes                          | (4)     | (6)     |
| Doações   | (4)     | (6)     |
| Receita de imposto de renda e contribuição social         | 933     | 882     |
| Composição do IR e da CS:                                 |         |         |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos          | 933     | 882     |
| Receita de imposto de renda e contribuição social         | 933     | 882     |
| Alíquota efetiva  | 33,84%  | 33,77%  |

## BRK Ambiental - Porto Ferreira 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 Provisões para contingências

As movimentações das provisões dos processos judiciais foram como segue:

|   | Reclamações<br>cíveis | Contingências<br>trabalhista e<br>previdenciárias | Tributárias | Total   |
|---|-----------------------|---|-------------|---------|
| Em 1º de janeiro de 2023  | 667                   |   |             | 667     |
| (+) Provisões adicionais reconhecidas (incluindo juros e atualização monetária) | 1.315                 | 258   | 701         | 2.274   |
| (-) Reduções decorrentes de remensuração e valores não usados, estornados       | (1.046)               | (233)   | (699)       | (1.978) |
| (-) Pagamentos  | (747)                 | (25)  | (1)         | (773)   |
| Em 31 de dezembro de 2023   | 189                   |   | 1           | 190     |

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\$ 530 (2022 – R\$ 110) 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\$ 140 (2022 – R\$ 211), representado por diversos processos.

## BRK Ambiental - Porto Ferreira 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 reflexa 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\$ 41 (2022 – R\$ 41), 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:

| <b>Natureza</b> | <b>2023</b> |
|-----------------|-------------|
| Cíveis          | 530         |
| Tributárias     | 140         |
| Ambientais      | 41          |
|                 | <hr/>       |
|                 | 711         |

## BRK Ambiental - Porto Ferreira S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeira 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   | 79          | 79          |
| (+) Adição de principal  | 20          | 22          |
| (+) Adição de juros  | 9           | 7           |
| (-) Remensuração de perdas reconhecidos em outros resultados abrangentes |             | (29)        |
| Saldo no final do exercício  | <u>108</u>  | <u>79</u>   |

#### 18 Outros passivos

O saldo refere-se, substancialmente, aos recursos financeiros da Agência Nacional de Águas e Saneamento Básico (“ANA”), em poder da Companhia, aplicados em cotas do fundo de investimento junto à CEF, no montante de R\$ 6.281 em 31 de dezembro de 2023 (2022 - R\$ 6.281), no âmbito do Programa Despoluição de Bacias Hidrográficas – PRODES, a ser transferido na forma de pagamento pelo esgotamento sanitário tratado da ETE, quando do cumprimento das metas de volume de esgoto tratado e de abatimento de cargas poluidoras estabelecidos no contrato. Após a comprovação das metas estipuladas no contrato, os recursos serão disponibilizados à Companhia em 12 parcelas trimestrais e sucessivas e a receita correspondente será revertida integralmente a comunidade por meio da tarifa ou antecipação do cronograma de obras, conforme previsto no contrato de concessão. Em 08 de novembro de 2019, por meio de resposta ao ofício 14/2019\PRODES\CIMP\SIP-ANA, foi solicitado à ANA, o aditamento do prazo do contrato até julho de 2024. Em 17 de setembro de 2020 foi assinado o aditivo do Contrato nº 090/ANA/2014 – PRODES, postergando a vigência para 31 de dezembro de 2024.

## BRK Ambiental - Porto Ferreira 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)

#### 19 Patrimônio líquido

##### (a) Capital social

|                                  | % de participação |        | Capital social |       | Quantidade de ações |            |
|----------------------------------|-------------------|--------|----------------|-------|---------------------|------------|
|                                  | 2023              | 2022   | 2023           | 2022  | 2023                | 2022       |
| BRK Ambiental Participações S.A. | 100,00            | 100,00 | 69.639         | 4.970 | 283.017.000         | 12.240.334 |

Em 19 de abril de 2023, foi aprovada em Assembleia Geral Extraordinária o aumento de capital social da Companhia, no montante de R\$ 1.300, através de AFAC, mediante a emissão de 4.145.319, novas ações ordinárias nominativas e sem valor nominal.

Em 27 de dezembro de 2023, foi aprovada em Assembleia Geral Extraordinária o aumento de capital social da Companhia, no montante de R\$ 63.369, sendo R\$ 7.100 em moeda corrente, R\$ 18.550 através de AFAC e R\$ 37.719 através de capitalização de mútuo, créditos detidos pela acionista contra Companhia, mediante a emissão de 266.631.347, novas ações ordinárias nominativas e sem valor nominal.

##### (b) Prejuízo por ação

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

|  | 2023    | 2022    |
|--|---------|---------|
| Prejuízo atribuível aos acionistas da Companhia                    | (1.824) | (1.730) |
| Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas (milhares) | 14.358  | 12.240  |
| Prejuízo por ação (em R\$)   | (0,13)  | (0,14)  |

A Companhia não possui ações ordinárias em circulação que possam causar diluição ou dívida conversível em ações ordinárias.

##### (c) Ajuste de avaliação patrimonial

###### Obrigações com benefícios pós-emprego

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foi realizada a remensuração (2022 – R\$ 19), 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)).

## BRK Ambiental - Porto Ferreira S.A.

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

#### 20 Resultado do exercício

##### (a) Receitas

As reconciliações das receitas brutas auferidas é conforme segue:

|  | 2023          | 2022          |
|--|---------------|---------------|
| Receita de água                                  | 17.252        | 15.686        |
| Receita de esgoto                                | 13.810        | 12.193        |
| Receita de construção                            | 33.753        | 14.940        |
| Outros serviços                                  | 3             | 4             |
|  | <u>64.818</u> | <u>42.823</u> |
| Impostos e contribuições sobre serviços e vendas | (2.850)       | (2.533)       |
| Abatimentos e cancelamentos                      | (668)         | (927)         |
|  | <u>61.300</u> | <u>39.363</u> |

##### (b) Despesas por natureza

|  | Nota<br>explicativa | 2023            | 2022            |
|--|---------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Classificadas por natureza:</b>     |                     |                 |                 |
| Custo de construção (i)                |                     | (33.078)        | (14.641)        |
| Pessoal                                |                     |                 |                 |
| Remunerações                           |                     | (4.364)         | (4.092)         |
| Encargos sociais e trabalhistas        |                     | (1.443)         | (1.302)         |
| Benefícios                             |                     | (1.630)         | (1.401)         |
|  |                     | <u>(7.437)</u>  | <u>(6.795)</u>  |
| Materiais                              |                     | (2.773)         | (2.388)         |
| Serviços                               |                     |                 |                 |
| Aluguéis e condomínios                 |                     | (527)           | (356)           |
| Energia elétrica                       |                     | (2.753)         | (3.266)         |
| Auditorias, consultorias e assessorias |                     | (571)           | (675)           |
| Serviços pessoa física e jurídica      |                     | (2.400)         | (2.012)         |
| Outros                                 |                     | (602)           | (647)           |
|  |                     | <u>(6.853)</u>  | <u>(6.956)</u>  |
| Tributos, taxas e contribuições        |                     | (959)           | (581)           |
| Partes relacionadas                    | 14                  | (4.482)         | (3.039)         |
| Seguros                                |                     | (151)           | (157)           |
| Depreciação e amortização              |                     | (3.655)         | (4.321)         |
| Viagens                                |                     | (5)             | (6)             |
| Perdas de créditos esperadas           |                     | (135)           | (85)            |
| Outras                                 |                     | (383)           | 342             |
|  |                     | <u>(59.911)</u> | <u>(38.627)</u> |
| <b>Classificadas por função:</b>       |                     |                 |                 |
| Custo dos serviços prestados           |                     | (50.113)        | (31.639)        |
| Gerais e administrativas               |                     | (9.798)         | (6.988)         |
|  |                     | <u>(59.911)</u> | <u>(38.627)</u> |

- (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.

## BRK Ambiental - Porto Ferreira 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           |
|--|------------------|----------------|----------------|
| <b>Receitas financeiras</b>                            |                  |                |                |
| Rendimentos de aplicações financeiras                  |                  | 1.509          | 1.371          |
| Multas por atraso de pagamento                         |                  | 277            | 274            |
| Juros sobre atraso de pagamentos                       |                  | 155            | 194            |
| Outras   |                  | 25             | 12             |
| (-) Tributos sobre receitas financeiras (Pis e Cofins) |                  | (91)           | (86)           |
|  |                  | <u>1.875</u>   | <u>1.765</u>   |
| <b>Despesas financeiras</b>                            |                  |                |                |
| Juros e variações monetárias                           |                  | 803            | (865)          |
| Partes relacionadas                                    | 14               | (5.974)        | (3.429)        |
| AVP  |                  | (216)          | (201)          |
| Juros obrigações com benefícios pós emprego            |                  | (9)            | (7)            |
| Outras   |                  | (625)          | (611)          |
|  |                  | <u>(6.021)</u> | <u>(5.113)</u> |
| Resultado financeiro, líquido                          |                  | <u>(4.146)</u> | <u>(3.348)</u> |

#### 21 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       | 12.678  | 12.958  |
| Garantia judicial          | 716     | 3.440   |
| Responsabilidade civil (i) | 50.000  | 50.000  |
| Risco de engenharia        | 38.918  | 38.918  |
| Riscos operacionais (ii)   | 400.000 | 55.863  |
| Riscos ambientais (i)      | 130.000 | 130.000 |

## BRK Ambiental - Porto Ferreira 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.

## 22 Operações que não afetaram caixa (demonstrações 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 intangível e ativos de contrato (Notas 8 e 10)                               | 33.505                 |
| Itens que não afetam caixa (ver composição a seguir)   | <u>3.153</u>           |
| Total das adições no intangível e ativos de contrato conforme demonstração do fluxo de caixa     | <u><u>(30.352)</u></u> |
| Transações de investimento e financiamentos que afetaram o intangível, mas não envolveram caixa: |                        |
| Juros capitalizados no exercício   | 2.341                  |
| Fornecedores a pagar   | 137                    |
| Margem de construção do exercício  | <u>675</u>             |
| Total  | <u><u>3.153</u></u>    |

\* \* \*