

Informações Financeiras Intermediárias Individuais e Consolidadas

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

30 de setembro de 2023
com Relatório de Revisão do Auditor Independente

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

Índice

Relatório de revisão dos auditores independentes.....	1
Informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas	
Balancos patrimoniais.....	3
Demonstrações dos resultados.....	5
Demonstrações dos resultados abrangentes	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	8
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	9
Demonstrações do valor adicionado	11
Notas explicativas às informações financeiras intermediárias.....	12

Relatório de revisão dos auditores independentes

Aos
Conselheiros, Administradores e acionistas da
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.
Rio de Janeiro - RJ

Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, da Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (“Companhia”), referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas

A diretoria é responsável pela elaboração e apresentação adequada dessas informações intermediárias de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão. Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações intermediárias não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade, em 30 de setembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa o período de nove meses findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Outros assuntos

Demonstração do valor adicionado

As demonstrações individual e consolidada do valor adicionado (DVA) referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da diretoria da Companhia, e apresentadas como informação suplementar, foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações financeiras intermediárias da Companhia. Para a formação de nossa conclusão, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as informações financeiras intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias tomadas em conjunto.

Rio de Janeiro, 30 de novembro de 2023.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC SP-015199/F



Glaucio D. Silva
Contador CRC RJ-090174/O

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Balancos patrimoniais

30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	28.579	29.353	402.968	521.844
Contas a receber de clientes	5	-	-	321.430	283.415
Estoques		172	-	7.219	6.609
Despesas antecipadas		425	174	8.224	3.338
Dividendos e JSCP a receber	22	36.339	110.545	10.439	10.440
Créditos com partes relacionadas	22	78	251	1.517	2.071
Tributos a recuperar	6	12.227	7.368	14.200	10.741
Convênio - PPP	13	-	-	2.720	312
Outros ativos		292	185	11.180	4.162
		78.112	147.876	779.897	842.932
Não circulante					
Aplicações financeiras vinculadas	7	-	-	17.252	15.590
Créditos a receber de clientes	5	-	-	19.189	19.200
Contratos de mútuo	22	20.760	23.384	20.760	23.384
Tributos diferidos	20	-	-	7.628	11.761
Depósitos judiciais		58	46	24.583	23.558
Tributos a recuperar	6	-	-	2.358	2.278
Operações com derivativos	17	-	-	1.850	1.540
Ativo de direito de uso	9	-	-	4.922	5.988
Investimentos	8	1.417.184	1.234.838	409.603	359.528
Imobilizado	10	559	614	42.974	42.895
Ativo de contrato	11	-	-	424.665	515.480
Intangível	12	12.306	9.843	1.285.289	1.078.629
		1.450.867	1.268.725	2.261.073	2.099.831
Total do ativo					
		1.528.979	1.416.601	3.040.970	2.942.763

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	14	474	417	38.012	32.943
Empréstimos e financiamentos	15	931	25.020	180.801	195.872
Passivos de arrendamento	15	-	-	3.374	3.051
Debêntures e notas comerciais escriturais	16	61.084	24.979	170.995	60.614
Obrigações tributárias	19	1.218	2.583	29.257	30.005
Obrigações trabalhistas		10.971	8.058	56.317	42.549
Obrigações com acionistas	22	-	26.428	832	33.757
Ônus da concessão		-	-	5.836	5.767
ICMS a devolver a clientes	18	-	-	5.417	5.325
Débitos com partes relacionadas	22	468	465	17	213
Adiantamentos de clientes		3	3	3.618	3.905
Outras obrigações		18	50	15.754	13.650
		75.167	88.003	510.230	427.651
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	15	25.000	-	523.050	533.100
Passivos de arrendamento	15	-	-	2.245	3.580
Debêntures e notas comerciais escriturais	16	201.357	253.394	674.885	814.308
Provisão para perdas em investimentos	8	569	336	-	-
Contratos de mútuo	22	50	266	-	-
Obrigações tributárias	19	-	-	130	130
Tributos diferidos	20	-	-	8.925	2.043
Provisões para contingências	21	-	-	27.474	29.240
		226.976	253.996	1.236.709	1.382.401
Patrimônio líquido					
Capital social	23	559.500	559.500	559.500	559.500
Reserva de capital		6.118	6.118	6.118	6.118
Reservas de lucros		855.369	855.285	855.369	855.285
Ações em tesouraria		(346.393)	(346.393)	(346.393)	(346.393)
Lucros acumulados		152.150	-	152.150	-
Outros resultados abrangentes		92	92	92	92
		1.226.836	1.074.602	1.226.836	1.074.602
Participação de acionistas não controladores					
		-	-	67.195	58.109
		1.226.836	1.074.602	1.294.031	1.132.711
Total do passivo e patrimônio líquido					
		1.528.979	1.416.601	3.040.970	2.942.763

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos resultados

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

		Controladora			
Nota	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	
Receita líquida	24	18.222	53.889	16.199	46.782
Lucro bruto		18.222	53.889	16.199	46.782
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas gerais e administrativas	26	(16.546)	(54.318)	(14.233)	(41.017)
Outras receitas operacionais, líquidas		-	-	1.104	1.164
Resultado de equivalência patrimonial	8	81.990	184.786	31.452	137.992
		65.444	130.468	18.323	98.139
Resultado operacional antes do resultado financeiro		83.666	184.357	34.522	144.921
Receitas financeiras	27	(288)	2.428	(525)	2.977
Despesas financeiras	27	(11.563)	(34.635)	(12.465)	(26.592)
Resultado financeiro		(11.851)	(32.207)	(12.990)	(23.615)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		71.815	152.150	21.532	121.306
Imposto de renda e contribuição social - diferido	20b	-	-	283	(2.259)
Lucro líquido do período		71.815	152.150	21.815	119.047

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos resultados--Continuação

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

		Consolidado			
Nota	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	
Receita líquida	24	467.490	1.399.357	437.895	1.264.345
Custo dos serviços prestados	25	(234.421)	(691.007)	(226.771)	(654.027)
Lucro bruto		233.069	708.350	211.124	610.318
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas gerais e administrativas	26	(68.163)	(279.521)	(94.227)	(258.290)
Outras receitas operacionais, líquidas		1.922	3.819	1.668	2.955
Resultado de equivalência patrimonial	8	(17.188)	(54.925)	(35.748)	(41.233)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		149.640	377.723	82.817	313.750
Receitas financeiras	27	22.354	68.205	18.829	54.054
Despesas financeiras	27	(49.476)	(159.430)	(47.603)	(141.178)
Resultado financeiro		(27.122)	(91.225)	(28.774)	(87.224)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		122.518	286.498	54.043	226.526
Imposto de renda e contribuição social - corrente	20b	(32.645)	(104.094)	(27.184)	(89.273)
Imposto de renda e contribuição social - diferido	20b	(10.114)	(11.015)	408	(3.506)
Lucro líquido do período		79.759	171.389	27.267	133.747
Atribuível a:					
Acionistas controladores		49.225	152.150	21.815	119.047
Acionistas não controladores		30.534	19.239	5.452	14.700
Lucro líquido do período		79.759	171.389	27.267	133.747

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Controladora			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Lucro líquido do período	71.815	152.150	21.815	119.047
Resultado abrangente total	71.815	152.150	21.815	119.047

	Consolidado			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Lucro líquido do período				
Equivalência patrimonial sobre outros resultados abrangentes de controlada em conjunto	79.758	171.388	27.267	133.747
Resultado abrangente total	79.759	171.389	27.267	133.747
Acionistas controladores	49.225	152.150	21.815	119.047
Acionistas não controladores	30.534	19.239	5.452	14.700
	79.759	171.389	27.267	133.747

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações da mutação do patrimônio líquido
Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Capital social realizado	Reserva de capital	Reserva de lucros			Ações em tesouraria	Lucros acumulados	Outros resultados abrangentes	Patrimônio líquido	Acionistas não controladores	Patrimônio líquido consolidado
			Reserva legal	Reserva de investimentos	Retenção de lucros						
Saldos em 1º de janeiro de 2022	559.500	6.118	84.700	128.255	507.318	(345.000)	-	12	940.903	53.274	994.177
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	119.047	-	119.047	14.700	133.747
Recompra de ações	-	-	-	-	-	(1.393)	-	-	(1.393)	-	(1.393)
Dividendos distribuídos	-	-	-	-	(823)	-	(15.000)	-	(15.823)	(4.813)	(20.636)
Juros sobre o capital próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.703)	(1.703)
Dividendos não reclamados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36	36
Aumento de participação societária	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(752)	(752)
Saldos 30 de setembro de 2022	559.500	6.118	84.700	128.255	506.495	(346.393)	104.047	12	1.042.734	60.742	1.103.476
Saldos em 1º de janeiro de 2023	559.500	6.118	93.422	134.469	627.394	(346.393)	-	92	1.074.602	58.109	1.132.711
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	152.150	-	152.150	19.239	171.389
Dividendos distribuídos	-	-	-	-	84	-	-	-	84	(7.459)	(7.375)
Juros sobre o capital próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.694)	(2.694)
Saldos 30 de setembro de 2023	559.500	6.118	93.422	134.469	627.478	(346.393)	152.150	92	1.226.836	67.195	1.294.031

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Fluxo das atividades operacionais				
Lucro do período antes dos tributos sobre o lucro	152.150	121.306	286.498	211.826
Ajustes para reconciliar o lucro líquido e o fluxo de caixa líquido:				
Depreciação e amortização	172	166	77.270	68.621
Juros sobre empréstimos e arrendamentos e amortização de custos de transação sobre empréstimos	2.837	2.662	51.637	62.514
Juros sobre debêntures e notas comerciais escriturais e amortização de custos de transação	31.599	23.452	86.433	64.397
Ganhos com operações de swap	-	-	28	(173)
Juros e IOF sobre mútuo	(2.461)	(2.003)	(2.476)	(1.783)
Variações monetárias	-	-	4.022	2.375
Atualização monetária das contingências	-	-	(843)	3.025
Provisão para perdas de créditos das contas a receber	-	-	25.367	44.585
Reversões de contingências	-	-	(923)	(1.833)
Resultado de equivalência patrimonial	(184.786)	(137.992)	54.925	41.233
Resultado na alienação/baixa de imobilizado/intangível	-	(64)	113	484
Resultado na alienação de investimento	-	3	-	3
Ganho (perda) com derivativos	-	-	(310)	435
Receita de construção ativo financeiro - PPP	-	-	(4.414)	(7.561)
Subsídio tarifário - PPP	-	-	-	(620)
Resultado na baixa de arrendamento	-	-	(4)	-
Ganho no recebimento de ações em transferência	-	(1.045)	-	(1.045)
Outros ajustes	-	-	-	84
Resultado de participações minoritárias	-	-	-	14.700
Variações dos ativos e passivos				
Contas a receber de clientes	-	-	(63.371)	(80.640)
Estoques	(172)	-	(610)	7.377
Depósitos judiciais	(12)	79	(1.025)	(2.273)
Tributos a recuperar	(105)	(17)	(10.829)	(6.083)
Despesas antecipadas	(251)	(164)	(4.886)	(1.283)
Outros ativos	(107)	(55)	(7.018)	(8.552)
Aplicações financeiras vinculadas	-	-	(1.662)	(1.378)
Fornecedores	57	32	5.069	(2.555)
Ônus da concessão	-	-	69	674
Obrigações tributárias	(1.464)	(575)	(9.344)	(2.495)
Obrigações trabalhistas	2.913	4.053	13.768	19.249
Partes relacionadas, líquidas	176	(2.533)	358	(5.037)
ICMS a devolver a clientes	-	-	92	(460)
Outras obrigações	(32)	(9.165)	249	(11.580)
	514	(1.860)	498.183	406.231
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	(47)	(88.597)	(75.757)
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	(1.926)	(1.693)	(53.910)	(51.478)
Pagamento de juros sobre arrendamentos	-	-	(571)	(486)
Pagamento de juros de debêntures e notas comerciais escriturais	(40.387)	(20.421)	(97.433)	(44.854)
Caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades operacionais	(41.799)	(24.021)	257.672	233.656
Fluxo das atividades de investimentos				
Adições ao imobilizado	(85)	(170)	(5.087)	(3.668)
Adições ao ativo de contrato e intangível	(2.495)	(3.497)	(172.007)	(198.109)
Valor recebido pela venda de imobilizado/intangível	-	65	562	283
Mútuos concedidos	-	(4.533)	-	-
Recebimento de mútuo	5.155	5.686	5.155	-
Aporte de capital em investidas	(108.617)	(306.046)	(105.000)	(300.000)
Dividendos e juros sobre capital próprio recebidos	180.861	120.855	-	-
Fluxo de caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades de investimentos	74.819	(187.640)	(276.377)	(501.494)

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa--Continuação

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Fluxo das atividades de financiamentos				
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	(26.428)	(65.000)	(42.589)	(74.939)
Recompra de ações	-	(36.393)	-	(36.393)
Captações das debêntures e notas comerciais escriturais	-	245.039	-	667.320
Captações de empréstimos e financiamentos	-	25.000	57.384	96.890
Pagamento dos arrendamentos	-	-	(2.509)	(1.906)
Pagamento das debêntures e notas comerciais escriturais	(7.144)	(7.143)	(22.015)	(19.546)
Pagamento de empréstimos e financiamentos	-	(25.000)	(93.918)	(114.646)
Pagamento de mútuo	(222)	(180)	-	-
Derivativos recebidos	-	-	(98)	75
Parceria Público-Privada – PPP	-	-	3.574	7.556
Fluxo de caixa líquido gerado (consumido) pelas atividades de financiamentos	(33.794)	136.323	(100.171)	524.411
Aumento (redução) líquido(a) no caixa e equivalentes de caixa	(774)	(75.338)	(118.876)	256.573
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	29.353	91.196	521.844	268.913
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	28.579	15.858	402.968	525.486

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Demonstrações do valor adicionado

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receitas	62.844	55.721	1.513.376	1.343.242
Receita operacional	62.844	54.557	1.359.299	1.210.173
Receita de construção	-	-	175.625	174.699
Outras receitas	-	1.164	3.819	2.955
Provisão para perdas de crédito das contas a receber	-	-	(25.367)	(44.585)
Insumos adquiridos de terceiros	(15.549)	(11.491)	(597.767)	(563.306)
Custo das mercadorias e dos serviços prestados	-	-	(313.463)	(295.156)
Custo de construção	-	-	(175.625)	(174.699)
Materiais, energia, serviço de terceiros e outros	(15.549)	(11.491)	(108.679)	(93.451)
Valor adicionado bruto	47.295	44.230	915.609	779.936
Depreciação e amortização	(156)	(150)	(70.715)	(62.751)
Valor adicionado líquido produzido	47.139	44.080	844.894	717.185
Valor adicionado recebido em transferência	190.386	143.000	19.616	17.313
Resultado de equivalência patrimonial	184.787	137.992	(54.926)	(41.233)
Receitas financeiras	5.599	5.008	74.542	58.546
Valor adicionado total a distribuir	237.525	187.080	864.510	734.498
Distribuição do valor adicionado	237.525	187.080	864.510	734.498
Pessoal	31.558	23.936	219.864	188.810
Remuneração direta	23.468	18.814	134.895	118.946
Benefícios	6.279	3.285	72.341	58.563
FGTS	1.811	1.837	12.628	11.301
Impostos, taxas e contribuições	18.873	17.331	304.835	259.986
Federais	15.673	14.499	295.509	250.831
Estaduais	-	-	4.947	5.268
Municipais	3.200	2.832	4.379	3.887
Remuneração de capitais de terceiros	34.944	26.766	168.423	151.955
Juros	34.626	26.587	143.930	125.695
Aluguéis	318	179	9.837	11.008
Outras	-	-	14.656	15.252
Remuneração de capitais próprios	152.150	119.047	171.388	133.747
Dividendos	-	-	-	1.547
Lucros retidos	152.150	119.047	152.150	119.048
Participação dos não controladores nos lucros retidos	-	-	19.238	13.152

As notas explicativas são parte integrante das informações financeiras intermediárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias

30 de setembro de 2023 e 2022

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

1. Contexto operacional

A Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (“SAAB” ou “Companhia”), com sede localizada à Rua Marquês de Paraná, 110 - Parte, Centro, no município de Niterói - RJ - Brasil, foi constituída em 23 de junho de 2008 e tem por objeto social a participação societária em outras sociedades.

A SAAB, através de suas controladas e controladas em conjunto, desenvolve atividades empresariais de prestação de serviços nos segmentos de saneamento básico e de tratamento de resíduos industriais no Brasil, bem como presta serviços de assessoria, consultoria, orientação e assistência operacional e administrativa para a gestão centralizada.

A Companhia em conjunto com suas subsidiárias forma o Grupo Águas do Brasil (“Grupo GAB” ou “Grupo”).

As atividades de saneamento básico são realizadas com base em contratos de serviços de longo prazo assim classificados:

1.1. Concessões públicas

Contratos de prestação de serviços de longo prazo com o Poder Concedente (prefeituras e/ou órgãos públicos), representados por concessões públicas, nos quais as controladas diretas e controladas em conjunto da Companhia atuam como concessionárias de serviços públicos.

i) Gestão Plena

O objeto desses contratos é a concessão, em caráter de exclusividade, da gestão integrada dos serviços de saneamento básico de águas e de esgotos sanitários, incluídas a operação, conservação, manutenção, modernização, ampliação, exploração e cobrança direta aos usuários.

Concessionária	Sigla	CNPJ	Área de atuação	Data do ato	Data de vencimento	Poder Concedente	Estado
Águas de Niterói S.A.	CAN	02.150.336/0001-66	Perímetro urbano de Niterói	nov/99	nov/49	Empresa Municipal de Moradia Urbanização e Saneamento - EMUSA	RJ
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	CAJ	02.013.199/0001-18	Áreas urbanas de Araruama (inclusive Iguaba Pequena e São Vicente de Paula), Saquarema (inclusive Bacaxá) e Silva Jardim	jan/98	jan/48	Municípios de Araruama, Saquarema e Silva Jardim	RJ
Águas do Paraíba S.A.	CAP	01.280.003/0001-99	Perímetro urbano de Campos dos Goytacazes	set/99	set/59	Município de Campos dos Goytacazes	RJ
Águas do Imperador S.A.	CAI	02.150.327/0001-75	Perímetro urbano de Petrópolis (inclusive sedes distritais)	jan/98	jan/43	Município de Petrópolis	RJ
Águas das Agulhas Negras S.A.	CAAN	09.195.493/0001-37	Perímetro urbano de Resende (inclusive sedes distritais)	jan/08	jan/38	Agência de Saneamento Básico do Município de Resende - SANEAR	RJ
Águas de Nova Friburgo Ltda.	CANF	03.119.806/0001-91	Perímetro urbano de Nova Friburgo	jul/99	jul/39	Município de Nova Friburgo	RJ
Concessionária Águas de Paraty S.A.	CAPY	19.080.515/0001-77	Perímetro urbano de Paraty	fev/14	fev/44	Município de Paraty	RJ
Águas de Araçoiaba S.A.	CAA	11.347.020/0001-50	Limite territorial de Araçoiaba da Serra	nov/09	nov/39	Município de Araçoiaba da Serra	SP
Águas de Votorantim S.A.	CAV	14.192.039/0001-62	Limite territorial de Votorantim	mai/12	mai/42	Município de Votorantim	SP
Águas de Jahu S.A.	CAJA	20.918.034/0001-77	Perímetro urbano de Jahu	abr/15	abr/50	Município de Jahu	SP
Águas de Pará de Minas S.A.	CAPAM	18.494.424/0001-15	Perímetro urbano de Pará de Minas	abr/15	abr/50	Município de Pará de Minas	MG
Águas da Condessa S.A.	CAC	37.353.051/0001-07	Perímetro urbano de Paraíba do Sul	dez/20	dez/55	Município de Paraíba do Sul	RJ
Rio+ Saneamento BL3 S.A.	Rio+ BL3	42.292.007/0001-74	17 municípios do Estado do Rio de Janeiro	ago/22	ago/57	Governo do Estado do Rio de Janeiro	RJ

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

i) Gestão Plena--Continuação

Águas da Imperatriz Participações S.A. e Águas da Imperatriz S.A.

No dia 25 de agosto de 2023, a Águas da Imperatriz Participações S.A. subsidiária integral da SAAB, foi a licitante vencedora da Concorrência Pública nº002/2023 da Prefeitura de Teresópolis, referente à concessão dos serviços públicos relativos à gestão, estruturação de projetos de implantação, expansão, restauração e operação do sistema de abastecimento de água e coleta e tratamento de esgoto.

Conforme o edital de concorrência pública, a licitante vencedora deveria constituir, previamente à assinatura do contrato, a sociedade concessionária. Desta forma, foi constituída a Águas da Imperatriz S.A.. O contrato de concessão terá vigência de 25 anos, a contar do primeiro dia útil seguinte à emissão da Ordem de Início.

ii) Gestão parcial

O objeto dos contratos da controlada SANEJ e da controlada em conjunto F.AB Zona Oeste S.A. é o tratamento de esgoto, compreendendo a construção, operação, conservação, manutenção, modernização, ampliação e exploração das obras públicas.

A concessionária Rio+ Saneamento BL3 S.A. possui como gestão parcial o tratamento e distribuição de água para 22 bairros da cidade do Rio de Janeiro.

Concessionária	Sigla	CNPJ	Área de atuação	Data do ato	Data de vencimento	Poder Concedente	Estado
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	SANEJ	03.708.169/0001-99	Limite territorial de Jaú	mar/00	mar/25	Município de Jaú	SP
F.AB Zona Oeste S.A.	F.AB	14.863.079/0001-99	Área de planejamento 5 do município do Rio de Janeiro	jan/12	jan/42	Município do Rio de Janeiro	RJ
Rio+ Saneamento BL3 S.A.	Rio+ BL3	42.292.007/0001-74	22 bairros da cidade do Rio de Janeiro	ago/22	ago/57	Governo do Estado do Rio de Janeiro	RJ

1.2. Clientes privados

Contratos de longo prazo representados pela prestação de serviços de tratamento de resíduos e efluentes industriais.

Concessionária	Sigla	CNPJ	Objeto do contrato	Data do ato	Data de vencimento	Principais clientes
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	SAAL	12.364.969/0001-20	Prover serviços e exercer atividades, técnicas, operacionais, de consultoria, implantação e gestão relacionadas a águas, resíduos líquidos e sólidos, solos contaminados, poluição atmosférica, soluções ambientais.	Diversos	-	Nissan / Land Rover
F.AB Zona Oeste S.A.	F.AB	14.863.079/0001-99	Área de planejamento 5 do município do Rio de Janeiro	jan/12	jan/42	Município do Rio de Janeiro
Rio+ Saneamento BL3 S.A.	Rio+ BL3	42.292.007/0001-74	22 bairros da cidade do Rio de Janeiro	ago/22	ago/57	Governo do Estado do Rio de Janeiro

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de preparação e apresentação das informações financeiras intermediárias

2.1. Declaração de conformidade

As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas (“Grupo”) foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os Pronunciamentos Técnicos (“CPCs”), as Interpretações Técnicas (“ICPCs”) e Orientações Técnicas (“OCPCs”) do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”).

As práticas, políticas e os principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas sobre estimativas adotadas pela Companhia na elaboração das informações financeiras intermediárias estão consistentes com aquelas divulgadas nas notas explicativas adotadas nas demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, as quais foram divulgadas em 31 de março de 2023 e devem ser lidas em conjunto.

Adicionalmente, o Grupo considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07, emitida pelo CPC em novembro de 2014, na preparação das suas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas. Desta forma, as informações relevantes, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

O Grupo preparou essas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas com base no pressuposto de continuidade operacional. A Administração da Companhia não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvida significativa sobre a continuidade da Companhia e de suas controladas e controladas em conjunto.

Em 30 de novembro de 2023, o Conselho de Administração da Companhia autorizou a emissão destas informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023.

2.2. Base de mensuração

As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico como base de valor, com exceção dos instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

As informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de preparação e apresentação das informações financeiras intermediárias--Continuação

2.1. Base de consolidação

As demonstrações financeiras consolidadas compreendem as informações financeiras da Companhia e suas controladas para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023. O controle é obtido quando o Grupo estiver exposto ou tiver direito a retornos variáveis com base em seu envolvimento com a investida e tiver a capacidade de afetar estes retornos por meio do poder exercido em relação à investida.

Especificamente, o Grupo controla uma investida se, e apenas se, tiver:

- Poder em relação à investida (ou seja, direitos existentes que lhe garantem a atual capacidade de dirigir as atividades pertinentes da investida);
- Exposição ou direito a retornos variáveis decorrentes de seu envolvimento com a investida; e
- A capacidade de utilizar seu poder em relação à investida para afetar o valor de seus retornos.

Geralmente, há presunção de que uma maioria de direitos de voto resulta em controle. Para dar suporte a esta presunção e quando o Grupo tiver menos da maioria dos direitos de voto de uma investida, o Grupo considera todos os fatos e circunstâncias pertinentes ao avaliar se tem poder em relação a uma investida, inclusive:

- O acordo contratual entre o investidor e outros titulares de direitos de voto;
- Direitos decorrentes de outros acordos contratuais; e
- Os direitos de voto e os potenciais direitos de voto do Grupo.

O Grupo avalia se exerce controle ou não de uma investida se fatos e circunstâncias indicarem a ocorrência de alterações em um ou mais de um dos três elementos de controle relacionados anteriormente. A consolidação de uma controlada tem início quando o Grupo obtiver controle em relação à controlada e finaliza quando o Grupo deixar de exercer o mencionado controle.

O resultado, e cada componente de outros resultados abrangentes, são atribuídos aos sócios controladores e aos não controladores da Companhia, mesmo se isso resultar em prejuízo aos sócios não controladores. Quando necessário, são efetuados ajustes nas demonstrações financeiras das controladas para alinhar suas políticas contábeis com as políticas contábeis da Companhia. Todos os ativos e passivos, resultados, receitas, despesas e fluxos de caixa do mesmo grupo, relacionados com transações entre membros da Companhia, são totalmente eliminados na consolidação.

Se o Grupo perder o controle exercido sobre uma controlada, é dada baixa nos correspondentes ativos, passivos, participação de não controladores e demais componentes patrimoniais, pelo seu valor contábil na data em que o controle for perdido, ao passo que qualquer ganho ou perda resultante é contabilizado no resultado. Qualquer investimento retido é reconhecido a valor justo na data em que o controle é perdido.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de preparação e apresentação das informações financeiras intermediárias--Continuação

Nas demonstrações financeiras individuais, os investimentos da Companhia em suas controladas são contabilizados com base no método da equivalência patrimonial.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas incluem as operações da Companhia e de suas controladas, cuja participação percentual na data do balanço encontra-se apresentada abaixo.

	Participação ¹	
	30/09/2023	31/12/2022
Águas de Niterói S.A.	90,87%	90,87%
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	90,53%	90,53%
Águas do Paraíba S.A.	90,86%	90,86%
Águas do Imperador S.A.	90,87%	90,87%
Águas das Agulhas Negras S.A.	100,00%	100,00%
Águas de Nova Friburgo Ltda.	100,00%	100,00%
Águas de Araçoiaba S.A.	100,00%	99,99%
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	100,00%	100,00%
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	100,00%	100,00%
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	100,00%	100,00%
Concessionária Águas de Paraty S.A.	100,00%	100,00%
Águas de Jahu S.A.	100,00%	100,00%
Águas de Pará de Minas S.A.	100,00%	100,00%
Gadugi Participações S.A.	100,00%	100,00%
Águas da Condessa S.A.	100,00%	100,00%
Águas da Imperatriz Participações S.A.	100,00%	-

¹ Os percentuais foram fixados em duas casas decimais.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de riscos financeiros

3.1. Instrumentos financeiros por categoria

O Grupo efetua avaliação de seus ativos e passivos financeiros em relação aos valores justos, por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e a seleção de métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado corrente. O uso de diferentes hipóteses de mercado e/ou metodologias pode ter um efeito relevante nos valores de realização estimados.

O valor justo dos ativos e passivos financeiros é incluído no valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada.

Os valores contábeis e valores justos dos instrumentos financeiros do Grupo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 são como segue:

		Controladora			
		30/09/2023		31/12/2022	
Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	Valor contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Ativos financeiros					
Equivalentes de caixa (aplicações financeiras)	Valor justo por meio de resultado	28.558	28.558	29.336	29.336
Contratos de mútuo	Custo amortizado	20.760	20.760	23.384	23.384
Passivos financeiros					
Fornecedores	Custo amortizado	474	474	417	417
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	25.931	25.931	25.020	25.020
Debêntures e notas comerciais escriturais	Custo amortizado	262.441	262.441	278.373	278.373
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	468	468	465	465
Contratos de mútuo	Custo amortizado	50	50	266	266
		Consolidado			
		30/09/2023		31/12/2022	
Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	Valor contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Ativos financeiros					
Equivalentes de caixa (aplicações financeiras)	Valor justo por meio de resultado	402.298	402.298	463.793	463.793
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	340.619	340.619	302.615	302.615
Aplicações financeiras vinculadas	Valor justo por meio de resultado	17.252	17.252	15.590	15.590
Contratos de mútuo	Custo amortizado	20.760	20.760	23.384	23.384
Operações com derivativos	Valor justo por meio de resultado	1.850	1.850	1.540	1.540
Passivos financeiros					
Fornecedores	Custo amortizado	38.012	38.012	32.943	32.943
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	703.851	703.851	728.972	728.972
Passivos de arrendamento	Custo amortizado	5.619	5.619	6.631	6.631
Debêntures e notas comerciais escriturais	Custo amortizado	845.880	845.880	874.922	874.922
Ônus da concessão	Custo amortizado	5.836	5.836	5.767	5.767
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	17	17	213	213

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.1. Instrumentos financeiros por categoria--Continuação

As políticas de gerenciamento de risco do Grupo são estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais o Grupo está exposto, para definir limites e controles de riscos apropriados e para monitorar riscos e aderência aos limites definidos. As políticas de gerenciamento de riscos e os sistemas são revisados regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades do Grupo.

3.2. Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado de posições detidas pelo Grupo, incluindo as operações sujeitas às taxas de juros e riscos de preços.

Risco de taxas de juros

Risco de taxas de juros é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. A exposição do Grupo ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações de longo prazo sujeitas a taxas de juros variáveis.

O Grupo utiliza a geração de caixa das atividades operacionais para gerir as suas operações, assim como para garantir seus investimentos e expansão. Para suprir eventuais necessidades de caixa para desenvolvimento do negócio, a Companhia e suas controladas obtêm empréstimos e financiamentos, debêntures ou notas comerciais escriturais em moedas locais sujeitos à flutuação da taxa do Certificado de Depósito Interbancário ("CDI"), do Índice Nacional de Preços ao Consumidor ("IPCA"), do Sistema Especial de Liquidação e Custódia ("SELIC") e da Taxa de Juros de Longo Prazo ("TJLP"). O risco inerente a esses passivos surge em razão da possibilidade de existirem flutuações nessas taxas que impactem seus fluxos de caixa.

O Grupo também está exposto à flutuação de taxas de juros referentes ao saldo de aplicações financeiras, que são remuneradas com base em percentuais do CDI.

A análise de sensibilidade, dos juros sobre os equivalentes de caixa, empréstimos e financiamentos, debêntures e notas comerciais escriturais (sem os custos de transação), utilizou as projeções do CDI, IPCA, SELIC e TJLP para os próximos 12 meses, este definido como cenário provável, por meio dos relatórios de análise econômica Focus, do Banco Central do Brasil e do Banco Itaú. O cenário 1 corresponde ao cenário considerado mais provável nas taxas de juros, na data das demonstrações contábeis. O cenário 2 corresponde a uma alteração de 25% nas taxas, e o cenário 3 corresponde a uma alteração de 50% nas taxas. Os efeitos nas taxas, são apresentados conforme as tabelas a seguir:

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.2. Risco de mercado--Continuação

Operação	Risco	Controladora			
		Valor Contábil	Cenário I provável	Cenário II +25%	Cenário III +50%
Ativo					
Equivalentes de caixa	CDI	28.558	31.097	31.731	32.368
Passivo					
Empréstimos e financiamentos	CDI	(25.931)	(28.236)	(28.812)	(29.390)
Debêntures	CDI	(266.384)	(290.066)	(295.979)	(301.920)
Passivo líquido		<u>(263.757)</u>	<u>(287.205)</u>	<u>(293.060)</u>	<u>(298.942)</u>
Efeito líquido			<u>(23.448)</u>	<u>(29.303)</u>	<u>(35.185)</u>
CDI (a.a.)					
Operação	Risco	Consolidado			
		Valor Contábil	Cenário I provável	Cenário II +25%	Cenário III +50%
Ativo					
Equivalentes de caixa	CDI	402.298	438.062	446.993	455.965
Aplicações financeiras vinculadas	CDI	15.571	16.955	17.301	17.648
Passivo					
Empréstimos e financiamentos	CDI	(229.819)	(250.250)	(255.352)	(260.477)
Empréstimos e financiamentos	IPCA	(132.259)	(137.311)	(138.581)	(139.837)
Empréstimos e financiamentos	SELIC	(1.616)	(1.806)	(1.853)	(1.901)
Empréstimos e financiamentos	TJLP	(285.699)	(302.927)	(307.241)	(311.555)
Debêntures e notas comerciais	CDI	(556.667)	(606.155)	(618.513)	(630.926)
Debêntures e notas comerciais	IPCA	(305.944)	(317.631)	(320.568)	(323.475)
Passivo líquido		<u>(1.094.135)</u>	<u>(1.161.063)</u>	<u>(1.177.814)</u>	<u>(1.194.558)</u>
Efeito líquido			<u>(66.928)</u>	<u>(83.679)</u>	<u>(100.423)</u>
CDI (a.a.)			8,89%		
IPCA (a.a.)			3,82%		
TJLP (a.a.)			6,03%		
Selic (a.a.)			11,75%		

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.3. Risco de liquidez

É o risco de o Grupo não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

A abordagem do Grupo na administração de liquidez é de garantir, na medida do possível, que sempre terá liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, tanto em condições normais como de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a reputação do Grupo.

As tabelas abaixo demonstram análise dos vencimentos para os passivos financeiros em aberto, sem os custos de transação relativos aos empréstimos e financiamentos e às debêntures e notas comerciais escriturais, em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 (valores não descontados):

	Controladora			
	Valor contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 30 de setembro de 2023				
Fornecedores	474	474	-	-
Empréstimos e financiamentos	25.931	931	-	25.000
Debêntures e notas comerciais escriturais	266.384	61.838	45.455	159.091
Débitos com partes relacionadas	468	468	-	-
Contratos de mútuo	50	50	-	-
	293.307	63.761	45.455	184.091

	Controladora			
	Valor contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 31 de dezembro de 2022				
Fornecedores	417	417	-	-
Empréstimos e financiamentos	25.020	25.020	-	-
Debêntures e notas comerciais escriturais	282.898	25.755	52.598	204.545
Débitos com partes relacionadas	465	465	-	-
Contratos de mútuo	266	266	-	-
	309.066	51.923	52.598	204.545

	Consolidado			
	Valor contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 30 de setembro de 2023				
Fornecedores	38.012	37.895	-	117
Empréstimos e financiamentos	713.688	181.808	68.176	463.704
Passivos de arrendamento	5.620	3.374	2.023	223
Debêntures e notas comerciais escriturais	862.611	173.271	139.622	549.718
Ônus da concessão	5.836	5.836	-	-
Débitos com partes relacionadas	17	17	-	-
	1.625.784	402.201	209.821	1.013.762

	Consolidado			
	Valor contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 31 de dezembro de 2022				
Fornecedores	32.943	32.614	-	329
Empréstimos e financiamentos	738.529	196.876	133.479	408.174
Passivos de arrendamento	6.631	3.051	2.592	988
Debêntures e notas comerciais escriturais	893.376	66.308	205.555	621.513
Ônus da concessão	5.767	5.767	-	-
Débitos com partes relacionadas	213	213	-	-
	1.677.459	304.829	341.626	1.031.004

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Gestão de riscos financeiros--Continuação

3.4. Gestão de capital

Os objetivos do Grupo ao administrar seu capital são os 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. E, para atingimento desses objetivos, exerce uma gestão financeira e de capital centralizada.

Para manter ou ajustar a estrutura de capital, o Grupo pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

Condizente com outras empresas do setor, o Grupo 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 as debêntures e passivos de arrendamento, subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

Os índices de alavancagem financeira em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 podem ser assim sumariados:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Empréstimos e financiamentos (Nota 15)	25.931	25.020	703.851	728.972
Passivos de arrendamento (Nota 15)	-	-	5.619	6.631
Debêntures e notas comerciais escriturais (Nota 16)	262.441	278.373	845.880	874.922
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	(28.579)	(29.353)	(402.968)	(521.844)
(-) Operações com derivativos (Nota 17)	-	-	(1.850)	(1.540)
Dívida líquida (a)	259.793	274.040	1.150.532	1.087.141
Total do patrimônio líquido (b)	1.226.836	1.074.602	1.294.031	1.132.711
Total do capital (a+b)	1.486.629	1.348.642	2.444.563	2.219.852
Índice de alavancagem financeira - % [a/(a+b)]	17,48%	20,32%	47,06%	48,97%

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	21	17	670	58.051
Aplicações financeiras	28.558	29.336	402.298	463.793
	28.579	29.353	402.968	521.844

Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras de liquidez imediata, representados, principalmente, por Certificados de Depósito Bancário – CDBs, os quais são registrados pelos valores nominais, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços.

5. Contas a receber de clientes

As contas a receber correspondem aos serviços de distribuição de água e de coleta e tratamento de esgotos sanitários e são registradas após aferição do consumo efetivo dos serviços, acrescidos de estimativa de receitas oriundas dos serviços que ainda não foram faturados.

As contas a receber estão compostas como segue:

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Clientes (a)	454.213	432.562
Clientes - parcelamento (b)	52.632	51.380
Pontos arrecadadores (c)	5.136	3.335
Provisão para perdas de créditos das contas a receber	(171.362)	(184.662)
	340.619	302.615
Ativo circulante	321.430	283.415
Ativo não circulante	19.189	19.200

- (a) Representam o saldo de contas emitidas e ainda não recebidas, além dos valores fornecidos e ainda não faturados.
- (b) Refere-se a acordos firmados entre os clientes e as Concessionárias para a quitação de seus débitos.
- (c) São agentes arrecadadores que já receberam as contas dos clientes e ainda não repassaram para as Concessionárias.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Contas a receber de clientes--Continuação

O *aging list* de contas a receber é composto da seguinte forma:

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
A vencer		
Faturado	88.169	83.517
Não faturado	78.043	72.509
Vencidas		
Até 30 dias	53.713	51.411
De 31 a 60 dias	16.656	16.981
De 61 a 90 dias	10.817	11.169
De 91 a 180 dias	32.626	28.804
Mais de 180 dias	231.957	222.886
	<u>511.981</u>	<u>487.277</u>

6. Tributos a recuperar

Os impostos e contribuições a recuperar estão assim representados:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
IRPJ	10.494	6.611	13.371	10.872
CSLL	1.446	747	1.584	902
PIS	279	-	513	219
COFINS	-	-	1.077	1.010
ISS	-	2	-	2
ICMS	-	-	2	3
Outros	8	8	11	11
	<u>12.227</u>	<u>7.368</u>	<u>16.558</u>	<u>13.019</u>
Ativo circulante	12.227	7.368	14.200	10.741
Ativo não circulante	-	-	2.358	2.278

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Aplicações financeiras vinculadas

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Obrigações com o BNDES (i)		
Águas de Niterói S.A.	3.355	3.236
Águas do Paraíba S.A.	4.145	4.204
Águas do Imperador S.A.	2.047	1.387
Águas de Pará de Minas S.A.	2.250	2.350
Águas de Nova Friburgo Ltda.	1.746	1.788
Águas de Condessa S.A.	250	-
Águas de Jahu S.A.	-	1.133
	13.793	14.098
Devolução ICMS (ii)		
Águas de Niterói S.A.	1.590	1.409
	1.590	1.409
Obrigações com a Caixa Econômica Federal (iii)		
Águas das Agulhas Negras S.A.	1.869	83
	1.869	83
	17.252	15.590

- i) Obrigação das Companhias constante do Contrato de Financiamento junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES, onde as mesmas obrigam-se, como garantia do pagamento de quaisquer obrigações do contrato, a constituir uma Conta Reserva com saldo não inferior ao montante equivalente à soma das amortizações e juros da dívida, vencíveis nos três meses subsequentes.

Esta conta é regulada por Contratos de Cessão Fiduciária de Direitos Creditórios e Outras Avenças, celebrados entre as Companhias, o Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES e outras instituições financeiras intervenientes.

- ii) Em virtude do processo referente à devolução de ICMS não reclamado aos clientes das Companhias Águas de Niterói S.A. e Águas de Juturnaíba S.A., foram abertas contas de poupança no Banco do Brasil.
- iii) Obrigações de Águas das Agulhas Negras S.A. constante do contrato de financiamento junto à Caixa Econômica Federal – CEF, correspondente à contrapartida com recursos próprios, destinada à execução de projetos, obras e serviços relativos ao empreendimento financiado.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Investimentos

O quadro abaixo apresenta um sumário das informações financeiras em empresas controladas e controladas em conjunto. As informações abaixo foram apresentadas pelo percentual de participação mantido pela Companhia.

Investidas	Controle	Investimentos			
		Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	Controlada	102.517	80.701	-	-
Águas do Paraíba S.A.	Controlada	183.012	165.760	-	-
Águas de Niterói S.A.	Controlada	262.808	233.118	-	-
Águas do Imperador S.A.	Controlada	115.945	95.192	-	-
Águas de Araçoiaba S.A.	Controlada	21.994	21.626	-	-
Águas das Agulhas Negras S.A.	Controlada	80.780	72.304	-	-
Águas de Nova Friburgo Ltda.	Controlada	97.059	79.714	-	-
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	Controlada	21.209	21.758	-	-
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	Controlada	54	2	-	-
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	Controlada	24.052	24.966	-	-
Concessionária Águas de Paraty S.A.	Controlada	3.535	2.278	-	-
Águas de Jahu S.A.	Controlada	40.980	32.722	-	-
Águas de Pará de Minas S.A.	Controlada	49.649	41.783	-	-
Gadugi Participações S.A.	Controlada	(569)	(336)	-	-
Águas da Condessa S.A.	Controlada	3.987	3.386	-	-
Águas de Votorantim S.A.	Controlada em conjunto	24.583	20.682	24.583	20.682
F.AB. Zona Oeste S.A.	Controlada em conjunto	58.803	71.308	58.803	71.308
Rio+ Saneamento Participações S.A.	Controlada em conjunto	326.217	267.538	326.217	267.538
		1.416.615	1.234.502	409.603	359.528
Ativo não circulante					
Investimentos		1.417.184	1.234.838	409.603	359.528
Passivo não circulante					
Provisão para perdas em investimentos		(569)	(336)	-	-

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Investimentos--Continuação

A movimentação dos investimentos em empresas controladas e controladas em conjunto é demonstrada abaixo:

Investidas	Controladora					30/09/2023
	31/12/2022	Aporte de capital	Juros sobre o capital próprio	Equivalência patrimonial	Dividendos	
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	80.701	-	(3.746)	29.902	(4.340)	102.517
Águas do Paraíba S.A.	165.760	-	(7.694)	42.586	(17.640)	183.012
Águas de Niterói S.A.	233.118	-	(10.743)	92.477	(52.044)	262.808
Águas do Imperador S.A.	95.192	-	(4.454)	25.207	-	115.945
Águas de Araçoiaba S.A.	21.626	3.575	-	(3.207)	-	21.994
Águas das Agulhas Negras S.A.	72.304	-	-	8.476	-	80.780
Águas de Nova Friburgo Ltda.	79.712	-	(3.700)	21.047	-	97.059
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	21.758	-	-	(549)	-	21.209
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	2	-	-	52	-	54
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	24.967	-	(1.121)	6.014	(5.808)	24.052
Concessionária Águas de Paraty S.A.	2.278	-	-	1.257	-	3.535
Águas de Jahu S.A.	32.722	-	-	8.258	-	40.980
Águas de Pará de Minas S.A.	41.783	-	-	7.866	-	49.649
Gadugi Participações S.A.	(336)	41	-	(274)	-	(569)
Águas da Condessa S.A.	3.387	-	-	600	-	3.987
Águas da Imperatriz Participações S.A. ¹	-	1	-	(1)	-	-
Águas de Votorantim S.A.	20.682	-	-	3.901	-	24.583
F.AB. Zona Oeste S.A.	71.308	-	-	(12.505)	-	58.803
Rio+ Saneamento Participações S.A.	267.538	105.000	-	(46.321)	-	326.217
	1.234.502	108.617	(31.458)	184.786	(79.832)	1.416.615

¹ Em 11 de setembro de 2023, a empresa Águas do Brasil SPE V S.A, alterou sua denominação e passou a se chamar Águas da Imperatriz Participações S.A.

Investidas	Consolidado			30/09/2023
	31/12/2022	Aporte de Capital	Equivalência patrimonial	
Águas de Votorantim S.A.	20.682	-	3.901	24.583
F.AB.. Zona Oeste S.A.	71.308	-	(12.505)	58.803
Rio+ Saneamento Participações S.A.	267.538	105.000	(46.321)	326.217
	359.528	105.000	(54.925)	409.603

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Investimentos--Continuação

As principais informações das controladas em 30 de setembro de 2023 estão apresentadas a seguir:

	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Receita líquida	Resultado do período
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	163.954	284.409	44.072	291.052	113.239	187.635	33.030
Águas do Paraíba S.A.	151.302	334.785	83.462	201.207	201.418	239.718	46.870
Águas de Niterói S.A.	183.999	354.889	100.345	149.323	289.220	455.502	101.769
Águas do Imperador S.A.	83.896	172.423	42.053	86.668	127.598	136.088	27.740
Águas de Araçoiaba S.A.	3.973	30.176	9.470	2.684	21.995	13.539	(3.207)
Águas das Agulhas Negras S.A.	18.201	142.711	27.540	52.591	80.781	68.695	8.476
Águas de Nova Friburgo Ltda.	50.412	181.441	41.168	93.624	97.061	116.883	21.047
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	2.030	22.845	3.666	-	21.209	9.089	(549)
SAAB Participações e Novos Negócios S.A.	54	1.138	1.138	-	54	-	52
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	22.048	30.392	19.815	8.574	24.051	17.011	6.014
Concessionária Águas de Paraty S.A.	15.477	4.586	15.792	736	3.535	15.418	1.257
Águas de Jahu S.A.	38.868	89.084	26.015	60.956	40.981	79.220	8.258
Águas de Pará de Minas S.A.	30.636	95.162	25.904	50.245	49.649	59.070	7.866
Gadugi Participações S.A.	18	1.204	1.201	590	(569)	-	(274)
Águas da Condessa S.A.	18.399	25.445	27.757	12.101	3.986	18.753	600
Águas da Imperatriz Participações S.A.	12	-	12	-	-	-	(1)

As informações financeiras resumidas das empresas controladas em conjunto e a conciliação dos investimentos nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2023 são apresentadas abaixo:

	Águas de Votorantim S.A.	F.AB. Zona Oeste S.A.	Rio + Saneamento Participações S.A. Consolidado
Ativos circulantes			
Caixa e equivalentes de caixa	18.312	26.332	189.489
Outros ativos circulantes	13.100	158.389	312.539
Ativos não circulantes	87.781	1.172.035	2.654.035
Passivos circulantes			
Empréstimos e financiamentos	5.418	30.738	-
Passivos de arrendamento	243	2.648	1.841
Debêntures	-	9.599	2.705
Outros passivos circulantes	15.134	50.199	128.490
Passivos não circulantes			
Empréstimos e financiamentos	55.547	941.108	-
Passivos de arrendamento	730	1.990	1.212
Debêntures	-	98.828	1.994.753
Outros passivos não circulantes	1.150	104.039	483.367
Patrimônio líquido	40.971	117.606	543.695
Participação proporcional da SAAB	60%	50%	60%
Valor contábil do investimento	24.583	58.803	326.217

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Investimentos--Continuação

	Águas de Votorantim S.A.	F.AB. Zona Oeste S.A.	Rio + Saneamento Participações S.A. Consolidado
Receita de prestação de serviços	53.774	299.423	655.579
Custo dos serviços prestados			
Depreciação e amortização	(2.977)	(33.480)	(53.308)
Outros custos dos serviços prestados	(26.919)	(114.002)	(489.241)
Despesas gerais e administrativas			
Depreciação e amortização	(325)	(9.984)	(2.359)
Outras despesas gerais e administrativas	(11.572)	(92.856)	(118.939)
Despesas financeiras, líquidas			
Despesa de juros	(3.431)	(89.241)	(121.697)
Outras receitas (despesas) financeiras	1.196	2.301	12.905
Lucro (prejuízo) antes dos tributos	9.746	(37.839)	(117.060)
Imposto de renda e contribuição social	(3.243)	12.829	39.856
Lucro (prejuízo) do período	6.503	(25.010)	(77.204)
Participação proporcional da SAAB	60%	50%	60%
Participação da SAAB nos resultados	3.901	(12.505)	(46.321)

9. Ativo de direito de uso

	Consolidado					
	30/09/2023			31/12/2022		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	10.948	(6.026)	4.922	10.625	(4.637)	5.988

Movimentação do ativo de direito de uso:

	Consolidado				
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	Baixas	Saldos em 30/09/2023
Imóveis	5.988	1.597	(2.540)	(123)	4.922

	Consolidado				
	Saldos em 31/12/2021	Adições	Amortização	Remensurações	Saldos em 30/09/2022
Imóveis	3.104	5.144	(2.016)	(11)	6.221

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Imobilizado

	Taxa de depreciação anual	Controladora			
		Custo	30/09/2023		31/12/2022
			Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Equipamentos de informática	20%	1.296	(1.066)	230	227
Máquinas e equipamentos	10%	66	(49)	17	21
Móveis e utensílios	10%	1.026	(806)	220	260
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	345	(253)	92	106
Outros imobilizados	10%	30	(30)	-	-
		2.763	(2.204)	559	614

	Taxa de depreciação anual	Consolidado			
		Custo	30/09/2023		31/12/2022
			Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Equipamentos de informática	20%	23.093	(15.401)	7.692	6.326
Veículos	20%	8.405	(6.103)	2.302	2.279
Máquinas e equipamentos	10%	2.249	(1.051)	1.198	988
Móveis e utensílios	10%	9.809	(5.892)	3.917	3.633
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	3.992	(3.088)	904	1.035
Infraestrutura - SAAL		44.101	(17.822)	26.279	27.981
Infraestrutura em construção - SAAL		681	-	681	652
Outros imobilizados	10%	468	(467)	1	1
		92.798	(49.824)	42.974	42.895

A Infraestrutura - SAAL representa o valor de custo dos ativos construídos ou adquiridos para fins de prestação de serviços e sua respectiva amortização acumulada, calculada com base no prazo dos respectivos contratos.

Movimentação do imobilizado:

	Controladora			
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Depreciação	Saldos em 30/09/2023
Equipamentos de informática	227	60	(57)	230
Máquinas e equipamentos	21	-	(4)	17
Móveis e utensílios	260	25	(65)	220
Benfeitorias em imóveis de terceiros	106	-	(14)	92
	614	85	(140)	559

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023 e 2022

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

10. Imobilizado--Continuação

	Controladora				
	Saldos em 31/12/2021	Adições	Baixas	Depreciação	Saldos em 30/09/2022
Equipamentos de informática	117	138	-	(50)	205
Veículos	1	-	(1)	-	-
Máquinas e equipamentos	28	1	-	(5)	24
Móveis e utensílios	303	31	-	(65)	269
Benfeitorias em imóveis de terceiros	122	-	-	(13)	109
	571	170	(1)	(133)	607

	Consolidado					
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Depreciação	Reclassificação	Saldos em 30/09/2023
Equipamentos de informática	6.326	2.714	(9)	(1.713)	374	7.692
Veículos	2.279	742	(40)	(679)	-	2.302
Máquinas e equipamentos	988	513	-	(140)	(163)	1.198
Móveis e utensílios	3.633	718	(23)	(571)	160	3.917
Benfeitorias em imóveis de terceiros	1.035	-	-	(131)	-	904
Infraestrutura - SAAL	27.981	-	-	(1.702)	-	26.279
Infraestrutura em construção - SAAL	652	-	-	-	29	681
Outros imobilizados	1	-	-	-	-	1
	42.895	4.687	(72)	(4.936)	400	42.974

	Consolidado				
	Saldos em 31/12/2021	Adições	Baixas	Depreciação	Saldos em 30/09/2022
Equipamentos de informática	5.295	2.007	(23)	(1.467)	5.812
Veículos	2.626	359	(1)	(709)	2.275
Máquinas e equipamentos	923	221	(15)	(117)	1.012
Móveis e utensílios	3.481	623	(45)	(511)	3.548
Benfeitorias em imóveis de terceiros	709	458	-	(89)	1.078
Infraestrutura - SAAL	30.677	-	(425)	(1.703)	28.549
Infraestrutura em construção - SAAL	652	-	-	-	652
Outros imobilizados	102	-	(100)	(1)	1
	44.465	3.668	(609)	(4.597)	42.927

As transferências ocorridas no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 referem-se a movimentações entre o imobilizado e o ativo de contrato.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Ativo de contrato

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Infraestrutura em construção	424.665	515.480
	424.665	515.480

Movimentação do ativo de contrato:

	Consolidado					Saldo em 30/09/2023
	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	Reclassificação	
Infraestrutura em construção	515.480	169.106	(143)	(259.365)	(413)	424.665
	515.480	169.106	(143)	(259.365)	(413)	424.665

	Consolidado			Saldo em 30/09/2022
	Saldo em 31/12/2021	Adições	Transferências	
Infraestrutura em construção	379.684	183.966	(65.316)	498.334
	379.684	183.966	(65.316)	498.334

As transferências ocorridas no período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 referem-se a movimentações entre o imobilizado, intangível e o ativo de contrato.

12. Intangível

	Taxa de amortização anual	Controladora			
		30/09/2023	31/12/2022		
		Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Softwares e aplicativos	20%	2.836	(2.834)	2	2
Desenvolvimento de projetos		12.403	(99)	12.304	9.841
		15.239	(2.933)	12.306	9.843

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Intangível--Continuação

	Taxa de amortização anual	Consolidado			
		30/09/2023		31/12/2022	
		Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	
Softwares e aplicativos	20%	7.152	(6.220)	932	1.075
Marcas e patentes		1	-	1	1
Desenvolvimento de projetos		27.299	(11.888)	15.411	12.888
Outorga		38.000	(5.816)	32.184	24.998
Concessão/Infraestrutura		1.915.231	(678.470)	1.236.761	1.039.667
		1.987.683	(702.394)	1.285.289	1.078.629

Os valores reconhecidos na linha de Concessão/Infraestrutura representam o valor de custo dos ativos construídos ou adquiridos para fins de prestação de serviços de concessão e sua respectiva amortização acumulada. As taxas de amortização utilizadas variam por Concessionária, podendo ser o prazo final da concessão, conforme descrito na Nota 1, ou a vida útil do ativo, o que ocorrer primeiro. Sendo esse montante em 30 de setembro de 2023 composto pelos seguintes ativos:

	30/09/2023		31/12/2022	
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor líquido
PMI - Proposta de Manifestação de Interesse	602	(186)	416	431
Direito da concessão de exploração	17.017	(4.404)	12.613	13.102
Captação	23.613	(4.276)	19.337	10.518
Adutoras	68.728	(17.683)	51.045	51.059
Estação de Tratamento de Água - ETA	73.096	(25.790)	47.306	41.081
Reservatório	43.479	(19.189)	24.290	23.955
Booster	17.713	(7.345)	10.368	9.968
Elevatória - água	8.228	(1.935)	6.293	6.545
Substituição/Expansão de rede de água	474.174	(153.084)	321.090	205.519
Ligação de água	63.233	(9.642)	53.591	42.466
Ligação de esgoto	72.575	(11.252)	61.323	49.321
Substituição/Expansão de rede de esgoto	438.592	(178.261)	260.331	257.631
Elevatória - esgoto	39.541	(9.191)	30.350	25.465
Estação de Tratamento de Esgoto - ETE	317.346	(114.675)	202.671	171.605
Biodigestores	2.890	(818)	2.072	1.354
Emissário	2.641	(473)	2.168	2.247
Benfeitorias em imóveis de terceiros	68.514	(24.675)	43.839	38.330
Máquinas e equipamentos	180.938	(94.070)	86.868	88.019
Máquinas e equipamentos - bens arrendados	2.170	(1.380)	790	1.051
Veículos	141	(141)	-	-
	1.915.231	(678.470)	1.236.761	1.039.667

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Intangível--Continuação

Movimentação do intangível:

	Controladora			
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	Saldos em 30/09/2023
Softwares e aplicativos	2	-	-	2
Desenvolvimento de projetos	9.841	2.495	(32)	12.304
	9.843	2.495	(32)	12.306

	Controladora			
	Saldos em 31/12/2021	Adições	Amortização	Saldos em 30/09/2022
Softwares e aplicativos	1	2	(1)	2
Desenvolvimento de projetos	4.155	3.495	(32)	7.618
	4.156	3.497	(33)	7.620

	Consolidado						
	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Amortização	Transferência	Reclassificação	Saldos em 30/09/2023
Softwares e aplicativos	1.075	102	-	(246)	1	-	932
Marcas e patentes	1	-	-	-	-	-	1
Desenvolvimento de projetos	12.888	2.555	-	(32)	-	-	15.411
Outorga	24.998	8.000	-	(814)	-	-	32.184
Concessão/Infraestrutura	1.039.667	6.880	(461)	(68.702)	259.364	13	1.236.761
	1.078.629	17.537	(461)	(69.794)	259.365	13	1.285.289

	Consolidado					
	Saldos em 31/12/2021	Adições	Baixas	Amortização	Transferência	Saldos em 30/09/2022
Softwares e aplicativos	628	490	-	(195)	-	923
Marcas e patentes	1	-	-	-	-	1
Desenvolvimento de projetos	6.961	3.681	-	(32)	-	10.610
Outorga	25.856	-	-	(644)	-	25.212
Concessão/Infraestrutura	999.332	9.972	(303)	(61.798)	65.316	1.012.519
	1.032.778	14.143	(303)	(62.669)	65.316	1.049.265

As transferências ocorridas no período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 referem-se a movimentações entre o intangível e o ativo de contrato.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Parceria Público-Privada – PPP

A Companhia Águas de Paraty S.A. advém de uma Parceria Público Privada – PPP com a Prefeitura e demais parceiros público-privados, na modalidade de concessão patrocinada, para prestação dos serviços públicos de abastecimento de água e de coleta e tratamento de esgoto sanitário no município de Paraty - RJ.

Conforme descreve a ICPC 01 – Contratos de Concessão e considerando as características estabelecidas no contrato de PPP, a infraestrutura construída é bifurcada em:

- (i) Ativo de contrato, constituído pela realização dos investimentos e baixado quando dos recebimentos das parcelas dos convênios firmados.
- (ii) Ativo intangível, compreendendo o direito ao uso, durante o período da concessão, da infraestrutura construída ou adquirida pela Companhia e, conseqüentemente, ao direito de cobrar aos consumidores pelos serviços prestados ao longo do contrato.

O percentual definido para segregação considerou o plano de investimentos a serem realizados durante o prazo de concessão e os valores recebidos/a receber através dos convênios.

O ativo financeiro e o ativo intangível são originados da receita de construção e os investimentos têm como contrapartida o custo de construção.

A recomposição tarifária é composta pela diferença de todos os repasses efetuados pela Prefeitura versus todo o investimento no ativo financeiro. Em 30 de setembro de 2023 a Companhia registrou R\$ 4.414 de ativo financeiro (R\$ 9.894 em 31 de dezembro de 2022) e recebeu R\$ 1.800 de contrapartida do convênio PPP (R\$ 2.400 em 31 de dezembro de 2022), não tendo reconhecido subsídio tarifário (R\$ 620 em 31 de dezembro de 2022).

14. Fornecedores

Os fornecedores estão assim representados:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Materiais	202	57	12.880	10.687
Compra de água	-	-	14.007	13.934
Serviços	64	300	2.494	3.107
Infraestrutura	16	51	5.006	4.099
Outros	192	9	3.625	1.116
	474	417	38.012	32.943

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos

Linha de crédito	Indexador	Juros	Controladora	
			30/09/2023	31/12/2022
Empréstimos e financiamentos				
Capital de giro (e)	CDI	1,70% a.a.	25.931	25.020
Circulante			931	25.020
Não circulante			25.000	-
Consolidado				
Linha de Crédito	Indexador	Juros	30/09/2023	31/12/2022
Empréstimos e financiamentos				
FINAME PSI (a)	TJLP / IPCA	3,5% a 6,75% a.a.	7.853	10.613
BNDES automático (a)	SELIC / TJLP	4,2% e 6,0% a.a.	4.113	5.367
FINEM (a)	TJLP / IPCA / SELIC	3,97% a 7,63% a.a.	407.225	370.885
CCB (b)	TR / CDI	0,65% e 10,7% a.a.	17.961	22.406
FINEP (c)	TJLP	3,0% a.a.	1.706	2.453
Saneamento para todos (d)	TR	8,5% a.a.	52.477	50.508
Capital de giro (e)	CDI	1,04% a 2,28% a.a.	222.354	276.297
(-) Custos de transação			(9.838)	(9.557)
			703.851	728.972
Circulante			180.801	195.872
Não circulante			523.050	533.100
Arrendamentos				
Arrendamentos direito de uso		7,5% a.a.	5.619	6.631
Circulante			3.374	3.051
Não circulante			2.245	3.580
Endividamento total			709.470	735.603
Endividamento total - Circulante			184.175	198.923
Endividamento total - Não circulante			525.295	536.680

- (a) As linhas de crédito FINAME PSI, BNDES AUTOMÁTICO e FINEM obtidas por determinadas controladas junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES com o objetivo de aquisição de máquinas e equipamentos operacionais, bem como a reconstrução, modernização e expansão dos sistemas de abastecimento de água e de esgotamento sanitário.

Estas operações são amparadas por alienação fiduciária dos bens, cessão fiduciária de direitos creditórios, saldos em contas reserva, aplicações financeiras, vinculação da receita, caução, carta de fiança, aval e notas promissórias avalizadas por SAAB (Controladora).

- (b) A linha de crédito de Cédula de Crédito Bancário (CCB) foi obtida pelas controladas Águas de Nova Friburgo Ltda., Águas do Imperador S.A., Companhia Águas de Juturnaíba S.A. e Águas de Jahu S.A. com o objetivo de investimentos em ampliação, manutenção e melhorias relacionadas a projetos de saneamento básico e possuem como garantia aval coobrigado de Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.
- (c) A linha de crédito com a Financiadora de Estudos e Projetos – FINEP foi obtida com o objetivo de elaboração e execução do plano estratégico de inovação da controlada Águas de Niterói S.A. e é amparada por seguro garantia.
- (d) A linha de crédito vinculada ao “Programa saneamento para todos” foi obtida pela controlada Águas das Agulhas Negras S.A. com a Caixa Econômica Federal, com o objetivo de investir em sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário, sendo amparada por alienação fiduciária das ações, conta reserva, direitos creditórios, nota promissória e aval prestado por Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.
- (e) A Companhia e as investidas Concessionária Águas de Juturnaíba S.A., Águas de Nova Friburgo Ltda., Águas do Paraíba S.A., Águas de Jahu S.A., Águas de Pará de Minas S.A., Águas das Agulhas Negras S.A., Águas de Niterói S.A., Águas de Araçoiaba S.A., Águas de Paraty S.A., Águas do Imperador S.A., Águas da Condessa S.A. e Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda. possuem contrato de capital de giro, com o objetivo de assegurar suas necessidades complementares de caixa.

Determinados contratos possuem condições contratuais que exigem o cumprimento de cláusulas restritivas (*covenants*) com base em índices financeiros. A Administração acompanha os cálculos destes índices mensalmente, a fim de verificar indícios de não cumprimento dos termos contratuais. Não foram identificadas quebras nos termos contratuais em 30 de setembro de 2023.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos--Continuação

A movimentação dos empréstimos, financiamentos e arrendamento é como segue:

Empréstimos e financiamentos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Saldo inicial	25.020	25.021	728.972	734.563
Captações	-	25.000	58.429	97.978
Juros e encargos financeiros	2.837	2.662	60.857	62.466
Variações monetárias	-	-	3.703	2.008
Amortização de principal	-	(25.000)	(93.918)	(114.646)
Amortização de juros	(1.926)	(1.693)	(53.910)	(51.478)
Custo de transação	-	-	(1.045)	(1.088)
Amortização dos custos de transação	-	-	763	970
Saldo final	25.931	25.990	703.851	730.773

Arrendamentos

	Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022
Saldo inicial	6.631	3.559
Adições	1.472	5.118
Remensurações	(3)	-
Juros e encargos financeiros	599	528
Amortização de principal	(2.509)	(1.906)
Amortização de juros	(571)	(486)
Saldo final	5.619	6.813

As parcelas de longo prazo têm o seguinte cronograma de pagamento:

Empréstimos e financiamentos

	Consolidado					
	30/09/2023			31/12/2022		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2024	35.504	(227)	35.277	133.479	(910)	132.569
2025	45.952	(646)	45.306	43.802	(622)	43.180
2026	73.440	(568)	72.872	39.104	(545)	38.559
Após 2026	376.984	(7.389)	369.595	325.268	(6.476)	318.792
	531.880	8.830	523.050	541.653	(8.553)	533.100

Arrendamentos

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
2024	718	2.592
2025	929	619
2026	445	237
Após 2026	153	132
	2.245	3.580

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Debêntures e notas comerciais escriturais

Linha de crédito	Indexador	Juros	Controladora		Consolidado	
			30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Debêntures	TR / CDI / IPCA	0,95% a 9,90% a.a.				
Não conversíveis em ações			264.285	271.429	579.656	590.192
Juros e participações			2.099	11.469	5.388	15.040
Custos de transação a apropriar			(3.943)	(4.525)	(14.812)	(16.115)
Total de debêntures			262.441	278.373	570.232	589.117
Circulante			61.084	24.979	86.848	43.031
Não circulante			201.357	253.394	483.384	546.086
Notas comerciais estruturais	CDI	2,16% a.a.				
Principal			-	-	270.000	270.000
Juros e encargos			-	-	7.566	18.145
Custo de transação a apropriar			-	-	(1.918)	(2.340)
Total de notas comerciais estruturais			-	-	275.648	285.805
Circulante			-	-	84.147	17.583
Não circulante			-	-	191.501	268.222
Endividamento total			262.441	278.373	845.880	874.922
Endividamento total - Circulante			61.084	24.979	170.995	60.614
Endividamento total - Não circulante			201.357	253.394	674.885	814.308

A movimentação das debêntures é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Saldo inicial	278.373	36.044	589.117	198.574
Captações	-	250.000	-	405.091
Juros e encargos financeiros	31.016	23.046	57.466	37.050
Variações monetárias	-	-	319	367
Amortização de principal	(7.144)	(7.143)	(22.015)	(19.546)
Amortização de juros	(40.387)	(20.421)	(55.957)	(26.438)
Custos de transação	-	(4.961)	-	(4.960)
Amortização dos custos de transação	583	406	1.302	850
	262.441	276.971	570.232	590.988

A movimentação das notas comerciais escriturais é como segue:

	Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022
Captação	285.805	270.000
Juros e encargos financeiros	30.897	26.166
Custos de transação	-	(2.811)
Apropriação de custo de transação	422	330
Amortização de juros	(41.476)	(18.416)
	275.648	275.269

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

As parcelas de longo prazo das debêntures têm o seguinte cronograma de pagamento:

	Controladora					
	30/09/2023			31/12/2022		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2024	-	(177)	(177)	52.598	(737)	51.861
2025	45.455	(709)	44.746	45.455	(709)	44.746
2026	45.455	(709)	44.746	45.455	(709)	44.746
Após 2026	113.636	(1.594)	112.042	113.635	(1.594)	112.041
	204.546	(3.189)	201.357	257.143	(3.749)	253.394

	Consolidado					
	30/09/2023			31/12/2022		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2024	2.448	(348)	2.100	77.041	(1.628)	75.413
2025	62.624	(1.394)	61.230	61.994	(1.393)	60.601
2026	62.914	(1.394)	61.520	62.274	(1.393)	60.881
Após 2026	368.497	(9.963)	358.534	359.156	(9.965)	349.191
	496.483	(13.099)	483.384	560.465	(14.379)	546.086

As parcelas de longo prazo das notas comerciais escriturais têm o seguinte cronograma de pagamento:

	Consolidado					
	30/09/2023			31/12/2022		
	Dívida	Custos de transação	Total líquido	Dívida	Custos de transação	Total líquido
2024	-	(141)	(141)	87.568	(562)	87.006
2025	77.143	(562)	76.581	87.568	(562)	87.006
2026	77.143	(562)	76.581	87.568	(562)	87.006
Após 2026	38.571	(91)	38.480	7.296	(92)	7.204
	192.857	(1.356)	191.501	270.000	(1.778)	268.222

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

Debêntures

a) Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

(i) *3ª emissão de debêntures*

Em 6 de maio de 2019, em Assembleia Geral Extraordinária dos acionistas, foi aprovada a 3ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, da Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., tendo a Pentágono S.A. Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários como agente fiduciário. O instrumento particular de escritura foi efetuado em 6 de maio de 2019, com debêntures no valor nominal de R\$ 10, perfazendo o total de R\$ 50.000.

As debêntures têm prazo de vencimento de cinco anos, a contar da data de emissão, com amortizações e pagamentos de juros semestrais, sendo a primeira parcela devida em 5 de maio de 2021 e, em relação aos juros remuneratórios, em 5 de novembro de 2019.

O valor unitário das debêntures não será atualizado monetariamente e os juros remuneratórios serão correspondentes à variação acumulada de 100% das taxas médias diárias dos DI – Depósitos Interfinanceiros de um dia, over extra grupo, expressas na forma percentual ao ano, base 252 dias úteis, acrescida de uma sobretaxa equivalente a 0,95% ao ano, base 252 dias úteis.

Os recursos captados serão utilizados em suas controladas, refinanciamento do passivo financeiro e reforço de seu caixa.

(ii) *4ª emissão de debêntures*

Em 13 de março de 2022, em Assembleia Geral Extraordinária dos acionistas, foi aprovada a 4ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, da Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., tendo a Simplific Pavarini Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. como agente fiduciário. O instrumento particular de escritura foi efetuado em 13 de março de 2022, considerando a data de emissão das debêntures o dia 16 de março de 2022, com debêntures no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 250.000.

As debêntures têm prazo de vencimento de sete anos, a contar da data de emissão, com amortizações e pagamentos de juros semestrais, sendo a primeira parcela devida em 16 de março de 2024 e, em relação aos juros remuneratórios, em 16 de setembro de 2022.

O valor unitário das debêntures não será atualizado monetariamente e os juros remuneratórios serão correspondentes à variação acumulada de 100% das taxas médias diárias dos DI – Depósitos Interfinanceiros de um dia, over extra grupo, expressas na forma percentual ao ano, base 252 dias úteis, acrescida de *spread* de 2,33% a.a., base 252 dias úteis.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

Os recursos captados serão utilizados para a realização de investimentos em sociedades controladas pela Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., refinanciamento de dívidas e/ou reforço de caixa da Companhia e/ou de suas controladas.

b) Águas de Niterói S.A.

Em 30 de setembro de 2014 foram emitidas 5.200 debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, no valor nominal de R\$ 10, perfazendo o total de R\$ 52.000, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição, de Águas de Niterói S.A. e com a intermediação da instituição financeira Pentágono S.A. Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários.

As debêntures têm prazo de vencimento de dez anos a contar da data de emissão, com vencimento final previsto para o dia 30 de setembro de 2024, data em que a controlada Águas de Niterói S.A. se obriga a proceder ao resgate das debêntures que ainda estiverem em circulação com o seu consequente cancelamento e pagamento de saldo do valor nominal unitário atualizado, acrescido da remuneração, calculada *pro rata temporis*, desde a data de pagamento da remuneração imediatamente anterior até a data de vencimento e a amortização do valor nominal unitário será feito em dezessete parcelas semestrais, sendo a primeira em 30 de setembro de 2016.

As debêntures têm o seu valor nominal unitário atualizado a partir da data de emissão pela variação percentual acumulada das Taxas Referenciais, apuradas e divulgadas pelo Banco Central do Brasil ("TR" e "BACEN", respectivamente) e farão jus a uma remuneração correspondente à taxa equivalente a 9,9% ao ano, expressas na forma percentual ao ano, base 360 dias corridos. Os juros remuneratórios serão pagos mensalmente, a partir de 30 de outubro de 2014.

Os recursos captados serão destinados a investimentos em projetos de ampliação, manutenção e melhorias relacionadas a projetos de saneamento e possuem como garantia a outorga de fiança pela Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

c) Águas do Paraíba S.A.

Em 30 de setembro de 2014, foram emitidas 4.800 debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, no valor nominal de R\$ 10, perfazendo o total de R\$ 48.000, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição, da controlada Águas do Paraíba S.A. e com a intermediação da instituição financeira Pentágono S.A. Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

As debêntures têm prazo de vencimento de dez anos a contar da data de emissão, com vencimento final previsto para o dia 30 de setembro de 2024, data em que a controlada Águas do Paraíba S.A. se obriga a proceder ao resgate das debêntures que ainda estiverem em circulação com o seu conseqüente cancelamento e pagamento de saldo do valor nominal unitário atualizado, acrescido da remuneração, calculada *pro rata temporis*, desde a data de pagamento da remuneração imediatamente anterior até a data de vencimento e a amortização do valor nominal unitário será feito em dezessete parcelas semestrais, sendo a primeira em 30 de setembro de 2016.

As debêntures têm o seu valor nominal unitário atualizado a partir da data de emissão pela variação percentual acumulada das Taxas Referenciais, apuradas e divulgadas pelo Banco Central do Brasil ("TR" e "BACEN", respectivamente) e farão jus a uma remuneração correspondente à taxa equivalente a 9,9% ao ano, expressas na forma percentual ao ano, base 360 dias corridos. Os juros remuneratórios serão pagos mensalmente, a partir de 30 de outubro de 2014.

Os recursos captados serão destinados a investimentos em projetos de ampliação, manutenção e melhorias relacionadas a projetos de saneamento e possuem como garantia a outorga de fiança pela Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

d) Águas de Juturnaíba S.A.

Em 15 de novembro de 2020 foram emitidas 117.400 debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, com garantia fidejussória adicional, em série única, no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 117.400, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição, da controlada Concessionária Águas de Juturnaíba S.A., tendo a Pentágono S.A. Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários como agente fiduciário, representando a comunhão dos Debenturistas.

As debêntures têm prazo de vencimento de vinte anos, a contar da data de emissão, com amortização do valor nominal unitário em trinta e sete parcelas semestrais, sendo a primeira em 15 de novembro de 2022, e com vencimento final previsto para o dia 15 de novembro de 2040.

As debêntures têm atualização monetária mensal do seu valor nominal unitário pela variação do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA), desde a primeira data de integralização até a data do seu efetivo pagamento, e farão jus a uma remuneração prefixada, correspondente a um percentual de 5,40% a.a., base 252 dias úteis.

Os recursos captados destinam-se a investimentos em projetos de ampliação, manutenção e melhorias relacionadas aos sistemas de saneamento e possuem como garantia a outorga de fiança pela Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Debêntures e notas comerciais escriturais--Continuação

Notas comerciais escriturais

Em 24 de janeiro de 2022, as controladas Águas de Niterói S.A., Águas do Paraíba S.A., Águas do Imperador S.A. e Águas de Nova Friburgo Ltda. emitiram Notas Comerciais Escriturais para distribuição pública, com esforços restritos, tendo a instituição financeira Pentágono S.A. Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários como agente fiduciário e a Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. como fiadora, conforme detalhado a seguir:

a) Águas de Niterói S.A.

Emissão de 85.000 Notas Comerciais Escriturais, em série única, no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 85.000.

b) Águas do Paraíba S.A.

Emissão de 90.000 Notas Comerciais Escriturais, em série única, no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 90.000.

c) Águas do Imperador S.A.

Emissão de 45.000 Notas Comerciais Escriturais, em série única, no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 45.000

d) Águas de Nova Friburgo Ltda.

Emissão de 50.000 Notas Comerciais Escriturais, em série única, no valor nominal de R\$ 1, perfazendo o total de R\$ 50.000.

O prazo de vencimento da dívida é de cinco anos, a contar da data de emissão, com vencimento final previsto para o dia 24 de janeiro de 2027. Sobre as Notas Comerciais Escriturais incidem juros remuneratórios correspondentes à variação acumulada de 100% do CDI, acrescida de *spread* de 2,16% a.a. A remuneração será paga semestralmente, a partir da data de emissão, sendo o primeiro pagamento devido em 24 de julho de 2022. O valor nominal unitário das Notas Comerciais Escriturais não será atualizado monetariamente.

Os recursos captados serão destinados à recomposição do capital de giro das Companhias.

As debêntures e notas comerciais escriturais possuem condições contratuais que exigem o cumprimento de cláusulas restritivas (*covenants*) com base em índices financeiros. A Administração acompanha os cálculos destes índices mensalmente, a fim de verificar indícios de não cumprimento dos termos contratuais. Não foram identificadas quebras nos termos contratuais em 30 de setembro de 2023.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Operações com derivativos

As controladas Águas do Imperador S.A., Águas de Juturnaíba S.A. e Águas de Nova Friburgo Ltda. efetuaram um contrato de *swap*, com mesmo prazo de duração da emissão de Cédulas de Crédito Bancário (CCB) e as Companhias Águas de Niterói S.A. e Águas do Paraíba S.A. efetuaram um contrato de *swap*, com mesmo prazo de duração de debêntures, todos com o objetivo de trocar a remuneração por uma taxa equivalente ao CDI.

Os saldos dos instrumentos financeiros derivativos de *swap* a valor justo estão assim representados:

Empresa	Derivativo	Valor nocional	Vencimento	Consolidado	
				Valor a receber	
				30/09/2023	31/12/2022
Águas do Imperador S.A.	SWAP	16.000	2024	215	177
Águas de Juturnaíba S.A.	SWAP	48.000	2024	162	133
Águas de Nova Friburgo Ltda.	SWAP	11.000	2024	148	122
Águas de Niterói S.A.	SWAP	52.000	2024	689	576
Águas do Paraíba S.A.	SWAP	48.000	2024	636	532
				1.850	1.540

Impacto no resultado

As controladas efetuaram registro dos ganhos e perdas oriundos dos instrumentos financeiros derivativos no resultado. Desta forma, os impactos contabilizados no resultado foram de:

Empresa	Derivativo	30/09/2023	30/09/2022
Águas do Imperador S.A.	SWAP	(9)	(11)
Águas de Juturnaíba S.A.	SWAP	(7)	(8)
Águas de Nova Friburgo Ltda.	SWAP	(7)	(8)
Águas de Niterói S.A.	SWAP	(3)	(212)
Águas do Paraíba S.A.	SWAP	(2)	(196)
		(28)	(435)

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. ICMS a devolver a clientes

As controladas Águas de Niterói S.A., Águas do Paraíba S.A. e Águas de Juturnaíba S.A. obtiveram decisão favorável junto ao Supremo Tribunal Federal contra a cobrança de ICMS pelo Governo do Estado do Rio de Janeiro. Com isso, os valores relativos ao tributo cobrado dos consumidores e depositados em juízo serão devolvidos, conforme Termo de Operacionalização firmado entre o Ministério Público, a Companhia e os respectivos municípios onde atuam.

O valor atualizado do ICMS a devolver a clientes em 30 de setembro de 2023 é de R\$ 5.417 (R\$ 5.325 em 31 de dezembro de 2022).

19. Obrigações tributárias

Os impostos e contribuições estão assim apresentados:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
PIS/COFINS/CSLL retidos	26	133	612	715
ISS	358	333	1.082	1.135
IRRF	402	862	1.467	6.172
PIS	75	221	3.014	3.194
COFINS	348	1.022	13.961	14.797
IRPJ	-	-	5.515	1.322
CSLL	-	-	3.681	2.749
Outros	9	12	55	51
	1.218	2.583	29.387	30.135
Passivo circulante	1.218	2.583	29.257	30.005
Passivo não circulante	-	-	130	130

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Imposto de renda e contribuição social

a) Composição dos tributos diferidos

Os tributos diferidos são contabilizados para refletir os impactos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias, cujos efeitos ocorrerão no momento da realização dos valores que deram origem às bases de cálculo.

	Consolidado		
	31/12/2022	Resultado	30/09/2023
Provisões perdas de crédito das contas a receber	19.987	(6.176)	13.811
Provisões para contingências	9.327	(478)	8.849
Provisão participação nos lucros	1.991	(67)	1.924
Provisões salários e encargos em acordo coletivo	104	(104)	-
Arrendamentos	203	(10)	193
Outros	280	(181)	99
Ativo fiscal diferido	31.892	(7.016)	24.876
Juros capitalizados	(10.012)	(4.581)	(14.593)
Ganhos com derivativos	(524)	(105)	(629)
Ajustes do Regime de tributação transitório Lei nº 12.973/ 2014	(11.281)	598	(10.683)
Demais diferenças temporárias decorrentes da Lei nº 12.973/ 2014	(357)	89	(268)
Passivo fiscal diferido	(22.174)	(3.999)	(26.173)
Tributos diferidos líquidos	9.718	(11.015)	(1.297)
Ativo diferido	11.761	(4.133)	7.628
Passivo diferido	(2.043)	(6.882)	(8.925)

b) Conciliação da taxa efetiva

	Controladora			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	71.815	152.150	21.532	121.306
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	(24.417)	(51.731)	(7.321)	(41.244)
(Adições) exclusões no cálculo do tributo:				
Permanentes (despesas indedutíveis)	(7.050)	(10.639)	(6.621)	(6.657)
Outros ajustes	-	-	-	1
Resultado de equivalência patrimonial	27.876	62.827	11.049	47.272
Créditos fiscais sobre despesas temporárias não contabilizados	(1.101)	(614)	-	-
Créditos fiscais sobre prejuízos fiscais não contabilizados	4.692	157	3.176	(1.631)
Total do imposto de renda e da contribuição social	-	-	283	(2.259)
Alíquota efetiva	-	-	-1,31%	1,86%

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	123.616	287.596	54.043	226.526
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - alíquotas vigentes	(42.030)	(97.783)	(18.374)	(77.019)
(Adições) exclusões no cálculo do tributo:				
Permanentes (despesas indedutíveis)	370	(159)	130	(719)
Outros ajustes	52	163	96	197
Resultado de equivalência patrimonial	(5.844)	(18.675)	(11.800)	(13.665)
Créditos fiscais sobre despesas temporárias não contabilizados	188	812	548	517
Créditos fiscais sobre prejuízos fiscais não contabilizados	3.934	(944)	2.212	(3.251)
Efeito referente à alíquota de adicional do imposto de renda	6	18	6	18
Efeito líquido da aplicação das alíquotas de lucro presumido	(59)	(493)	(188)	(628)
Incentivo empresa cidadã (Lei n.º 11.770/08)	45	114	119	202
Programa de Alimentação do Trabalhador (Decreto n.º 9.580/18)	579	1.838	475	1.569
Total do imposto de renda e da contribuição social	(42.759)	(115.109)	(26.776)	(92.779)
Alíquota efetiva	34,59%	40,02%	49,55%	40,96%

21. Provisões para contingências

As provisões para contingências são constituídas para fazer face às perdas em processos judiciais e administrativos, os quais, quando aplicável, são amparados por depósitos judiciais. As provisões para as perdas decorrentes destes processos são baseadas na opinião do departamento jurídico da Companhia e de seus assessores legais. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

As provisões para contingências, estão assim demonstradas:

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Cíveis	24.991	26.659
Trabalhistas	2.054	2.152
Tributárias	429	429
	27.474	29.240

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Provisões para contingências--Continuação

Processos com probabilidade de perda classificada como possível

As controladas da Companhia possuem processos judiciais e administrativos, nos quais a Administração, baseada na opinião de seus consultores jurídicos externos, acredita que os riscos de perda são possíveis, e, por este motivo, nenhuma provisão foi constituída. Essas causas estão distribuídas da seguinte forma:

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Cíveis	314.952	298.204
Tributárias	338.659	323.745
Trabalhistas	13.482	11.177
Ambientais	2.193	2.095
	<u>669.286</u>	<u>635.221</u>

As principais causas possíveis são descritas a seguir:

a) Causas cíveis

Controlada Águas do Paraíba S.A.

Processo nº 0035537-83.2018.8.19.0014

Há, em curso, ação declaratória ajuizada pelo Serviço Social do Comércio SESC/ARRJ em face de Águas do Paraíba S.A., tendo por objeto o pedido de enquadramento tarifário na categoria de consumo público. Em 20 de maio de 2021, foi proferida sentença procedente para condenar a ré a proceder ao reenquadramento tarifário do autor na categoria pública e a devolver os valores cobrados a maior, desde a alteração tarifária. Em 10 de junho de 2021, Águas do Paraíba S.A. interpôs recurso de apelação, que se encontra pendente de julgamento.

Processo nº 0015039-49.2007.8.19.0014

Trata-se de demanda indenizatória ajuizada por Julio Cesar Pessanha Alves em face de Águas do Paraíba S.A. e Município de Campos dos Goytacazes, buscando reparação por danos morais, materiais e estéticos em razão de ter o autor caído em um buraco supostamente aberto pela Concessionária, incorrendo em danos na arcada dentária. Após contestado o feito, o Juízo deferiu antecipação de tutela em relação ao Município réu para realizar o tratamento odontológico do autor. Posteriormente, foi feita perícia técnica por profissional cirurgião dentista. O Juízo indeferiu a realização de perícia técnica de engenharia, através da qual se pretendia provar que a Concessionária não era responsável pelo local que ocasionou o acidente. Foi prolatada sentença julgando procedente o pedido de danos morais. O valor da causa atualizada é de R\$ 1.288 (R\$ 1.270 em 31 de dezembro de 2022), solidariamente em face dos dois réus. A Concessionária interpôs recurso de apelação e, após os devidos trâmites, foi prolatado acórdão negando provimento ao nosso recurso. Foi interposto recurso especial, tendo o autor apresentado contrarrazões. Atualmente, o processo está aguardando juízo de admissibilidade do recurso especial, para ser julgado pelo STJ.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Provisões para contingências--Continuação

Processo nº 0037294-30.2009.8.19.0014

Trata-se de demanda indenizatória ajuizada por Ilcineia Pereira Miranda em face de Águas do Paraíba S.A., buscando reparação por danos morais e estéticos em razão de ter caído em um logradouro desnivelado. Após contestado o feito, foi distribuída por dependência medida cautelar incidental de produção de prova, autuada sob o nº 0026559-98.2010.8.19.0014, na qual foi realizada perícia técnica de engenharia, que, por sua vez, já foi impugnada pela Concessionária. O pedido da ação é de 160 salários mínimos, mais pensão de 2 salários mínimos por mês desde o evento e até quando durar a incapacidade da demandante. Foi prolatada sentença julgando improcedentes os pedidos autorais. Foi interposto recurso de apelação pela autora. Processo atualmente aguardando a intimação da Concessionária para apresentação de contrarrazões ao recurso da autora.

Processo nº 0004569-75.2015.8.19.0014

Trata-se de demanda indenizatória ajuizada por Genilson Robes de Souza Junior em face de Águas do Paraíba S.A. e João Batista Machado, buscando reparação por danos morais, materiais e estéticos em razão de ter sofrido acidente envolvendo uma retroescavadeira conduzida por funcionário da Concessionária. Após contestado o feito, o Juízo indeferiu a realização de perícia técnica. O valor da causa atualizado é de R\$ 890 (R\$ 872 em 31 de dezembro de 2022), referente a danos morais e danos estéticos, mais lucros cessantes e pensão vitalícia no equivalente à redução da capacidade de trabalho do autor. Houve audiência sem acordo. Atualmente, o processo está aguardando prolação de sentença.

Controlada Águas de Nova Friburgo Ltda.

Ações populares

Existem, atualmente, 3 (três) Ações Populares ajuizadas em face da Concessionária Águas de Nova Friburgo questionando o Contrato de Concessão celebrado com a referida concessionária, alega-se modificação do edital sem abertura de prazo para recebimento de propostas e suposta, ilegalidade do tipo de julgamento. Requer-se seja julgada procedente a ação, para que seja anulado todo o procedimento licitatório e pagamento de perdas e danos a deram causa, reembolsando ao erário público os valores despendidos com a realização da concorrência. Proferidas sentenças declarando a ocorrência da prescrição da pretensão autoral, reformadas por acórdão. Atualmente, aguarda-se virtualização para retomada do julgamento de mérito em 1ª instância.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Provisões para contingências--Continuação

Processo 0002606-41.2007.8.19.0037

Ação civil pública movida pelo Ministério Público Estadual – MP, em face da Concessionária Águas de Nova Friburgo Ltda., requerendo a tutela antecipada para que a Concessionária se abstenha de cobrar tarifa de esgoto de toda a população de Nova Friburgo, sob pena de multa e, no mérito, alega suposto lançamento de esgoto “in natura” no rio local, o que consistiria em infração às normas de Direito Ambiental. A Concessionária apresentou a peça de bloqueio impugnando formal e diretamente todos os pedidos do MP. Foi realizada prova pericial, a qual foi favorável à empresa ao constatar a existência de rede coletora e apontar investimentos e gastos com a operação e manutenção dessas redes.

Controladas Águas das Agulhas Negras S.A. / Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.

Processo 0193094-07.2020.8.19.0001

Trata-se de ação revisional de contrato, em que a Nissan pretende afastar o pagamento mínimo da demanda contratada, alegando que, em virtude da pandemia, ficou vários períodos com consumo abaixo do mínimo. Assim, pretende com a ação pagar somente o consumido e não a demanda mínima contratada. Realizada a perícia, constatou-se que todo o consumo cobrado está de acordo com os termos do contrato. A sentença foi proferida rejeitando a pretensão da Nissan. Atualmente, encontra-se com prazo aberto para recurso.

Controlada Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.

Processo 0008034-46.2013.8.19.0052

Foi ajuizada ação civil pública pelo Ministério Público do Estado do Rio de Janeiro em face de Águas de Juturnaíba S.A., dentre outros, acerca do fornecimento do serviço, tratamento de esgoto, cobrança da tarifa de esgoto e soluções para a problemática ambiental da Lagoa de Araruama. Foi proferido acórdão condenando a Concessionária a discriminar os valores pertinentes aos serviços de água e esgoto separadamente nos boletos das tarifas mensais aos usuários de imóveis não conectados ao sistema de esgotamento sanitário e a se abster de cobrar qualquer valor a título de serviço de esgoto aos usuários de imóveis não conectados ao sistema de esgotamento sanitário vigente, por ausência de disponibilização do serviço.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Provisões para contingências--Continuação

Controlada Águas do Imperador S.A.

Processo 0059500-41.2015.8.19.0042

Trata-se de ação ajuizada em face da Águas do Imperador S.A. sob a alegação que houve uma ruptura de rede administrada pela Subconcessionária, o que teria afetado a estrutura de imóvel com diversas moradias, as quais foram interditadas pela defesa civil. Os Autores objetivam a demolição e reconstrução do imóvel nos mesmos moldes anteriores da construção atual ou, alternativamente, caso haja impossibilidade deste pedido, requer que seja construído o imóvel nos mesmos moldes do atual, em local próximo e viável, mediante concordância dos autores, bem como que haja condenação ao pagamento de indenização por danos morais. A Subconcessionária apresentou defesa e denunciou à lide a seguradora. Realizada prova pericial. Designado dia para realização de Audiência de Instrução e Julgamento.

Controlada Águas da Condessa S.A.

Processo 0006007-76.2021.8.19.0063

O Edital da licitação dos Serviços de Saneamento Básico de Paraíba do Sul previa que a empresa vencedora deveria manter entendimento com a Autarquia SAAETRI, de Três Rios, para aquisição de água, porque o Bairro Barão de Angra encontra-se geograficamente distante do Centro de Paraíba do Sul e próxima ao limite territorial com o Município de Três Rios, sendo a solução histórica adotada a compra de água do SAAETRI para abastecimento do Bairro. Vencida a licitação, a Concessionária Águas da Condessa deu seguimento ao abastecimento realizado para o Bairro Barão de Angra, com o recebimento da rede de abastecimento do Município vizinho e distribuindo a água aos moradores. Porém, verificou-se que o SAAETRI realiza a cobrança em face de Águas da Condessa como se esta fosse um único imóvel residencial, sendo que a água recebida através da ligação abastece aproximadamente 250 imóveis.

A consequência da forma de cobrança praticada pelo SAAETRI é que Águas da Condessa pagaria o valor de R\$ 5,02 (cinco reais e dois centavos) por metro cúbico de água, em razão da progressividade tarifária decorrente do cadastro da ligação como residencial, enquanto que Águas da Condessa recebe, em média R\$ 3,43 (três reais e quarenta e três centavos) por metro cúbico de água de seus consumidores., porque a maioria consome dentro da primeira faixa de consumo da estrutura tarifária, na qual não há a progressividade de tarifa. Portanto, estabelece-se um desequilíbrio na água adquirida à R\$ 5,02/m³ (cinco reais e dois centavos por metro cúbico) para ser vendida à R\$ 3,43/m³ (três reais e quarenta e três centavos por metro cúbico).

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Provisões para contingências--Continuação

Considerando que a destinação da água adquirida do Município vizinho não é para uma unidade residencial, Águas da Condessa requereu, administrativamente, a adequação do valor ao serviço que de fato é realizado, qual seja, aquisição de água por atacado, o terminou por ser negado pelo SAAETRI em razão da alegação de falta de previsão na Estrutura Tarifária deles. Assim, distribuiu-se a presente demanda para que o Judiciário determine o valor do preço da água a ser praticado entre o SAAETRI e Águas da Condessa, sendo requerido pela Concessionária, e deferido, que se praticasse o valor de R\$ 1,70/m³ (um real e setenta centavos por metro cúbico), depositado em juízo mensalmente. Por essa razão, os valores que são depositados mensalmente em juízo referem-se ao pagamento do incontroverso. Atualmente, o processo encontra-se em fase de ajustes dos honorários do perito que atuará no feito.

b) Causas ambientais

Controlada Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.

Processo 6.2 5004951-92.2019.4.02.5108

Trata-se de ação penal em face da Concessionária Águas de Juturnaíba S.A., em trâmite perante a 1ª Vara Federal de São Pedro da Aldeia, na qual o MPF imputou à empresa poluição ambiental por suposta poluição nas lagoas de Saquarema e Araruama. Requereu-se ainda, a título de valor mínimo para reparação dos danos, o montante de R\$ 15.000. Destaca-se que originariamente a denúncia também englobava o diretor da Concessionária. Contudo, após resposta à acusação apresentada pela defesa, houve a retificação da decisão do recebimento da denúncia, oportunidade em que o Juízo a rejeitou em relação ao diretor da Concessionária, decisão mantida pelo TRF-2. Contra esta decisão do Tribunal, não foi manejado recurso, operando-se a preclusão. Em relação à Concessionária, o Juízo recebeu a denúncia integralmente, ratificando essa decisão posteriormente, sem fazer menção aos argumentos defensivos lançados na resposta. Por esse fato impetrou-se o mandado de segurança, no bojo do qual foi concedida a segurança para anular a decisão de recebimento da denúncia em face da pessoa jurídica, tendo o TRF-2 determinado, ainda, que se apreciassem os argumentos ora manejados. Em nova decisão o Juízo, rechaçou os pontos levantados pela defesa e ratificou o recebimento da denúncia. Irresignada, a defesa, mais uma vez, recorreu ao TRF-2, por meio de mandado de segurança, no intuito de ver cassada a decisão de recebimento da denúncia em vista das inconsistências da peça acusatória. No bojo deste segundo mandado, foi concedida a segurança e determinado o trancamento do processo de primeiro grau.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Provisões para contingências--Continuação

c) Causas tributárias

Controlada Águas do Imperador S.A.

Processo 15563.720125/2019-70

Autos de Infração de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS referentes aos anos-calendários de 2014, 2015 e 2016 em função de glosa de despesas incorridas pela empresa em serviços comprovados e indispensáveis à manutenção de sua fonte produtiva. O valor atualizado da causa é de R\$ 45.883 (R\$ 44.309 em 31 de dezembro de 2022). Atualmente, o processo encontra-se aguardando julgamento de Recurso de Ofício pelo CARF.

Controlada Águas de Nova Friburgo Ltda.

Processo 15521.720004/2020-58

Autos de Infração de IRPJ e CSLL referentes ao ano-calendário de 2015 em função de glosa de despesas incorridas pela empresa em serviços comprovados e indispensáveis à manutenção de sua fonte produtiva. O valor atualizado da causa é de R\$ 3.089 (R\$ 2.981 em 31 de dezembro de 2022). Atualmente, o processo encontra-se aguardando julgamento de Recurso de Ofício pelo CARF.

Controlada Águas do Paraíba S.A.

Processo 10725.720766/2020-44

Autos de Infração de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS referentes aos anos-calendários de 2015 em função de glosa de despesas incorridas pela empresa em serviços comprovados e indispensáveis à manutenção de sua fonte produtiva. O valor atualizado da causa é de R\$ 29.330 (R\$ 28.324 em 31 de dezembro de 2022). Atualmente, o processo encontra-se aguardando julgamento de Recurso de Ofício pelo CARF.

Controlada Águas de Niterói S.A.

Processo 15563.720122/2019-36

Autos de Infração de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS referentes aos anos-calendários de 2014, 2015 e 2016 em função de glosa de despesas incorridas pela empresa em serviços comprovados e indispensáveis à manutenção de sua fonte produtiva. O valor atualizado da causa é de R\$ 255.102 (R\$ 246.350 em 31 de dezembro de 2022). Atualmente, o processo encontra-se aguardando julgamento de Recurso de Ofício pelo CARF.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Partes relacionadas

Remuneração de pessoal chave da Administração

Os diretores são as pessoas chaves que têm autoridade e responsabilidade por planejamento, direção e controle das atividades da Companhia e controladas. No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, foram pagos pelo Grupo o montante total de R\$ 20.565 (R\$ 19.167 em 30 de setembro de 2022). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

	Controladora			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Remunerações	2.447	9.974	2.959	8.547
Encargos sociais	807	2.715	1.008	2.492
Plano de saúde	53	148	36	121
Plano de previdência privada	65	196	62	208
Outros	28	79	22	72
	3.400	13.112	4.087	11.440

	Consolidado			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Remunerações	3.638	15.580	4.737	14.346
Encargos sociais	1.238	4.170	1.660	4.060
Plano de saúde	126	368	95	313
Plano de previdência privada	102	302	93	306
Outros	51	145	45	142
	5.155	20.565	6.630	19.167

No período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022, não foi pago valores a título de: (a) benefícios pós-emprego (pensões, outros benefícios de aposentadoria, seguro de vida pós-emprego e assistência médica pós-emprego); (b) benefícios de longo prazo (licença por anos de serviço e benefícios de invalidez de longo prazo); e (c) benefícios de rescisão de contrato de trabalho.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Partes relacionadas--Continuação

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Passivo circulante:				
Obrigações com acionistas				
M&G Consultoria e Participações Ltda.	-	-	33	639
ERG Participações Ltda.	-	-	58	1.469
Credicom - Comercial Informática e Serviços Ltda.	-	-	34	805
Erco Engenharia S.A.	-	-	541	541
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	-	-	6	139
Synval Filgueiras De Moraes Junior	-	-	48	1.121
Marcelo Borja Filgueiras De Moraes	-	-	64	1.495
Silvane Borja Filgueiras De Moraes Nolli Developer S.A.	-	21.370	-	21.369
New Water Participações Ltda.	-	5.058	-	5.058
	-	26.428	832	33.757
Débitos com partes relacionadas				
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda	345	465	-	-
Águas de Votorantim S.A.	-	-	14	-
Águas do Imperador S.A.	8	-	-	-
Águas do Paraíba S.A.	2	-	-	-
Águas de Juturnaíba S.A.	1	-	-	-
Águas de Niterói S.A.	112	-	-	-
Consórcio Costa Verde	-	-	-	213
Rio+ Saneamento BL3 S.A.	-	-	3	-
	468	465	17	213
Total do passivo circulante	468	26.893	849	33.970
Passivo não circulante:				
Contratos de mútuo				
TGS-Tecnologia e Gestão de Saneamento Ltda.	50	266	-	-
Total do passivo não circulante	50	266	-	-
Total do passivo	518	27.159	849	33.970

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2023 e 2022

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

22. Partes relacionadas--Continuação

Movimentação do ativo de mútuo:

		Controladora						
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2022	Juros	IOF	Amortização	IRRF	Saldos em 30/09/2023	
F.AB Zona Oeste S.A.	SAAB	23.384	2.477	89	(5.155)	(35)	20.760	

		Controladora						
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2021	Empréstimo	Juros	IOF	Amortização	IRRF	Saldos em 30/09/2022
Águas da Condessa S.A.	SAAB	948	3.010	173	33	(4.124)	(40)	-
F.AB Zona Oeste S.A.	SAAB	15.688	-	1.832	65	-	-	17.585
Água das Agulhas Negras S.A.	SAAB	-	1.523	36	11	(1.562)	(8)	-
		16.636	4.533	2.041	109	(5.686)	(48)	17.585

		Consolidado						
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2022	Juros	IOF	Amortização	IRRF	Saldos em 30/09/2023	
F.AB Zona Oeste S.A.	SAAB	23.384	2.477	89	(5.155)	(35)	20.760	

		Consolidado				
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2021	Juros	IOF	Saldos em 30/09/2022	
F.AB Zona Oeste S.A.	SAAB	15.688	1.832	65	17.585	

Movimentação do passivo de mútuo:

		Controladora						
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2022	Juros	IOF	Amortização	IRRF	Saldos em 30/09/2023	
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	TGS	266	15	1	(222)	(10)	50	

		Controladora						
Mutuário	Mutuante	Saldos em 31/12/2021	Empréstimo	Juros	IOF	Amortização	IRRF	Saldos em 30/09/2022
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	TGS	469	80	33	5	(260)	(6)	321

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Partes relacionadas--Continuação

A Controladora Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. presta serviços de contrato de gestão (*Management Fee*) para as Companhias, conforme apresentado abaixo:

	Controladora			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Resultado com partes relacionadas				
Águas de Niterói S.A.	7.078	20.984	6.404	18.691
Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	2.447	7.219	2.279	6.155
Águas do Paraíba S.A.	3.654	11.085	2.981	8.877
Águas do Imperador S.A.	1.988	5.725	1.779	5.128
Águas das Agulhas Negras S.A.	968	2.822	926	2.581
Águas de Araçoiaba S.A.	215	633	199	574
Águas de Nova Friburgo Ltda.	1.718	5.008	1.560	4.494
SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	125	434	139	443
Concessionária Águas de Paraty S.A.	191	570	156	478
Águas de Jahu S.A.	1.256	3.693	1.105	3.198
Águas de Pará de Minas S.A.	859	2.485	753	2.126
Águas de Votorantim S.A.	295	881	402	1.219
Águas da Condessa S.A.	259	718	208	592
Total resultado com partes relacionadas	21.053	62.257	18.891	54.556

As Companhias possuem contrato de fruição de utilidades comuns com a Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda., resultando na estrutura de Unidade de Administração Central (UAC), nos moldes de um Centro de Serviços Compartilhados – CSC, para as áreas de finanças, planejamento, recursos humanos, tecnologia da informação e logística.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

23. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 559.500 e está representado por 172.975.390 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, conforme disposto abaixo.

	<u>Quantidade de ações</u>	<u>Participação</u>
	<u>(unidades)</u>	
Developer S.A.	122.627.097	71%
New Water Participações Ltda.	29.022.849	17%
Ações em tesouraria	21.325.444	12%
	<u>172.975.390</u>	<u>100%</u>

b) Reserva legal

Constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

c) Reserva para investimentos

A Companhia constituiu reserva para investimentos, no valor de 5% do lucro líquido do exercício, ajustado na forma do artigo 202 da Lei nº 6.404/76, cuja finalidade é financiar as atividades da Companhia e/ou de suas empresas controladas e coligadas, inclusive através da subscrição de aumentos de capital ou a criação de novos empreendimentos.

d) Dividendos

Os acionistas têm assegurado, em cada exercício, dividendos não inferiores a 25% do lucro líquido, calculados nos termos do artigo 202 da Lei nº 6.404/76 e do artigo 26 do Estatuto Social.

e) Reserva para retenção de lucro

Para atender a projetos de investimentos previstos no orçamento de capital, a Companhia retém parte do lucro do exercício, conforme disciplinado pelo artigo 196 da Lei nº 6.404/76.

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

24. Receita líquida

	Controladora			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Receita de prestação de serviços	21.249	62.844	18.890	54.557
	21.249	62.844	18.890	54.557
PIS e COFINS sobre serviços	(1.965)	(5.813)	(1.747)	(5.046)
Imposto sobre serviços	(1.062)	(3.142)	(944)	(2.729)
	18.222	53.889	16.199	46.782

	Consolidado			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Receita de prestação de serviços	462.720	1.387.588	435.603	1.243.679
Receita de construção	59.948	175.625	63.357	174.699
Cancelamentos	(2.724)	(7.683)	(13.273)	(16.342)
	519.944	1.555.530	485.687	1.402.036
PIS e COFINS sobre serviços	(43.890)	(131.773)	(40.295)	(117.226)
Imposto sobre serviços	(1.281)	(3.794)	(1.136)	(3.301)
Descontos concedidos	(7.283)	(20.606)	(6.361)	(17.164)
	467.490	1.399.357	437.895	1.264.345

25. Custos dos serviços prestados

	Consolidado			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Taxas de recursos hídricos e ambientais	(2.796)	(6.682)	(2.643)	(6.350)
Ônus da concessão	(9.100)	(26.972)	(8.406)	(24.461)
Energia elétrica	(26.386)	(76.261)	(25.561)	(81.482)
Custo de construção	(59.948)	(175.625)	(63.357)	(174.699)
Compra de água	(31.641)	(92.985)	-	-
Materiais aplicados nos serviços	(15.317)	(45.618)	(44.264)	(126.330)
Salários e benefícios a empregados	(40.974)	(123.664)	(37.828)	(111.434)
Utilização de imóveis e telefonia	(410)	(1.652)	(655)	(1.810)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(7.567)	(23.446)	(7.755)	(22.306)
Serviços de terceiros	(16.372)	(48.413)	(15.576)	(43.352)
Depreciações e amortizações	(23.150)	(66.868)	(19.966)	(59.371)
Outros custos	(760)	(2.821)	(760)	(2.432)
	(234.421)	(691.007)	(226.771)	(654.027)

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

26. Despesas gerais e administrativas

	Controladora			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Salários e benefícios a empregados	(11.809)	(39.015)	(10.813)	(29.917)
Utilização de imóveis e telefonia	(46)	(239)	(69)	(278)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(150)	(443)	(115)	(296)
Serviços de terceiros	(2.640)	(9.195)	(2.829)	(11.921)
Despesas com contencioso	-	(23)	(1)	(81)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(227)	(551)	(151)	(415)
Depreciações e amortizações	(51)	(156)	(53)	(150)
Outras despesas	(1.623)	(4.696)	(202)	2.041
	(16.546)	(54.318)	(14.233)	(41.017)

	Consolidado			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Salários e benefícios a empregados	(46.070)	(142.698)	(41.169)	(115.904)
Utilização de imóveis e telefonia	(1.055)	(3.912)	(1.475)	(4.386)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(2.237)	(6.273)	(1.695)	(5.172)
Serviços de terceiros	(18.436)	(59.153)	(20.329)	(58.874)
Despesas com contencioso	(2.232)	(6.707)	(2.142)	(6.031)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(730)	(1.930)	(493)	(1.549)
Depreciações e amortizações	(1.350)	(3.847)	(1.168)	(3.380)
Provisão de perdas de crédito de contas a receber	13.881	(25.367)	(17.397)	(44.585)
Reversão (provisão) de contingências	(176)	923	(427)	1.835
Outras despesas	(9.758)	(30.557)	(7.932)	(20.244)
	(68.163)	(279.521)	(94.227)	(258.290)

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

27. Resultado financeiro

	Controladora			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/07/2022
Receitas financeiras				
Juros com aplicações financeiras	637	2.431	550	2.850
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(1.985)	(3.170)	(1.860)	(2.031)
Juros e multas vinculadas à operação	-	-	729	1.996
Juros sobre mútuos	832	2.478	53	159
Variação monetária sobre outros ativos	228	689	3	3
	(288)	2.428	(525)	2.977
Despesas financeiras				
Juros com financiamentos, debêntures e notas comerciais escriturais	(11.307)	(33.853)	(12.108)	(25.708)
Juros de mútuo	(2)	(15)	(11)	(34)
Tributos sobre operações financeiras	(1)	(10)	(1)	(5)
Comissão e escrituração	(40)	(119)	(40)	(318)
Outras despesas financeiras	(213)	(638)	(305)	(527)
	(11.563)	(34.635)	(12.465)	(26.592)
Resultado financeiro	(11.851)	(32.207)	(12.990)	(23.615)

	Consolidado			
	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Receitas financeiras				
Juros com aplicações financeiras	16.818	50.590	13.812	36.660
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(3.083)	(6.335)	(2.774)	(4.492)
Juros e multas vinculadas à operação	6.077	17.836	5.851	16.924
Juros sobre mútuos	832	2.478	650	1.787
Variação monetária sobre outros ativos	326	983	95	272
Ganhos com operações de swap	-	472	270	651
Ganho com derivativos	229	751	519	620
Outras receitas financeiras	1.155	1.430	406	1.632
	22.354	68.205	18.829	54.054
Despesas financeiras				
Juros com financiamentos, debêntures e notas comerciais escriturais	(42.216)	(134.984)	(39.721)	(114.135)
Juros sobre arrendamentos	(174)	(569)	(187)	(528)
Variação monetária sobre empréstimos e financiamentos	(1.331)	(4.022)	(1.262)	(2.375)
Atualização monetária das contingências	768	843	(597)	(3.025)
Tributos sobre operações financeiras	(96)	(845)	(151)	(331)
Descontos concedidos	(4.912)	(14.655)	(3.773)	(15.474)
Perda com operações de swap	(154)	(500)	(261)	(478)
Perda com derivativos	(21)	(441)	(246)	(1.055)
Comissão e escrituração	(115)	(346)	(159)	(561)
Outras despesas financeiras	(1.225)	(3.911)	(1.246)	(3.316)
	(49.476)	(159.430)	(47.603)	(141.178)
Resultado financeiro	(27.122)	(91.225)	(28.774)	(87.224)

Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

28. Seguros

O Grupo Águas do Brasil adota a política de contratar cobertura de seguros de forma global para riscos de engenharia, patrimoniais, ambientais e de responsabilidade civil dos administradores (D&O), entre outros, especificamente associados à natureza de sua atividade. Os seguros contratados possuem cobertura sobre construção, fornecimento ou prestação de serviços. A cobertura em 30 de setembro de 2023 está apresentada a seguir:

Descrição de seguros	Vigência das apólices	Cobertura
Risco de engenharia e RC obras	31/12/2022 a 31/12/2023	80.813
Responsabilidade civil D&O	27/10/2023 a 27/09/2024	50.000
Risco operacional	30/12/2022 a 17/01/2024	75.000
Responsabilidade civil geral	17/01/2023 a 17/01/2024	13.000
Riscos ambientais	22/12/2022 a 22/12/2023	5.000
Máquinas e equipamentos	09/06/2023 a 09/06/2024	313
Veículos	2023 a 2024	9.870
Casco marítimo - Águas de Niterói S.A.	18/05/2023 a 18/05/2024	341
Seguro empresarial	23/02/2022 a 23/02/2024	11.553
Garantia judicial	de 2021 a 2027	29.499
Seguro garantia (performance bond)- Águas da Agulhas Negras S.A.	06/01/2023 a 06/01/2024	6.568
Garantia de Concessão - Águas de Niterói S.A.	06/01/2023 a 06/01/2024	11.417
Garantia de Concessão - Águas do Imperador S.A.	07/10/2023 a 07/10/2024	3.435
Garantia de Concessão - Concessionária Águas de Juturnaíba S.A.	30/11/2022 a 01/12/2023	187.226
Garantia de Concessão - Águas do Paraíba S.A.	14/09/2023 a 14/09/2024	6.390
Garantia de Concessão - Águas das Agulhas Negras S.A.	01/01/2023 a 01/01/2024	747
Garantia de Concessão - Águas de Nova Friburgo Ltda.	24/01/2023 a 24/01/2024	2.618
Garantia de Concessão - Águas de Araçoiaba S.A.	27/11/2023 a 27/11/2024	1.177
Garantia de Concessão - Concessionária Águas de Paraty S.A.	14/04/2023 a 14/04/2024	2.806
Garantia de Concessão - SANEJ - Saneamento de Jaú Ltda.	03/03/2023 a 03/03/2024	404
Garantia de Concessão - Águas de Jahu S.A.	05/12/2022 a 05/12/2023	1.299
Garantia de Concessão - Águas de Pará de Minas S.A.	09/03/2023 a 09/03/2024	9.113
Garantia de Concessão - Águas da Condessa S.A.	05/12/2022 a 05/12/2023	849

29. Transações que não envolvem caixa

Durante o período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022, a Companhia realizou as seguintes atividades que não envolveram caixa e, portanto, foram excluídas da demonstração dos fluxos de caixa:

	Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022
Adição de direito de uso	(1.472)	(5.118)
Juros capitalizados	(14.236)	(11.547)
IRRF sobre swap	71	98
Destinação de dividendos obrigatórios e adicionais	(7.459)	(4.813)
Provisão de juros sobre o capital próprio	(2.693)	(1.703)
	(25.789)	(23.083)