

UTILITAS PECÉM - EMPRESA DE UTILIDADES
INDUSTRIAS DO PECÉM S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

UTILITAS PECÉM - EMPRESA DE UTILIDADES INDUSTRIAIS DO PECÉM S.A.

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto)

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores e Acionistas da
Utilitas Pecém - Empresa de Utilidades Industriais do Pecém S.A.
São Gonçalo do Amarante - CE

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Utilitas Pecém - Empresa de Utilidades Industriais do Pecém 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 (passivo a descoberto) e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Utilitas Pecém - Empresa de Utilidades Industriais do Pecém 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 para pequenas e médias empresas, Pronunciamento Técnico CPC PME (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

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 contábeis". 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 (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase

Concentração de cliente

Chamamos a atenção para o fato da operação da Companhia ser atrelada, até o momento, a um único cliente, conforme descrito na Nota Explicativa nº 1 das demonstrações contábeis. Portanto, as demonstrações contábeis acima referidas devem ser lidas neste contexto. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

Responsabilidades da Administração pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas - Pronunciamento Técnico CPC PME (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração 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 contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 detectam 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 contábeis.

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 contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Comunicamo-nos com os responsáveis pela Administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Fortaleza, 06 de janeiro de 2025.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 CE 001465/F-4

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'André'.

André Custódio Nogueira
Contador 1 PR 1 057107/O-2 - S - CE

UTILITAS PECÉM - EMPRESA DE UTILIDADES INDUSTRIAIS DO PECÉM S.A.

Balanços patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota explicativa	2023	2022		Nota explicativa	2023	2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	6	9	576	Fornecedores	11	3.381	1.062
Contas a receber	7	1.284	1.965	Empréstimos e financiamentos	12	2.404	3.624
Impostos a recuperar		35	38	Obrigações trabalhistas		103	50
Outras contas a receber		96	103	Obrigações tributárias	13	444	488
		<u>1.424</u>	<u>2.682</u>			<u>6.332</u>	<u>5.224</u>
Não circulante				Não circulante			
Créditos com Partes Relacionadas	8	441	-	Tributos diferidos		204	222
Imobilizado	9	9.247	6.515	Empréstimos e financiamentos	12	-	638
Intangível	10	1.485	946	Mútuos com partes relacionadas	8	-	702
		<u>11.173</u>	<u>7.461</u>			<u>204</u>	<u>1.562</u>
Total do ativo				Total do passivo e patrimônio líquido			
		<u><u>12.597</u></u>	<u><u>10.143</u></u>			<u><u>12.597</u></u>	<u><u>10.143</u></u>
				Patrimônio Líquido			
				Patrimônio Líquido			
				Capital Social	14	1.500	4
				Reservas de Lucros		4.561	3.353
						<u>6.061</u>	<u>3.357</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

UTILITAS PECÉM - EMPRESA DE UTILIDADES INDUSTRIAIS DO PECÉM S.A.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	2023	2022
Receita Operacional Líquida	15	15.654	15.200
Custo dos Serviços Prestados	16	(4.865)	(6.272)
(=) Lucro Bruto		10.789	8.928
(+/-) (Despesas)/receitas operacionais, líquidas			
Despesas gerais, administrativas e comerciais	16	(2.924)	(679)
(=) Lucro operacional antes do resultado financeiro		7.865	8.249
Receitas Financeiras	17	39	3
Despesas Financeiras	17	(1.536)	(1.945)
(=) Resultado financeiro	17	(1.497)	(1.942)
(=) Lucros antes dos impostos sobre a renda		6.368	6.307
Impostos sobre a renda	18	(1.810)	(1.721)
(=) Lucro líquido do exercício		4.558	4.586

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

UTILITAS PECÉM - EMPRESA DE UTILIDADES INDUSTRIAIS DO PECÉM S.A.

Demonstrações do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

	2023	2022
Lucro líquido do exercício	4.558	4.586
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	4.558	4.586

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

UTILITAS PECÉM - EMPRESA DE UTILIDADES INDUSTRIAIS DO PECÉM S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto)

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Capital Social		Reservas de Lucros	Resultado do exercício	Total
	Capital Social subscrito	Capital social a integralizar			
Saldos em 31 de dezembro de 2021	10	(6)	(1.233)	-	(1.229)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	4.586	4.586
Destinação do lucro líquido do exercício	-	-	4.586	(4.586)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	10	(6)	3.353	-	3.357
Lucro líquido do exercício	-	-	-	4.558	4.558
Aumento de capital com reservas	1.490	-	(1.490)	-	-
Destinação do lucro líquido do exercício	-	-	4.558	(4.558)	-
Distribuição de dividendos	-	-	(1.860)	-	(1.860)
Outras mutações do PL	-	6	-	-	6
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1.500	-	4.561	-	6.061

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

UTILITAS PECÉM - EMPRESA DE UTILIDADES INDUSTRIAIS DO PECÉM S.A.

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

	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido do exercício	4.558	4.586
Itens que não afetam o caixa operacional		
Amortização de concessões	1.355	1.088
Tributo diferido	(18)	26
Juros sobre empréstimos	1.390	1.111
	<u>7.285</u>	<u>6.811</u>
Variações nos ativos e passivos		
Contas a receber de clientes	681	(187)
Impostos a Recuperar	3	(4)
Outras contas a receber	13	(26)
Fornecedores	2.319	248
Obrigações Trabalhistas	53	15
Obrigações Tributárias	(44)	130
Caixa líquido das atividades operacionais	<u>10.310</u>	<u>6.987</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisições de imobilizado e intangível	(4.626)	(1.540)
Caixa líquido das atividades de investimentos	<u>(4.626)</u>	<u>(1.540)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Captação de empréstimos e financiamentos	2.300	4.000
Pagamento de empréstimos e financiamentos+B10	(5.548)	(5.156)
Empréstimos com partes relacionadas	(1.143)	(3.873)
Distribuição de dividendos	(1.860)	-
Caixa líquido das atividades de financiamentos	<u>(6.251)</u>	<u>(5.029)</u>
Aumento líquido (redução líquida) de caixa e equivalentes de caixa	<u>(567)</u>	<u>418</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	576	158
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	9	576
Aumento líquido (redução líquida) de caixa e equivalentes de caixa	<u>(567)</u>	<u>418</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

1. Contexto operacional

A Utilitas Pecém - Empresa De Utilidades Industriais Do Pecém S.A. ("Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado, constituída em 10 de dezembro de 2013, e tem sua Sede no Porto do Pecém, no município de São Gonçalo do Amarante - CE, e tem por objeto social a implantação e prestação de serviços de coleta e tratamento de esgoto industrial no Complexo Industrial e Portuário do Pecém, nos termos da Concorrência Pública 20130011/2012, levado a cabo pela Companhia de Água e Esgoto do Ceará ("Cagece").

A administração da empresa tem adotado uma estratégia proativa para garantir a disponibilidade de caixa no curto prazo, essencial para a continuidade das operações e para atender aos compromissos financeiros imediatos. Entre as principais medidas inovadoras, destaca-se a otimização do ciclo de caixa, com foco na aceleração da cobrança de recebíveis e na negociação de prazos mais específicos com fornecedores. Além disso, a administração tem como prioridade o controle rigoroso das despesas operacionais e a revisão periódica do fluxo da caixa projetada, a fim de antecipar necessidades de liquidez. Em casos de necessidade de capital adicional, a empresa buscará avaliação de linhas de crédito de curto prazo com instituições financeiras, com o objetivo de garantir flexibilidade e minimizar riscos financeiros. A estratégia inclui também a manutenção de uma reserva de emergência para situações imprevistas, alinhando-se aos princípios de prudência.

2. Resumo das principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis adotadas na preparação dessas demonstrações contábeis estão descritas abaixo. As políticas foram aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo indicação contrária.

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias Companhias - Pronunciamento Técnico CPC PME (R1) - "Contabilidade para pequenas e médias Companhias".

A Companhia considerou as orientações contidas no OCPC 07 - Evidenciação na Divulgação dos Relatórios Contábil-Financeiros de Propósito Geral na elaboração das demonstrações contábeis. Dessa forma, as informações relevantes, próprias das demonstrações contábeis, estão evidenciadas nas notas explicativas e correspondem às utilizadas pela Administração da Companhia na sua gestão.

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela Administração em 06 de janeiro de 2025.

2.2. Base de preparação

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma.

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis são apresentadas em milhares de Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia, exceto quando indicado de outra forma.

2.4. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis 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.

As estimativas e premissas contábeis são continuamente avaliadas e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros consideradas razoáveis para as circunstâncias. Tais estimativas e premissas podem diferir dos resultados efetivos. Os efeitos decorrentes das revisões das estimativas contábeis são reconhecidos no período da revisão.

Estimativas e premissas são revistas periodicamente. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

3. Principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis adotadas pela Companhia na elaboração das demonstrações contábeis são, entre outras, as seguintes:

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem, por exemplo, 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.

3.2. Contas a receber

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de serviços no decurso normal das atividades da Companhia.

Se o prazo de recebimento é equivalente há 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 de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros menos as perdas estimadas das contas a receber (*impairment*).

Na prática são normalmente reconhecidas ao valor faturado, ajustado pela provisão para *impairment*, se necessária.

3.3. Instrumentos financeiros

Classificação - ativos e passivos financeiros

Contém três principais categorias de classificação para ativos financeiros: mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA) e ao valor justo por meio do resultado (VJR).

Redução ao valor recuperável (*impairment*) - Ativos financeiros e ativos contratuais:

O modelo de perdas esperadas se aplicará aos ativos financeiros mensurados ao custo amortizado ou ao Valor Justo por meio de Outros Resultados Abrangentes - VJORA, com exceção de investimentos em instrumentos patrimoniais e ativos contratuais. As provisões para perdas esperadas foram mensuradas com base nas perdas de crédito esperadas para a vida inteira, ou seja, perdas de crédito que resultam de todos os possíveis eventos de inadimplência ao longo da vida esperada de um instrumento financeiro. As perdas estimadas foram calculadas com base na experiência real de perda de crédito com base na melhor estimativa da Administração.

Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é reportado no balanço patrimonial quando há um direito legalmente aplicável de compensar os valores reconhecidos e há uma intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

3.4. Impairment de ativos não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à depreciação e 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 pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os 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. Os ativos não financeiros, que tenham sofrido impairment, são revisados para a análise de uma possível reversão do impairment na data de apresentação do relatório.

3.5. Intangível

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados no reconhecimento inicial ao custo de aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada e perdas do valor recuperável, quando aplicável.

Os ativos de vida útil definida são amortizados de acordo com sua vida útil tributária estimada e, quando são identificadas indicações de perda de seu valor recuperável, submetidos a teste para análise de perda de seu valor recuperável.

3.6. Fornecedores e outras contas a pagar

As contas a pagar aos fornecedores e as outras contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

3.7. Provisões

As provisões para ações judiciais (trabalhista, cíveis e tributárias) são reconhecidas quando: a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada (*constructive obligation*) 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 não são reconhecidas com relação às perdas operacionais futuras.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de liquidá-las é determinada levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

3.8. Imposto de renda e contribuição social

O encargo de Imposto de renda e contribuição social são calculados com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço no país em que a Companhia atua e resultado tributável. A Administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas declarações de impostos de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais

3.9. Reconhecimento da receita

A Companhia avaliou os cinco passos para reconhecimento e mensuração da receita, conforme passos abaixo:

- 1- Identificar os tipos de contratos firmados com seus clientes;
- 2- Identificar as obrigações presentes em cada tipo de contrato;
- 3- Determinar o preço de cada tipo de transação;
- 4- Alocar o preço às obrigações contidas nos contratos;
- 5- Reconhecer a receita quando (ou na medida em que) a entidade satisfaz cada obrigação do contrato.

Após análise detalhada, a Companhia concluiu que as receitas são reconhecidas conforme contratos firmados, cuja obrigação de desempenho é atendida ao longo do tempo e o valor da contraprestação reflete o valor justo a receber no momento em que os serviços são efetivamente transferidos ao cliente.

3.10. Alterações e interpretações do CPC PME (R1)

Não estão previstas alterações no CPC PME (R1) com impactos retrospectivos ou prospectivos, na Companhia em relação a essas demonstrações contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, e a partir de 1º de janeiro de 2024 até a presente data.

4. Instrumentos financeiros

4.1. Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõe a diversos riscos financeiros: risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco da Companhia se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia.

A gestão de risco é realizada pela alta administração da Companhia. A alta administração da Companhia identifica, avalia e protege a Companhia contra eventuais riscos financeiros.

4.1.1. Risco de crédito

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes.

Para bancos e instituições financeiras, são aceitos somente títulos de entidades consideradas de primeira linha.

A área de análise de crédito avalia a qualidade do crédito do cliente, levando em consideração sua posição financeira, experiência passada e outros fatores.

Os limites de riscos individuais são determinados com base em classificações internas ou externas de acordo com os limites determinados pela administração. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente.

4.1.2. Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada pela administração da Companhia.

A administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que ela tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

Essa previsão leva em consideração, por exemplo, quando aplicável, os planos de financiamento da dívida da Companhia, cumprimento de cláusulas, cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial e, se aplicável, exigências regulatórias externas ou legais - por exemplo, restrições de moeda.

UTILITAS PECÉM - EMPRESA DE UTILIDADES INDUSTRIAIS DO PECÉM S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Instrumentos financeiros por categoria

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativos - custo amortizado		
Caixa e equivalentes de caixa	9	576
Contas a receber	1.284	1.965
Pares relacionadas	441	-
Outras contas a receber	96	103
	<u>1.830</u>	<u>2.644</u>
Passivos - custo amortizado		
Fornecedores	3.381	1.062
Empréstimos e financiamentos	2.404	4.262
Pares relacionadas	-	702
	<u>5.785</u>	<u>5.324</u>

6. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa	-	-
Bancos	5	4
Aplicações financeiras (a)	4	572
	<u>9</u>	<u>576</u>

(a) As aplicações financeiras são de curto prazo e de alta liquidez, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Esses investimentos financeiros se referem substancialmente a instrumentos de renda fixa.

7. Contas a receber

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contas a receber faturado	1.284	1.277
Medições a faturar (a)	-	688
	<u>1.284</u>	<u>1.965</u>

(a) Refere-se à estimativa dos serviços prestados, mas ainda não faturados no final do exercício.

8. Créditos com partes relacionadas

Ativo	<u>2023</u>	<u>2022</u>
PB Construções Ltda.	441	-
	<u>441</u>	<u>-</u>
Passivo		
PB Construções Ltda.	-	(702)
	<u>-</u>	<u>(702)</u>

UTILITAS PECÉM - EMPRESA DE UTILIDADES INDUSTRIAIS DO PECÉM S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Imobilizado

	2023			2022
	Custo	Depreciação	Líquido	
Terrenos	365	-	3.635	-
Máquinas e equipamentos	775	(161)	614	586
Moveis e Utensílios	58	(4)	54	2
Equipamentos de Informática	31	(8)	23	20
Sistema de Captação, resfriamento e dispersão de efluentes	10.359	(5.438)	4.922	5.907
Total	14.859	(5.611)	9.247	6.515

Movimentação	2022	Adição	Reclassificação	2023
Custo				
Terrenos	-	3.635	-	3.635
Máquinas e equipamentos	666	108	-	774
Moveis e Utensílios	3	56	-	59
Equipamentos de Informática	22	9	-	31
Sistema de Captação, resfriamento e dispersão de efluentes	10.261	98	-	10.359
	10.952	3.907	-	14.859
(-) Depreciação				
Máquinas e equipamentos	(80)	(80)	-	(160)
Moveis e Utensílios	(1)	(4)	-	(5)
Equipamentos de Informática	(2)	(6)	-	(8)
Sistema de Captação, resfriamento e dispersão de efluentes	(4.354)	(1.084)	-	(5.438)
	(4.437)	(1.174)	-	(5.611)
	6.515	2.732	-	9.247

Os ativos são depreciados em função do prazo do contrato de prestação de serviço que é de 10 anos.

10. Intangível

	2023			2022
	Custo	Amortização	Líquido	
Sistema de Captação, resfriamento e dispersão de efluentes	1.643	(862)	781	946
Obras - Edificações e Instalações	720	(16)	704	-
Total	2.363	(878)	1.485	946
	2022	Adição	Reclassificação	2023
Custo				
Sistema de Captação, resfriamento e dispersão de efluentes	1.643	-	-	1.643
Obras - Edificações e Instalações	-	720	-	720
(-) Depreciação				
Sistema de Captação, resfriamento e dispersão de efluentes	(697)	(164)	-	(862)
Obras - Edificações e Instalações	-	(16)	-	(16)
	946	540	-	1.485

UTILITAS PECÉM - EMPRESA DE UTILIDADES INDUSTRIAIS DO PECÉM S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Fornecedores

Composto por fornecedores nacionais, substancialmente para manutenção do funcionamento e operações das instalações da Companhia. Em 31 de dezembro 2023, os saldos apresentados na rubrica são no montante de R\$ 3.381 (2022: R\$ 1.062).

12. Empréstimos e financiamentos

	Taxa média de juros a.m.	2023	2022
Money Plus Sociedade de Crédito	1,75%	-	1.093
Multi Asset Fundo de Investimento	2,39%	2.404	3.169
		<u>2.404</u>	<u>4.262</u>
Circulante		2.404	3.624
Não circulante		-	638

13. Obrigações tributárias

	2023	2022
IRPJ	351	266
CSLL	81	79
Outros tributos a recolher	12	143
	<u>444</u>	<u>488</u>

14. Capital Social

O Capital social da Companhia é representado por 1.500.000 (Um milhão e quinhentas mil) ações, assim distribuídas:

	Qtd. de ações	% de participação
Pb Construções Ltda.	1.275.000	85%
Companhia de Água e Esgoto do Ceará	225.000	15%
	<u>1.500.000</u>	<u>100%</u>

15. Receita operacional líquida

	2023	2022
Receita com prestação de serviços	16.529	15.988
(-) ISS sobre faturamento	(863)	(798)
(-) COFINS sobre faturamento	(10)	-
(-) PIS sobre faturamento	(2)	-
	<u>15.654</u>	<u>15.200</u>

UTILITAS PECÉM - EMPRESA DE UTILIDADES INDUSTRIAIS DO PECÉM S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Custos e despesas por natureza

	2023	2022
Concessão de uso de ativos	(476)	(459)
Custos gerências e administrativos	(815)	(764)
Depreciação e amortização	(1.355)	(1.088)
Despesas com pessoal	(444)	(289)
Despesas tributárias	(190)	(78)
Energia elétrica	153	(960)
Locações diversas	(126)	(208)
Manutenções diversas	(98)	(213)
Materiais de construção	(182)	(217)
Materiais de uso e consumo	(132)	(82)
Operação e manutenções	(1.536)	(1.448)
Segurança	(278)	(261)
Serviços de consultoria	(1.427)	(454)
Outras despesas	(800)	(284)
Outros serviços de terceiros	(83)	(146)
	<u>(7.789)</u>	<u>(6.951)</u>
Custo dos Serviços Prestados	(4.865)	(6.272)
Despesas gerais, administrativas e comerciais	(2.924)	(679)

17. Resultado financeiro, líquido

	2023	2022
Descontos obtidos	32	1
Rendimento de aplicações financeiras	-	2
Juros Ativos	7	-
Receitas financeiras	<u>39</u>	<u>3</u>
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(1.390)	(1.111)
Juros e mora	(11)	(11)
Outras despesas financeiras	(135)	(135)
Despesas financeiras	<u>(1.536)</u>	<u>(1.945)</u>
Resultado financeiro líquido	<u>(1.497)</u>	<u>(1.942)</u>

UTILITAS PECÉM - EMPRESA DE UTILIDADES INDUSTRIAIS DO PECÉM S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Impostos sobre a renda

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita (regime de caixa)	17.209	15.800
Alíquota de presunção	32%	32%
Lucro presumido	<u>5.507</u>	<u>5.056</u>
Receitas financeiras e outras receitas	-	1
(=) Base de cálculo	<u>5.057</u>	<u>5.057</u>
Contribuição social sobre o lucro líquido	484	460
Imposto de renda da pessoa jurídica	<u>1.326</u>	<u>1.261</u>
	<u>1.810</u>	<u>1.721</u>

19. Eventos subsequentes

Em 19/01/2024, a PB Construções S/A até então acionista majoritária detentora de 85% do capital da sociedade, alienou 60% de suas ações, sendo 30% para GS Inima Industrial S/A e 30% para Construtora Marquise S/A. A venda das ações foi motivada por razões estratégicas e captação de recursos para investimentos.