



ÁGUAS DE JUTURNÁIBA S.A.

CNPJ: 02.013.199/0001-18

de renovação ou de rescisão. Nesta avaliação, a Concessionária considera todos os fatores relevantes que criam um incentivo econômico para o exercício da renovação ou da rescisão. Após a mensuração inicial, a Concessionária reavalia o prazo do arrendamento se houver um evento significativo ou mudança nas circunstâncias que esteja sob seu controle e afetará sua capacidade de exercer ou não exercer a opção de renovar ou rescindir. **Estimativas e premissas contábeis:** As principais premissas relativas a incertezas nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incertezas nas estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de gerar um ajuste significativo no valor contábil de ativos e passivos no exercício seguinte, são consideradas a seguir: a) **Vida útil dos ativos intangíveis:** Os ativos intangíveis das concessões de serviços públicos são amortizados pelo método linear e refletem o período em que se espera que os benefícios econômicos futuros do ativo sejam consumidos pela Concessionária, podendo ser o prazo final da concessão, ou a vida útil do ativo, o que ocorrer primeiro. Os ativos intangíveis têm a sua amortização iniciada quando estão disponíveis para uso, em seu local e na condição necessária para que sejam capazes de operar da forma pretendida pela Concessionária. b) **Provisões para riscos civis e trabalhistas:** A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. 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. c) **Provisão para perdas de crédito das contas a receber:** A Concessionária registra as perdas de crédito das contas a receber, considerando a avaliação do histórico de recebimento, tendências econômicas atuais, vencimento da carteira de contas a receber e expectativas de perdas futuras. Ainda que a Concessionária acredite que as premissas utilizadas são razoáveis, os resultados reais podem ser diferentes. d) **Receita não faturada:** As receitas ainda não faturadas representam serviços prestados para os quais ainda não foram realizadas leituras. São reconhecidas com base em estimativas mensais calculadas de acordo com último faturamento de cada ciclo de leitura. Informações adicionais da receita e contas a receber estão descritas nas Notas 3.11 e 7.5. **Gestão de risco financeiro:** 5.1. **Instrumentos financeiros por categoria:** A Concessionária 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 da Concessionária em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 são como segue:

Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	31/12/2023		31/12/2022	
		Valor contábil	Valor Justo	Valor contábil	Valor Justo
Ativos financeiros					
Equivalentes de caixa (aplicações financeiras)	Valor justo por meio de resultado				
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	47.836	47.836	40.759	40.759
Crédito com partes relacionadas	Custo amortizado	172	172	752	752
Operações com derivativos	Custo amortizado	115	115	133	133
Passivos financeiros					
Fornecedores	Custo amortizado	3.666	3.666	3.639	3.639
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	15.050	15.050	50.997	50.997
Passivos de arrendamento	Custo amortizado	641	641	600	600
Debêntures	Custo amortizado	296.466	296.466	286.166	286.166
Ônus da concessão	Custo amortizado	90	90	78	78
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	1.122	1.122	1.136	1.136

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. As políticas de gerenciamento de riscos e os sistemas são revisados regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Concessionária. 5.2. **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 de títulos da Concessionária, incluindo as operações sujeitas a taxas de juros e riscos de preços. **Risco de taxa 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 da Concessionária ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações de longo prazo sujeitas a taxas de juros variáveis. A Concessionária 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 Concessionária obtém empréstimos, financiamentos e debêntures em moedas locais, sujeitos à flutuação da taxa do Certificado de Depósito Interbancário ("CDI") e do Índice Nacional de Preços ao Consumidor ("IPCA"). O risco inerente a esses passivos surge em razão da possibilidade de existirem flutuações nessas taxas que impactem seus fluxos de caixa. A Concessionária também está exposta 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, financiamentos e debêntures (sem os custos de transação) utilizou as projeções do CDI e IPCA para os próximos 12 meses, este definido como cenário provável, por meio dos relatórios de análise econômica do Focus, do Banco Central do Brasil e Banco Itaú. O cenário 1 corresponde ao cenário considerado mais provável nas taxas de juros, na data das demonstrações financeiras. 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:

Operação	Risco	Valor Contábil			Cenário		
		Contábil	Provável	II 25%	Cenário III 50%	II 25%	III 50%
Ativo							
Equivalentes de caixa	CDI	98.678	107.450	109.641	111.842		
Passivo							
Empréstimos e financiamentos	CDI (15.087)	(16.428)	(16.763)	(17.100)			
Debêntures	IPCA (306.890)	(318.767)	(321.743)	(324.720)			
Passivo líquido		(223.299)	(227.745)	(228.865)	(229.978)		
Efeito líquido		(4.446)	(5.566)	(6.679)			
CDI (a.a.)		8,89%					
IPCA (a.a.)		3,87%					

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 descumprimento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos. A abordagem da Concessionária 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 da Concessionária. As tabelas abaixo demonstram análise dos vencimentos para os passivos financeiros em aberto, sem os custos de transação relativos às debêntures, em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 (valores não descontados):

Operação	Valor Contábil	Menos de um ano		Entre um e dois anos		Acima de dois anos	
		Contábil	Provável	Contábil	Provável	Contábil	Provável
Em 31 de dezembro de 2023							
Fornecedores	3.666	3.666	-	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	15.090	15.090	-	-	-	-	-
Debêntures	306.890	14.972	17.312	274.606			
Passivos de arrendamento	641	340	183	118			
Ônus da concessão	90	90	-	-			
Débitos com partes relacionadas	1.122	1.122	-	-			
	327.499	35.280	17.495	274.724			
Em 31 de dezembro de 2022							
Fornecedores	3.639	3.639	-	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	50.996	36.048	15.043	-	-	-	-
Debêntures	286.166	11.336	51.404	234.535			
Passivos de arrendamento	600	432	168	-			
Ônus da concessão	78	78	-	-			
Débitos com partes relacionadas	1.136	1.136	-	-			
	342.615	52.669	66.615	234.535			

5.4. **Gestão de capital:** Os objetivos da Concessionária 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, a Concessionária 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, a Concessionária 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 aos empréstimos e financiamentos, passivos de arrendamento e debêntures, subtraído do montante de caixa, equivalentes de caixa e operações com derivativos. 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 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 podem ser assim resumidos:

	31/12/2023	31/12/2022
Empréstimos e financiamentos (Nota 13)	15.050	50.997
Passivos de arrendamento (Nota 13)	641	600
Debêntures (Nota 14)	296.466	286.166
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	(98.761)	(161.428)
(-) Operações com derivativos	(115)	(133)
Dívida líquida (a)	213.281	176.202
Total do patrimônio líquido (b)	102.594	89.140
Total do capital (a+b)	315.875	265.342
Índice de alavancagem financeira-% [(a)/(a+b)]	67,52%	66,41%

6. **Caixa e equivalentes de caixa**

	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	83	71
Aplicações financeiras	98.678	161.357
	98.761	161.428

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.

7. **Contas a receber de clientes**

	31/12/2023	31/12/2022
Clientes (a)	45.043	41.859
Clientes-parcelamento (b)	10.346	9.485
Pontos arrecadadores (c)	669	487

Provisão para perdas de créditos das contas a receber

	31/12/2023	31/12/2022
	(8.222)	(11.072)
	47.836	40.759

a) Representa o saldo de contas emitidas e ainda não recebidas, além dos valores fornecidos ainda não faturados (ajuste por competência). b) Refere-se a acordos firmados entre os clientes e a Concessionária para a quitação de seus débitos. c) São agentes arrecadadores que já receberam as contas dos clientes e ainda não repassaram para a Concessionária. O *aging list* de contas a receber é composto da seguinte forma:

	31/12/2023		31/12/2022	
	Valor	Porcentagem	Valor	Porcentagem
A vencer				
Faturado	13.165	11,319	11,319	
Não faturado	8.705	7,464	7,464	
Vencidas				
Até 30 dias	9.962	8,690	8,690	
De 31 a 90 dias	3.133	2,820	2,820	
De 91 a 180 dias	1.698	1,487	1,487	
De 181 a 360 dias	3.773	3,313	3,313	
Mais de 180 dias	15.622	14,593	14,593	
	56.058	51,831	51,831	

8. **Ativo de direito de uso**

	31/12/2023		31/12/2022	
	Custo acumulado	Valor líquido	Custo acumulado	Valor líquido
Imóveis	1.479 (917)	562	1.541 (1.095)	446
	1.479 (917)	562	1.541 (1.095)	446

Movimentação do ativo de direito de uso:

	Saldo em 31/12/2022		Adições		Baixas		Amortização		Saldo em 31/12/2023	
	Custo	Valor líquido	Custo	Valor líquido	Custo	Valor líquido	Custo	Valor líquido	Custo	Valor líquido
Imóveis	446	527	527	(33)	(33)	(378)			562	562
	446	527	527	(33)	(33)	(378)			562	562

9. **Imobilizado**

	31/12/2023		31/12/2022	
	Valor líquido	Valor contábil	Valor líquido	Valor contábil
Equipamentos de informática	477	514	477	514
Veículos	226	(60)	226	(60)
Máquinas e equipamentos	35	62	35	62
Móveis e utensílios	380	65	380	65
Beneficiárias em imóveis de terceiros	8	(1)	8	(1)
	1.126	641	1.126	641

Movimentação do imobilizado:

	Saldo em 31/12/2022		Adições		Depreciação		Baixas		Reclassificação		Saldo em 31/12/2023	
	Custo	Valor líquido	Custo	Valor líquido	Custo	Valor líquido	Custo	Valor líquido	Custo	Valor líquido	Custo	Valor líquido
Equipamentos de informática	344	270	137	477	(137)	477					477	477
Veículos	331	(105)	(5)	226	(5)	226					226	(105)
Máquinas e equipamentos	40	(5)	35	35	(5)	35					35	(5)
Móveis e utensílios	372	79	(71)	380	(71)	380					380	79
Beneficiárias em imóveis de terceiros	9	(1)	(1)	8	(1)	8					8	(1)
	1.096	349	(319)	1.126	(319)	1.126					1.126	349

10. **Ativo de contrato**

	31/12/2023		31/12/2022	
	Valor líquido	Valor contábil	Valor líquido	Valor contábil
Infraestrutura em construção	82.163	153.946	82.163	153.946

Movimentação do ativo de contrato:

	Saldo em 31/12/2022		Adições		Transferências		Reclassificação		Saldo em 31/12/2023	
	Custo	Valor líquido	Custo	Valor líquido	Custo	Valor líquido	Custo	Valor líquido	Custo	Valor líquido
Infraestrutura em construção	153.946	53.530	(125.308)	(5)	82.163				82.163	53.530
	153.946	53.530	(125.308)	(5)	82.163				82.163	53.530

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 de empréstimos e financiamentos são capitalizados nos ativos de concessão durante o período em construção, sendo R\$ 12.515 em 31 de dezembro de 2023, a uma taxa média ponderada de 11,79% a.a. (R\$ 5.140 e 13,15% a.a. em 31 de dezembro de 2022).

11. **Intangível**

	31/12/2023		31/12/2022	
	Valor líquido	Valor contábil	Valor líquido	Valor contábil
Softwares e aplicativos	335	(278)	57	29
Desenvolvimento de projetos	133	(24)	109	109
Concessão/Infraestrutura	266.833	(55.891)	210.942	93.398
	267.301	(56.193)	211.108	93.536

Os valores reconhecidos na linha 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 utilizadas baseiam-se no prazo final da concessão ou na vida útil do ativo, o que ocorrer primeiro. Sendo esse montante em 31 de dezembro de 2023 composto pelos seguintes ativos:

	31/12/2023		31/12/2022	
	Amortização acumulada	Valor líquido	Amortização acumulada	Valor líquido
Captação Adutora	2.352	(315)	2.037	1.973
Estação de Tratamento de Água-ETA	4.153	(1.322)	2.831	2.887
Reservatório	8.274	(3.625)	4.649	4.269
Booster	4.819	(1.732)	3.087	3.291
Elevatória-água	797	(49)	748	92
Elevatória-água	3	-	3	-
Substituição/Expansão de rede de água	122.484	(11.505)	110.979	21.682
Ligação de água	1.901	(288)	1.613	1.696
Substituição/Expansão de rede de esgoto	42.028	(12.741)	29.287	29.937
Elevatória-esgoto	2.234	(158)	2.076	911
Estação de Tratamento de Esgoto-ETE	42.827	(11.593)	31.234	9.158
Emissário	195	(36)	159	167
Beneficiárias em imóveis de terceiros	7.013	(1.677)	5.336	4.005
Máquinas e equipamentos	27.753	(10.850)	16.903	13.330
	266.833	(55.891)	210.942	93.398

Movimentação do intangível:

	Saldo em 31/12/2022		Adições		Amortização		Baixas		Transferências		Saldo em 31/12/2023	
	Custo	Valor líquido	Custo	Valor líquido	Custo	Valor líquido	Custo	Valor líquido	Custo	Valor líquido	Custo	Valor líquido
Softwares e aplicativos	29	(11)	39	57	(39)	29					29	(11)
Desenvolvimento de projetos	109	(24)	109	109	(24)	109					109	(24)
Concessão/Infraestrutura	93.398	3.000	(10.725)	125.269	210.942						210.942	3.000



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

ÁGUAS DE JUTURNAÍBA S.A.

CNPJ: 02.013.199/0001-18

na contingência. Processo 0801146-13.2022.8.19.0052: Trata-se de ação de consumo onde o cliente questiona a cobrança indevida de valores em suas faturas. O processo, cujo valor atualizado é de R\$ 1.224, encontra-se em fase inicial, aguardando a perícia para apuração dos valores a serem cobrados corretamente. **19. 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 Concessionária. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram pagos pela Concessionária o montante total de R\$ 1.351 (R\$ 1.162 em 31 de dezembro de 2022). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

	31/12/2023	31/12/2022
Remunerações	987	849
Encargos sociais	285	237
Plano de saúde	34	26
Plano de previdência privada	33	38
Outros	12	12
	1.351	1.162

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, não foram pagos 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.

Resumo das transações com partes relacionadas:

	31/12/2023	31/12/2022
Ativo circulante:		
Créditos com partes relacionadas (a)		
Águas do Paraíba S.A.	8	137
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	140	615
Rio+ Saneamento BL3 S.A.	24	-
	172	752

Passivo circulante:

Dividendos a pagar		
M&G Consultoria e Participações Ltda.	39	50
ERG Participações Ltda.	259	338
Credicom-Comercial Informática e Serviços Ltda.	151	197
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	26	34
Erco Engenharia S.A.	482	541
Synval Filgueiras de Moraes Junior	204	267
Marcelo Borja Filgueiras de Moraes	273	355
Silvane Borja Filgueiras de Moraes Noll	204	267
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	11.061	14.399
	12.699	16.448

Juros sobre capital próprio a pagar		
M&G Consultoria e Participações Ltda.	4	5
ERG Participações Ltda.	29	38
Credicom-Comercial Informática e Serviços Ltda.	17	22
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	3	4
Synval Filgueiras de Moraes Junior	23	30
Marcelo Borja Filgueiras de Moraes	30	40
Silvane Borja Filgueiras de Moraes Noll	23	30
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	1.230	1.616
	1.359	1.785

Débitos com partes relacionadas (a)		
Águas de Niterói S.A.	43	-
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	1.079	1.136
	1.122	1.136
Total do passivo circulante	15.180	19.369

Resultado com partes relacionadas

Despesas

Contrato de gestão- <i>Management Fee</i> (a)		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	(9.653)	(8.293)

(a) Os saldos decorrem de transações entre concessionárias do mesmo grupo econômico, vinculadas à compra e venda de materiais ou das prestações de serviços, oriundos do: i) contrato de fruição de utilidades comuns com a Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda., resultando na estrutura de Unidade de Administração Central (UAC) para as áreas de finanças, planejamento, recursos humanos, tecnologia da informação e logística; ii) do contrato de gestão centralizada (*Management Fee*) com a Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. **20. Outras obrigações:** O saldo da conta de outros

exigíveis tem a seguinte composição:

	31/12/2023	31/12/2022
Despesas gerais	1	1
Retenção contratual	1.788	1.390
Adiantamento de clientes	246	246
Outros	288	151
	2.323	1.788

21. Patrimônio líquido: a) **Capital social:** O capital social realizado é de R\$ 44.700 em 31 de dezembro de 2023 e 2022, representado por 5.699.850 (cinco mil, seiscentas e noventa e nove e oitocentos e cinquenta) ações nominativas, sem valor nominal. Dentre essas ações, 1.899.950 (um mil, oitocentos e noventa e nove e novecentos e cinquenta) são ordinárias ("ON") e 3.799.900 (três mil, setecentos e noventa e nove e novecentas) são preferenciais ("PN"), conforme apresentado abaixo:

	ON	PN	Total	%
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	1.775.869	3.384.340	5.160.209	90,5324%
Synval Filgueiras de Moraes Junior	31.811	63.622	95.433	1,6743%
Marcelo Borja Filgueiras de Moraes	42.415	84.828	127.243	2,2324%
Silvane Borja Filgueiras de Moraes Noll	31.811	63.622	95.433	1,6743%
Credicom-Comercial Informática e Serviços Ltda.	5.742	64.751	70.493	1,2368%
ERG Participações Ltda.	9.846	111.036	120.882	2,1208%
Acionistas minoritários	2.456	27.701	30.157	0,5291%
	1.899.950	3.799.900	5.699.850	100%

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:** Constituída reserva para investimentos de importância não inferior a 5% e não superior a 75% do lucro líquido do exercício, ajustado na forma do artigo 202 da Lei nº 6.404/76, cuja finalidade é financiar suas atividades, inclusive através da subscrição de aumentos de capital ou da criação de novos empreendimentos. A reserva para investimentos não pode exceder a 80% do capital social subscrito.

d) **Dividendos e juros sobre capital próprio:** 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. Em 31 de dezembro de 2023, foram propostos dividendos adicionais no total de R\$ 14.000 referentes ao lucro gerado no exercício. Além disso, ao longo do mesmo ano fiscal, foram distribuídos dividendos extraordinários no total de R\$ 18.094 e destinados juros sobre o capital próprio no valor total de R\$ 5.735, sendo R\$ 860 referentes a imposto de renda retido na fonte, resultando em um valor líquido de R\$ 4.875 para distribuição aos acionistas. A destinação do lucro para distribuição de dividendos foi a seguinte:

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido	49.442	33.414
Constituição da reserva legal-5% (i)	(570)	(1.671)
Base de cálculo dos dividendos	48.872	31.743
Dividendos mínimos obrigatórios-25%	12.218	7.936

(i) A reserva legal foi constituída em valor inferior a 5% conforme previsão legal, pelo fato de ter atingido o limite de 20% do capital social. e) **Reserva para retenção de lucros:** Para atender a projetos de investimentos previstos no orçamento de capital, a Concessionária retém parte do lucro do exercício, conforme disciplinado pelo artigo 196 da Lei nº 6.404/76.

	31/12/2023	31/12/2022
22. Receita líquida		
Receita de prestação de serviços	219.817	195.407
Receita de construção	59.529	65.140
Cancelamentos	(1.826)	(1.280)
	277.520	259.267

Deduções da receita bruta

PIS e COFINS sobre serviços prestados

Descontos concedidos

(899) (508)

256.539 240.849

31/12/2023 31/12/2022

23. Custos dos serviços prestados

Taxas de recursos hídricos e ambientais

Ônus da concessão

Energia elétrica

Custo de construção

Materiais aplicados nos serviços

Salários e benefícios a empregados

(928) (865)

(953) (822)

(18.513) (20.019)

(59.529) (65.140)

(7.716) (6.336)

(17.944) (16.885)

Utilização de imóveis e telefonia	(26)	(4)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(3.980)	(4.029)
Serviços de terceiros	(7.462)	(8.890)
Depreciações e amortizações	(10.085)	(7.139)
Outros custos	(582)	(382)
	(127.718)	(130.511)

24. Despesas gerais e administrativas

	31/12/2023	31/12/2022
Salários e benefícios a empregados	(19.188)	(14.513)
Utilização de imóveis e telefonia	(768)	(738)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	(1.609)	(1.204)
Serviços de terceiros	(17.823)	(16.544)
Despesas com contencioso	(1.044)	(679)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	(210)	(135)
Depreciações e amortizações	(441)	(434)
Provisão perdas de crédito das contas a receber	(5.291)	(8.809)
Reversões de contingências	138	82
Outras despesas	(5.175)	(4.511)
	(51.411)	(47.485)

25. Resultado financeiro

	31/12/2023	31/12/2022
Receitas financeiras		
Rendimentos com aplicações financeiras	16.776	9.065
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(983)	(593)
Juros e multas vinculadas à operação	4.051	3.620
Variação monetária sobre outros ativos	39	-
Ganhos com operações de swap	98	66
Ganhos com derivativos	82	84
Outras receitas financeiras	166	1
	20.229	12.243

Despesas financeiras		
Juros com empréstimos e financiamentos	(23.101)	(21.529)
Juros sobre arrendamentos	(54)	(70)
Variação monetária sobre empréstimos e financiamentos	(42)	(56)
Atualização monetária das contingências	(73)	(160)
Tributos sobre operações financeiras	(16)	(17)
Descontos concedidos	(3.188)	(3.729)
Perdas com operações de swap	(55)	(60)
Perdas com derivativos	(100)	(120)
Outras despesas financeiras	(913)	(659)
	(27.542)	(26.400)

Resultado financeiro

(7.313) (14.157)

26. 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 dos seguros em 31 de dezembro de 2023 está apresentada a seguir:

Descrição seguro	Vigência das apólices	Cobertura
Responsabilidade civil administradores-D&O	27/10/2023 a 27/10/2024	50.000
Responsabilidade civil geral	17/01/2024 a 17/01/2025	13.000
Riscos operacionais	17/01/2024 a 17/01/2025	75.000
Risco de engenharia e responsabilidade civil	31/12/2023 a 31/12/2024	91.101
Riscos ambientais	22/12/2023 a 22/12/2024	5.000
Garantia de Concessão	01/12/2023 a 01/12/2024	180.526
Seguro de veículos	17/10/2023 a 17/10/2024	200

27. Transações que não envolvem caixa: Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Concessionária realizou as seguintes atividades que não envolveram caixa e, portanto, foram excluídas da demonstração dos fluxos de caixa:

	31/12/2023	31/12/2022
Adições e remensurações direito de uso	494	92
Juros capitalizados	12.515	5.140
Baixa de saldo de mútuo	-	56
IRRF sobre swap	15	10
	13.024	5.186

Carlos Eduardo Tavares de Castro - Diretor; Rodrigo Assad Macool - Diretor
Gabriela Ferreira Nunes Alves
Contadora - CRC/RJ 100510/O-9 - CPF: 080.376.027-29

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras: Aos Acionistas da Concessionária Águas de Juturnaíba S.A. Araruama-RJ. **Opinião:** Examinamos as demonstrações financeiras da Concessionária Águas de Juturnaíba 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 o resumo das principais políticas contábeis. 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 concluímos 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. Comunicamos-nos com os responsáveis pela administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos. 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