



ÁGUAS DAS AGULHAS NEGRAS S.A.
CNPJ 09.195.493/0001-37

Table with columns for Contas a receber de clientes, Crédito com partes relacionadas, Passivos financeiros, Fornecedores e empréstimos e financiamentos, Ônus da concessão, Débitos com partes relacionadas.

Table with columns for Taxa de amortização anual, Custo, Valor líquido, 31/12/2023, 31/12/2022.

Table with columns for 31/12/2023, 31/12/2022, Cíveis, Trabalhistas.

As políticas de gerenciamento de risco da Concessionária são estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais a Concessionária está exposta, para definir limites e controles de riscos apropriados e para monitorar riscos e aderência aos limites definidos.

Table with columns for Adutoras, Estação de Tratamento de Água-ETA, Reservatório, Booster, Elevatória de água, Substituição/Expansão de rede de água, etc.

Table with columns for 31/12/2023, 31/12/2022, Cíveis, Trabalhistas, Remuneração, Encargos sociais, Plano de saúde, Outros.

Table with columns for Operação, Risco, Valor contábil, Cenário I provável, Cenário II +25%, Cenário III +50%.

Softwares e aplicativos, Desenvolvimento de projetos, Concessão/Infraestrutura, Saldos em Adi. Amorti. Transfe. Saldos em 31/12/2022.

Table with columns for 31/12/2023, 31/12/2022, Remuneração, Encargos sociais, Plano de saúde, Outros, Resultado com partes relacionadas.

5.3. Risco de liquidez: É o risco de a Concessionária não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de desca- samento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

11. Intangível, 12. Fornecedores, Mercadoria, Serviços, Infraestrutura, Outros.

Table with columns for 31/12/2023, 31/12/2022, Resultado com partes relacionadas, Despesas, Contrato de gestão (Management Fee) (a).

Table with columns for Em 31 de dezembro de 2023, Fornecedores, Empréstimos e financiamentos, Ônus da concessão, Débitos com partes relacionadas.

13. Empréstimos e financiamentos, Linha de crédito, Indexador, Juros, FINAME PSI (a), Capital de giro (b), etc.

(a) Os saldos decorrem de transações entre concessionárias do mesmo grupo econômico, vinculadas à compra e venda de materiais ou das prestações de serviços, oriundas do:

Table with columns for Em 31 de dezembro de 2022, Fornecedores, Empréstimos e financiamentos, Ônus da concessão, Débitos com partes relacionadas.

5.4. Gestão de capital: Os objetivos da Concessionária ao administrar seu capital são de salvaguardar a capacidade de sua continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas.

Table with columns for 31/12/2023, 31/12/2022, Receita líquida, Receita de prestação de serviços, Receita de construção, Cancelamentos.

6. Caixa e equivalentes de caixa, Caixa e bancos, Aplicações financeiras.

Table with columns for 31/12/2023, 31/12/2022, Saldo inicial, Captações, Juros e encargos financeiros, etc.

Table with columns for 31/12/2023, 31/12/2022, Custos dos serviços prestados, Taxas de recursos hídricos e ambientais, Ônus da concessão, Energia elétrica, etc.

Table with columns for 7. Contas a receber de clientes, Clientes (a), Clientes-parcelamento (b), Pontos arrecadadores (c), Perdas de créditos das contas a receber.

14. Obrigações tributárias: Os impostos e contribuições estão assim representados: PIS/COFINS/CSLL retidos, ISS, IRRF, PIS, COFINS, IRPJ, CSLL.

Table with columns for 22. Despesas gerais e administrativas, Salários e benefícios a empregados, Utilização de imóvel e telefonia, etc.

Table with columns for 8. Aplicações financeiras vinculadas, Taxa de depreciação anual, Custo, Valor líquido, 31/12/2023, 31/12/2022.

15. Imposto de renda e contribuição social: a) Composição dos tributos diferidos: Os tributos diferidos são contabilizados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias.

Table with columns for 23. Resultado financeiro, Receitas financeiras, Rendimentos com aplicações financeiras, PIS e COFINS sobre receitas financeiras, etc.

Table with columns for 9. Imobilizado, Taxa de depreciação anual, Custo, Valor líquido, 31/12/2023, 31/12/2022.

Table with columns for 16. Ônus da concessão, Provisões perdas de crédito das contas a receber, Provisões para contingências, Provisão participação nos lucros, etc.

Table with columns for 24. 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).

Table with columns for 10. Ativo de contrato, Saldos em 31/12/2022, Adições, Depreciação, Saldos em 31/12/2023, Infraestrutura em construção.

As transferências ocorridas no exercício de 2023 e 2022 referem-se a movimentações entre o intangível e o ativo de contrato. Custos de empréstimos capitalizados: Os juros

Table with columns for Ramos, Vigência das apólices, Importâncias seguradas, Responsabilidade civil administradores-D&O, Responsabilidade civil geral, etc.



Caderno Publicações Digitais
Diário do Acionista, 28 de março de 2024.

ÁGUAS DAS AGULHAS NEGRAS S.A.

CNPJ 09.195.493/0001-37

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos acionistas da **Águas das Agulhas Negras S.A.** Resende-RJ: **Opinião:** Examinamos as demonstrações financeiras da Águas das Agulhas Negras S.A. ("Concessionária"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Concessionária em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. **Base para opinião:** Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Concessionária, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião. **Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras:** A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Concessionária continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Concessionária ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras:** Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras. Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso: • Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais. • Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Concessionária. • Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração. • Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Concessionária. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Concessionária a não mais se manter em continuidade operacional. • Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. Comunicamo-nos com a administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos. Rio de Janeiro, 25 de março de 2024. ERNST & YOUNG - Auditores Independentes S/S Ltda. - CRC SP-015199/F. Gláucio Dutra da Silva - Contador CRC-1RJ090174/O.