JORNAL DIARIO DO ACIONISTA LTDA:26530904000112
Assinado de forma digital por JORNAL DIARIO DO ACIONISTA LTDA:26530904000112
Dados: 2024.03.27 20:29:55 -03'00'

ÁGUAS DE NOVA FRIBURGO LTDA.

CNPJ: 03.119.806/0001-91

Balanço patrimonial 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	6	**19.298**	22.574
Contas a receber de clientes	7	**25.885**	21.475
Estoques		**965**	748
Despesas antecipadas		**363**	98
Créditos com partes relacionadas	21	**119**	450
Tributos a recuperar	8	**2**	523
Outros ativos		**169**	114
		46.801	45.982
Não circulante			
Aplicações financeiras vinculadas	9	**1.773**	1.788
Depósitos judiciais		**39**	40
Operações com derivativos		**106**	122
Ativo de direito de uso	10	**603**	1.278
Imobilizado	11	**1.117**	683
Ativo de contrato	12	**61.578**	63.277
Intangível	13	**124.220**	110.370
		189.436	177.558
Total do ativo		**236.237**	223.540

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	14	**1.970**	1.156
Empréstimos e financiamentos	15	**12.200**	12.118
Passivos de arrendamento	15	**752**	728
Notas comerciais escriturais	16	**17.319**	3.259
Obrigações tributárias	17	**1.765**	1.161
Obrigações trabalhistas		**2.937**	2.697
Obrigações com sócios	21	**10.978**	5.631
Ônus da concessão	19	**304**	302
Débitos com partes relacionadas	21	**843**	830
Adiantamento de clientes		**4**	22
Outras obrigações		**1.372**	1.212
		50.444	29.116
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	15	**51.999**	61.896
Passivos de arrendamento	15	**7**	701
Notas comerciais escriturais	16	**35.504**	49.689
Obrigações tributárias	19	**129**	130
Tributos diferidos	18	**1.249**	597
Provisões para contingências	20	**1.631**	1.697
		90.519	114.710
Patrimônio líquido	22		
Capital social		**44.000**	44.000
Lucro acumulado		**51.274**	35.714
		95.274	79.714
Total do passivo e patrimônio líquido		**236.237**	223.540

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração do resultado Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Receita líquida	23	**156.748**	143.182
Custo dos serviços prestados	24	**(76.667)**	(77.886)
Lucro bruto		**80.081**	65.296
Receitas (despesas) operacionais			
Despesas gerais e administrativas	25	**(31.814)**	(26.635)
Outras receitas operacionais		**158**	175
		(31.656)	(26.460)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		**48.425**	38.836
Receita (despesas) financeiras			
Receitas financeiras	26	**5.094**	5.299
Despesas financeiras	26	**(14.583)**	(16.625)
Resultado financeiro, líquido		**9.489**	(11.326)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		**38.936**	27.510
Imposto de renda e contribuição social-corrente	18b	**(10.487)**	(7.576)
Imposto de renda e contribuição social-diferido	18b	**(652)**	(418)
Lucro líquido do exercício		**27.797**	19.516

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

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

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido do exercício	**27.797**	19.516
Outros resultados abrangentes	**-**	-
Total do resultado abrangente do exercício	**27.797**	19.516

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais)

	Capital social	Lucros acumulados	Patrimônio líquido
Saldos em 1º de janeiro de 2022	44.000	44.750	88.750
Lucro líquido do exercício	-	19.590	19.590
Dividendos distribuídos	-	(20.361)	(20.361)
Juros sobre o capital próprio	-	(3.386)	(3.386)
Proposta de destinação do resultado do exercício:			
Dividendos intermediários aprovados	-	(4.879)	(4.879)
Saldos 1º de janeiro de 2023	**44.000**	**35.714**	**79.714**
Lucro do líquido do exercício	**-**	**27.797**	**27.797**
Juros sobre o capital próprio	**-**	**(5.288)**	**(5.288)**
Proposta de destinação do resultado do exercício:			
Distribuição dos lucros aos sócios	**-**	**(6.949)**	**(6.949)**
Saldos 31 de dezembro de 2023	**44.000**	**51.274**	**95.274**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

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

	31/12/2023	31/12/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido do exercício antes dos tributos sobre o lucro	**38.936**	27.510
Ajustes para reconciliar o lucro líquido e o fluxo de caixa líquido:		
Depreciação e amortização	**12.055**	10.954
Juros sobre empréstimos e financiamentos e arrendamentos e amortização de custos de transação sobre empréstimos e financiamentos	**5.883**	6.890
Juros sobre notas comerciais escriturais e amortização de custos de transação sobre notas comerciais escriturais	**7.556**	6.863
Ganho com operações de *swap*	**(39)**	(5)
Variações monetárias	**39**	67
Atualização monetária das contingências	**76**	156
Provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber	**(145)**	422
Reversões de contingências	**(143)**	(402)
Resultado na alienação/baixa de imobilizado/intangível	**-**	(12)
Ganho com derivativos	**16**	33
Variações no ativo e passivo		
Contas a receber de clientes	**(4.265)**	(3.002)
Estoques	**(217)**	626
Depósitos judiciais	**1**	72
Tributos a recuperar	**(112)**	(706)
Despesas antecipadas	**(265)**	277
Outros ativos	**(55)**	2
Aplicações financeiras-vinculadas	**15**	(1.208)
Fornecedores	**814**	(1.165)
Ônus da concessão	**2**	78
Obrigações tributárias	**(520)**	(376)
Obrigações trabalhistas	**240**	729
Partes relacionadas, líquidas	**344**	(166)
Outras obrigações	**142**	(99)
	60.358	47.538
Imposto de renda e contribuição social pagos	**(9.510)**	(7.469)
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	**(5.962)**	(6.493)
Pagamentos de juros sobre arrendamentos	**(137)**	(175)
Pagamento de juros sobre notas comerciais escriturais	**(7.681)**	(3.410)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	**37.068**	29.991
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Adições ao imobilizado	**(663)**	(204)
Adições ao ativo de contrato e intangível	**(21.050)**	(24.358)
Valor recebido pela venda de imobilizado/intangível	**15**	17
Caixa líquido consumido pelas atividades de investimentos	**(21.698)**	(24.545)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	**(6.097)**	(25.126)
Captações de debêntures e notas comerciais escriturais	**-**	49.495
Captações de empréstimos e financiamentos	**-**	13.927
Pagamento de obrigações por arrendamento	**(724)**	(576)
Pagamento de empréstimos e financiamentos	**(11.851)**	(30.506)
Derivativos recebidos (pagos), líquidos	**26**	(3)
Caixa líquido consumido pelas atividades de financiamentos	**(18.646)**	7.211
Adição (redução) líquida no caixa e equivalentes de caixa	**(3.276)**	12.657
Representado por:		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	**22.574**	9.917
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	**19.298**	22.574

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas explicativas às demonstrações financeiras 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional: A Águas de Nova Friburgo Ltda. (a “Concessionária”), sociedade limitada, com sede localizada à Rua Antônio Mário de Azevedo, n.º 417, Duas Pedras, no Município de Nova Friburgo - RJ - Brasil, controlada pela Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., é uma Sociedade de Propósito Específico de concessão entre e Prefeitura do Município de Nova Friburgo (o “Concedente”) e a Águas de Nova Friburgo Ltda., através do Contrato de Concessão celebrado conforme a Licitação nº 002/98, promovido pelo Concedente, em 1998, com prazo de 25 anos, prorrogáveis contados da emissão da ordem de serviço inicial do contrato, que foi em 1º de julho de 1999, tendo o presente contrato a previsão de término para 1º de julho de 2024. Em 21 de julho de 2010 foi assinado um aditivo para prorrogação de mais 180 meses, que fez com que o término do contrato passasse para 1º julho de 2039. Seu objeto é a gestão integrada dos sistemas e serviços de saneamento básico de água e de esgotos sanitários no perímetro urbano do Município de Nova Friburgo, Estado do Rio de Janeiro. O serviço público de água e esgoto compreende os serviços de operação, conservação, manutenção, modernização, ampliação, exploração e a cobrança direta aos usuários dos serviços, abrangendo, ainda, estudos técnicos, serviços e obras necessárias à consecução deste objeto ao longo do período da concessão. A remuneração da Concessionária pelos serviços prestados considera a tarifa contratual, conforme proposto no contrato de concessão, e tem por base os volumes de água e esgoto faturáveis e demais serviços, de forma a possibilitar a devida remuneração do capital investido pela Concessionária. A tarifa, conforme contrato, será reajustada anualmente ou toda vez que for comprovada quebra do equilíbrio econômico-financeiro para uma das partes, de forma a realizar a devida remuneração dos custos de operação, manutenção e financiamentos decorrentes dos investimentos realizados. O presente contrato de concessão possui cláusula de outorga, sendo está um percentual aplicado sobre a arrecadação bruta oriunda do fornecimento de água tratada e coleta e tratamento de esgoto, além da taxa para custeio com a regulação dos serviços concedidos. Findo o prazo da presente concessão, todos os bens públicos e instalações utilizadas pela Concessionária, bem como todas as obras e instalações por ela realizadas para operar plenamente os serviços concedidos, serão revertidas automaticamente para a Prefeitura de Nova Friburgo. O passivo circulante está superior ao ativo circulante no montante de R$3.634 em 31 de dezembro de 2023. A Companhia vem gerando lucro em suas operações e o caixa gerado pelas operações tem sido positivo. Não observamos riscos ao refinanciamento, uma vez que a Concessionária goza de boa avaliação creditícia e possui histórico positivo em suas discussões de refinanciamento junto às instituições financeiras. **2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras: 2.1. Declaração de conformidade:** As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os Pronunciamentos Técnicos (“CPCs”), as Interpretações Técnicas (“ICPCs”) e Orientações Técnicas (“OCPCs”) do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”). Adicionalmente, a Concessionária considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07, emitida pelo CPC em novembro de 2014, na preparação das suas demonstrações financeiras. Desta forma, as informações relevantes, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão. A Concessionária preparou essas demonstrações financeiras com base no pressuposto de continuidade operacional. A Administração da Concessionária não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvida significativa sobre a continuidade da Concessionária. Em 25 de março de 2024, a diretoria executiva da Concessionária autorizou a conclusão destas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023. **2.2. Base de mensuração:** As demonstrações financeiras da Concessionária foram preparadas com base no custo histórico, como base de valor, com exceção dos instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado. **2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação:** As demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais (R$), que é a moeda funcional da Concessionária. **3. Principais políticas contábeis: 3.1. Caixa e equivalentes de caixa:** Caixa e equivalentes de caixa incluem saldos em contas correntes bancárias e depósitos a curto prazo com alta liquidez, com vencimento de três meses ou menos, a contar da data de contratação e sujeitos a risco insignificante de mudança de valor. Esses saldos são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. **3.2. Contas a receber de clientes:** As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Concessionária. Se o prazo de recebimento é igual ou inferior a um ano, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante. As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensurados pelo custo amortizado, através da provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber. Esta provisão é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a Concessionária não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais de vencimento. O valor da provisão é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável. No caso de acordos para valores refinanciados, as contas a receber não consideram encargos financeiros, atualização monetária ou multa. **3.3. Imobilizado:** Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas acumuladas por redução ao valor recuperável *(impairment)*, se houver. O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos irão fluir para a Concessionária. O valor contábil de itens ou peças substituídas são baixados. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos. Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado. Um item de imobilizado é baixado quando vendido (por exemplo, na data que o recebedor obtém o controle) ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado. A depreciação é calculada sobre o custo de um ativo, e é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada grupo de bens, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo. As vidas úteis econômicas estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

Equipamentos de informática	5 anos
Veículos	5 anos
Máquinas e equipamentos	10 anos
Móveis e utensílios	10 anos

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados ao final de cada exercício e ajustados, se apropriado, de forma prospectiva. Os bens registrados no imobilizado não possuem vinculação com as concessões de serviços públicos. **3.4. Ativo de contrato:** Os bens vinculados à infraestrutura da concessão ainda em construção são registrados inicialmente como ativos de contrato, considerando o direito da Concessionária de cobrar pelos serviços prestados aos clientes. Assim, os novos ativos são registrados inicialmente como ativos de contrato, mensurados pelo custo de aquisição, mensurados pelo custo de aquisição, incluindo os custos de empréstimos e financiamentos capitalizados. Após a entrada em operação dos ativos, fica evidenciada a conclusão da obrigação de desempenho vinculada à construção, sendo os ativos transferidos para o ativo intangível. **3.5. Intangível:** a) Sistema de água e esgoto: A Concessionária reconhece como um ativo intangível o direito de cobrar os usuários pelos serviços prestados de abastecimento de água e esgotamento sanitário presente nos contratos de concessão, em atendimento à Interpretação Técnica ICPC 01 (R1), do Comitê de Pronunciamentos Contábeis e à Orientação OCPC 05 desse mesmo Comitê (OCPC 05). O ativo intangível é determinado como sendo o valor da receita de construção auferida na construção ou aquisição da infraestrutura realizada pela Concessionária. O ativo intangível tem sua amortização iniciada quando este está disponível para uso, em seu local e na condição necessária para que seja capaz de operar da forma pretendida pela Concessionária. A amortização do ativo intangível é cessada quando o ativo tiver sido totalmente consumido ou baixado, deixando de integrar a base de cálculo da tarifa de prestação de serviços de concessão, o que ocorrer primeiro. b) Softwares: As licenças de software adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquiri-los e fazer com que estejam prontos para ser utilizados. Esses custos são amortizados de acordo com a sua vida útil estimada. **3.6. Instrumentos financeiros:** Os instrumentos financeiros são registrados de acordo com o CPC 48, que determina a classificação dos ativos financeiros em três categorias: (i) mensurados ao valor justo por meio do resultado, (ii) mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, e (iii) mensurados ao custo amortizado. Dependendo das características de cada instrumento, eles podem ser classificados em resultado financeiro ou em outros resultados abrangentes. Essas classificações são baseadas no modelo de negócio adotado pela Administração e nas características dos fluxos de caixa contratuais. A Concessionária classifica seus ativos e passivos financeiros, de acordo com as seguintes categorias: Ativos financeiros-custo amortizado: São reconhecidos a custo amortizado, os ativos financeiros mantidos em um modelo de negócio cujo objetivo seja mantê-los para receber fluxos de caixa contratuais. Esses fluxos são recebidos em datas especificas e constituem exclusivamente pagamento de principal e juros. Ativos financeiros-valor justo por meio do resultado: São reconhecidos pelo valor justo por meio de resultado os ativos que: (i) não se enquadram na classificação ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, (ii) instrumentos patrimoniais designados ao valor justo por meio do resultado; e (iii) são gerenciados com o objetivo de obter fluxo de caixa pela venda de ativos. Ativos financeiros-mensuração inicial: No reconhecimento inicial a Concessionária mensura seus ativos e passivos financeiros ao valor justo, considerando os custos de transação atribuíveis à aquisição ou emissão do ativo ou passivo financeiro. Ativos financeiros-mensuração subsequente: • *Custo amortizado*: esses ativos são contabilizados utilizando o método da taxa de juros efetiva subtraindo-se o valor referente a perda de crédito esperada e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Além disso, é considerado para apuração do custo amortizado o montante de principal pago. • *Valor justo por meio do resultado*: os ativos classificados dentro desse grupo são contabilizados por meio de reconhecimento do ganho e perda no resultado do exercício. Passivos financeiros-reconhecimento inicial: Todos os passivos financeiros da Concessionária são mensurados inicialmente ao seu valor justo, mais ou menos, no caso de passivo financeiro que não seja ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro. Os passivos financeiros da Concessionária incluem fornecedores, empréstimos e financiamentos, passivos de arrendamentos, notas comerciais escriturais, ônus da concessão e débitos com partes relacionadas. Passivos financeiros-mensuração subsequente: • *Custo amortizado*: são contabilizados utilizando o método da taxa de juros efetivos, onde ganhos e perdas são reconhecidos no resultado no momento da baixa dos passivos ou através do acréscimo da taxa efetiva. • *Valor justo por meio do resultado*: são contabilizados por meio do reconhecimento do ganho e perda no resultado do exercício. Desreconhecimento de ativos financeiros e passivos financeiros: Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é desreconhecido quando: • Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem; e • A Concessionária transfere seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assume uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse transferindo substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou nem transferindo nem retendo substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferindo o controle do ativo. Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sobre o passivo é extinta, ou seja, quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente é substituído por outro do mesmo montante em termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente são substancialmente modificados, tal troca ou modificação é tratada como o desreconhecimento do passivo original e o reconhecimento de um novo passivo. A diferença nos respectivos valores contábeis é reconhecida na demonstração do resultado. Compensação de instrumentos financeiros: Os ativos financeiros e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial se houver um direito legal atualmente aplicável de compensação dos valores reconhecidos e se houver a intenção de liquidar em bases líquidas, realizar os ativos e liquidar os passivos simultaneamente. **3.7. Perda por redução ao valor recuperável dos ativos financeiros e não financeiros:** Os ativos da Concessionária são revistos anualmente para se identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou ainda, sempre que eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Quando este for o caso, o valor recuperável é calculado para verificar se há perda e, se houver, ela é reconhecida pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassar seu valor recuperável, que é o maior entre o preço líquido de venda e o valor em uso do ativo. A Concessionária baseia sua avaliação de redução ao valor recuperável com base nas previsões e orçamentos financeiros mais recentes. As projeções baseadas nessas previsões e orçamentos abrangem o período da concessão. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, não foi identificado nenhum evento indicando a não recuperabilidade dos ativos da Concessionária. **3.8. Empréstimos e financiamentos:** Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros. Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que a Concessionária tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço. Os custos de empréstimos e financiamentos gerais e específicos que são diretamente atribuíveis a aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos de empréstimos são reconhecidos como despesas no período em que são incorridos. **3.9. Tributos:** Imposto de renda e contribuição social correntes: A Concessionária adota o lucro real como regime de tributação para apuração do imposto de renda e da contribuição social. O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de duzentos e quarenta mil reais anuais para imposto de renda, e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido. Imposto de renda e contribuição social diferidos: O imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos tendo como base as adições e exclusões temporárias, oriundas das diferenças entre os valores contábeis de ativos e passivos e os correspondentes valores considerados para fins de tributação. O imposto diferido não é reconhecido para diferenças temporárias oriundas do reconhecimento inicial de um ativo ou passivo em uma transação que não seja uma combinação de negócios e que, na data da transação, não afete o lucro contábil ou o lucro ou prejuízo fiscal; O valor contábil dos ativos fiscais diferidos é revisado em cada data do balanço, avaliando-se a sua recuperabilidade, de acordo com premissas de projeções, e baixado na extensão em que não é mais provável que lucros tributáveis estarão disponíveis para permitir que todo ou parte do ativo fiscal diferido venha a ser utilizado. Ativos fiscais diferidos baixados são revisados a cada data do balanço e são reconhecidos na extensão em que se torna provável que lucros tributáveis futuros permitirão que os ativos fiscais diferidos sejam recuperados. Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados à taxa de imposto que é esperada de ser aplicável no ano em que o ativo será realizado ou o passivo liquidado, com base nas taxas de imposto (e lei tributária) que foram promulgadas na data do balanço. Tributos sobre as receitas: As receitas de serviços estão sujeitas à Contribuição para o Programa de Integração Social - PIS, à alíquota de 1,65% e à Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS, à alíquota de 7,60%. Estes encargos são apresentados como deduções de receita bruta na demonstração do resultado. Os créditos decorrentes da não cumulatividade do PIS e da COFINS são apresentados dedutivamente das despesas e receitas operacionais na demonstração do resultado. Os débitos decorrentes das receitas financeiras e os créditos decorrentes das despesas financeiras estão apresentados dedutivamente nessas próprias linhas na demonstração do resultado. **3.10. Provisões:** Geral: São reconhecidas quando a Concessionária possui uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado. É provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação, e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Provisões para riscos cíveis e trabalhistas: O Concessionária é parte de diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. 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. **3.11. Ajuste a valor presente de ativos e passivos:** Os ativos e passivos financeiros decorrentes de operações de longo prazo ou de curto prazo, quando há efeitos relevantes, são ajustados a valor presente com base em taxas de desconto de mercado da data das transações. Não foram reconhecidos ajustes a valor presente no exercício. **3.12. Receita operacional:** i) Receita de prestação de serviços: Receitas relativas ao tratamento e distribuição de água e de coleta e tratamento de esgotamento sanitário. São reconhecidas por ocasião do consumo de água ou da prestação de serviços. As receitas ainda não faturadas, cujos serviços já foram prestados, são reconhecidas com base em estimativas mensais dos serviços completados. A receita de outros serviços indiretos de água e esgoto refere-se à prestação de serviço de instalações de hidrômetros e ligação e religação de água e é reconhecida no exercício no qual os serviços são prestados. ii) Receitas de construção: A receita relacionada à construção, compreende obrigações de desempenho referentes a projetos de infraestrutura, de acordo com o contrato de concessão. Dessa forma, a construção da infraestrutura necessária para a distribuição de água e coleta e tratamento de esgotamento sanitário é considerada um serviço prestado ao Poder Concedente, sendo a correspondente receita reconhecida ao resultado. Para mensuração destas receitas, a Concessionária estima que a margem é irrelevante, considerando-a zero. Portanto, esta receita de construção é mensurada sem adicional de margem sobre o custo de construção. **3.13. Receitas e despesas financeiras:** As receitas financeiras abrangem as receitas de juros sobre aplicações financeiras, juros e multas vinculadas à operação e ganhos com derivativos. A receita de juros é reconhecida conforme o prazo decorrido pelo regime de competência, usando o método de taxa de juros efetiva. As despesas financeiras abrangem substancialmente os juros e variação monetária com empréstimos e financiamentos, juros capitalizados, juros sobre arrendamentos, variação monetária sobre contingências, tributos sobre operações financeiras, descontos concedidos e perdas com derivativos. As despesas financeiras são reconhecidas conforme o prazo decorrido. **3.14. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023:** As normas apresentadas a seguir foram revisadas e passaram a ser aplicáveis para períodos anuais iniciados em ou após 1° de janeiro de 2023 e, portanto, estão sendo adotadas nestas demonstrações financeiras. A adoção dessas alterações de normas não resultou em impacto relevante sobre as divulgações ou os valores divulgados. CPC 50-Contratos de seguro: uma nova norma contábil abrangente para contratos de seguro que inclui reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. Essa norma não se aplica à Concessionária. CPC 23: Definição de estimativas contábeis: as alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, elas esclarecem como as entidades usam as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis. Essa norma não teve impacto nas demonstrações financeiras da Concessionária. CPC 26 (R1) e IFRS *Practice Statement* 2: Divulgação de políticas contábeis: as alterações são para ajudar as entidades a divulgarem políticas contábeis que são mais úteis ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas para políticas contábeis materiais e adicionando guias para como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis. As alterações tiveram impacto nas divulgações de políticas contábeis da Concessionária, mas não na mensuração, reconhecimento ou apresentação de itens nas demonstrações financeiras da Concessionária. Reforma tributária internacional (regras do modelo do pilar dois): Alterações no CPC 32: as alterações foram introduzidas em resposta às regras do Pilar Dois da OCDE sobre BEPS e incluem: (i) uma exceção temporária obrigatória ao reconhecimento e divulgação de impostos diferidos decorrentes da implementação jurisdicional das regras do modelo do Pilar Dois; e (ii) requisitos de divulgação para entidades afetadas, a fim de ajudar os usuários das demonstrações financeiras a compreender melhor a exposição de uma entidade aos impostos sobre a renda do Pilar Dois decorrentes dessa legislação, especialmente antes da data efetiva. As alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Concessionária, pois a Concessionária não está sujeita às regras do modelo do Pilar Dois, uma vez que sua receita é inferior a 750 milhões de euros por ano. **3.15. Normas emitidas, mas ainda não vigentes:** As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Concessionária, estão descritas a seguir e todas são aplicáveis para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2024. A Concessionária pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor. Alterações ao CPC 06 (R2): Passivo de locação em um *sale and leaseback* (transação de venda e retroarrendamento): as alterações foram para especificar os requisitos que um vendedor-arrendatário utiliza na mensuração da responsabilidade de locação decorrente de uma transação de venda e arrendamento de volta, a fim de garantir que o vendedor-arrendatário não reconheça qualquer quantia do ganho ou perda que se relaciona com o direito de uso que ele mantém. A aplicação antecipada é permitida e esse fato deve ser divulgado. A Concessionária não espera que tenha um impacto significativo nas demonstrações financeiras. CPC 26 (R1): Classificação de passivos como circulante ou não circulante: as alterações esclarecem: (i) o que significa um direito de postergar a liquidação; (ii) que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório; (iii) que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação; e (iv) que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação. Não se espera que as alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiros da Concessionária. Acordos de financiamento de fornecedores: Alterações ao CPC 03 (R2) e CPC 40 (R1): alterações para esclarecer as características de acordos de financiamento de fornecedores e exigir divulgações adicionais desses acordos. Os requisitos de divulgação nas alterações têm como objetivo auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreender os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade. A adoção antecipada é permitida, mas deve ser divulgada. A Concessionária está avaliando os impactos para garantir que todas as informações estejam em conformidade com a norma a partir da vigência. **4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas:** Julgamentos: A elaboração das demonstrações financeiras pela Concessionária requer que a Administração adote julgamentos profissionais, estimativas e premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data-base das demonstrações financeiras. A incerteza relativa a essas premissas e estimativas pode levar à necessidade de ajustes em exercícios futuros no valor contábil do ativo ou passivo afetado. Determinação do prazo de arrendamento de contratos que possuam cláusulas de opção de renovação ou rescisão: A concessionária determina o prazo do arrendamento como o prazo contratual não cancelável, juntamente com os períodos incluídos em eventual opção de renovação na medida em que essa renovação seja avaliada como razoavelmente certa e com períodos cobertos por uma opção de rescisão do contrato na medida em que também seja avaliada como razoavelmente certa. Os contratos de arrendamento são avaliados, sob o julgamento de haver a intenção de exercer a opção 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 tributários, cíveis 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 esperadas para contas a receber:* A Concessionária registra as perdas de crédito esperadas de 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 3.12 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

JORNAL DIARIO DO ACIONISTA LTDA:26530904000112
Assinado de forma digital por JORNAL DIARIO DO ACIONISTA LTDA:26530904000112
Dados: 2024.03.27 20:30:11 -03'00'

ÁGUAS DE NOVA FRIBURGO LTDA.

CNPJ: 03.119.806/0001-91

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 Valor contábil	31/12/2023 Valor Justo	31/12/2022 Valor contábil	31/12/2022 Valor Justo
Ativos financeiros						
Equivalentes de caixa (aplicações financeiras	Valor justo por meio de resultado	**Nível 2**	**19.234**	**19.234**	**22.516**	**22.516**
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	-	**25.885**	**25.885**	**21.475**	**21.475**
Aplicações financeiras vinculadas	Valor justo por meio de resultado	**Nível 2**	**1.773**	**1.773**	**1.788**	**1.788**
Créditos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	**119**	**119**	**-**	**-**
Operações com derivativos	Custo amortizado	**Nível 2**	**106**	**106**	**-**	**-**
Passivos financeiros						
Fornecedores	Custo amortizado	-	**1.970**	**1.970**	**1.156**	**1.156**
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	-	**64.199**	**64.199**	**74.014**	**74.014**
Passivos de arrendamento	Custo amortizado	-	**759**	**759**	**1.429**	**1.429**
Notas comerciais escriturais	Custo amortizado	-	**52.823**	**52.823**	**52.948**	**52.948**
Ônus da concessão	Custo amortizado	-	**304**	**304**	**302**	**302**
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	-	**843**	**843**	**830**	**830**

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. Não houve transferências entre níveis de mensuração na hierarquia do valor justo no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 para esses ativos e passivos. **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 detidas pela Concessionária, incluindo as operações sujeitas as 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 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 e financiamentos e notas comerciais escriturais 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 e financiamentos e notas comerciais escriturais, utilizou as projeções do CDI e IPCA 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 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 I provável	Cenário II 25%	Cenário III 50%
Ativo					
Equivalentes de caixa	**CDI**	**19.234**	**20.944**	**21.371**	**21.800**
Aplicações financeiras vinculadas	**CDI**	**1.773**	**1.931**	**1.970**	**2.010**
Passivo					
Empréstimos e financiamentos	**IPCA**	**(57.396)**	**(59.617)**	**(60.174)**	**(60.731)**
Empréstimos e financiamentos	**CDI**	**(7.930)**	**(8.635)**	**(8.811)**	**(8.988)**
Notas comerciais escriturais	**CDI**	**(53.134)**	**(57.858)**	**(59.037)**	**(60.222)**
Passivo líquido		**(97.453)**	**(103.235)**	**(104.681)**	**(106.131)**
Efeito líquido			**(5.782)**	**(7.228)**	**(8.678)**
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 descasamento 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 aos empréstimos e financiamentos e notas comerciais escriturais, em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 (valores não descontados):

	Valor Contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 31 de dezembro de 2023				
Fornecedores	**1.970**	**1.970**	**-**	**-**
Empréstimos e financiamentos	**65.396**	**12.312**	**4.089**	**48.995**
Passivos de arrendamento	**759**	**759**	**-**	**-**
Notas comerciais estruturais	**-**	**-**	**-**	**-**
Ônus da concessão	**304**	**304**	**-**	**-**
Débitos com partes relacionadas	**843**	**843**	**-**	**-**
	69.272	**15.866**	**4.089**	**48.995**

	Valor Contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Em 31 de dezembro de 2022				
Fornecedores	1.156	827	-	329
Empréstimos e financiamentos	75.336	12.243	12.065	51.028
Passivos de arrendamento	1.429	728	694	7
Notas comerciais estruturais	53.360	3.360	16.216	33.784
Ônus da concessão	302	302	-	-
Débitos com partes relacionadas	830	830	-	-
	132.413	18.290	28.975	85.148

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 quotistas 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 quotistas ou, ainda, emitir novas quotas 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 notas comerciais escriturais, subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. 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 sumariados:

	31/12/2023	31/12/2022
Empréstimos e financiamentos (Nota 15)	**64.199**	74.014
Passivos de arrendamento (Nota 15)	**759**	1.429
Notas comerciais escriturais (Nota 16)	**52.823**	52.948
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	**(19.298)**	(22.574)
(-) Operações com derivativos	**(106)**	(122)
Dívida líquida (a)	**98.377**	105.695
Total do patrimônio líquido (b)	**95.274**	79.714
Total do capital (a+b)	**193.651**	185.409
Índice de alavancagem financeira-% [a/(a+b)]	**50,80%**	57,01%

6. Caixa e equivalentes de caixa

	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	**64**	58
Aplicações financeiras	**19.234**	22.516
	19.298	22.574

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)	**23.949**	21.021
Clientes-parcelamento (b)	**3.498**	2.812
Pontos arrecadadores (c)	**487**	323
Perdas de créditos das contas a receber	**(2.049)**	(2.681)
	25.885	21.475

(a) A conta "Clientes" representa o saldo de contas emitidas e ainda não recebidas, além dos valores fornecidos e ainda não faturados (ajuste por competência). (b) A conta de "Clientes-parcelamento" refere-se a acordos firmados entre os clientes e a Concessionária para a quitação de seus débitos. (c) Os "Pontos arrecadadores" 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
A vencer		
Faturado	**11.267**	9.856
Não faturado	**6.922**	5.358
Vencidas		
Até 30 dias	**3.409**	3.028
De 31 a 60 dias	**692**	702
De 61 a 90 dias	**253**	329
De 91 a 180 dias	**1.143**	1.257
Mais de 180 dias	**4.248**	3.626
	27.934	24.156

8. Tributos a recuperar:
Os impostos e contribuições a recuperar estão assim representados:

	31/12/2023	31/12/2022
IRPJ	**-**	489
CSLL	**-**	30
PIS	**-**	1
COFINS	**2**	3
	2	523

9. Aplicações financeiras vinculadas: O montante de R$ 1.773 em 31 de dezembro de 2023 (R$ 1.788 em 31 de dezembro de 2022) corresponde à obrigação da Concessionária constante no Contrato de Financiamento na modalidade FINEM, junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES, onde a Concessionária se obriga, como garantia do pagamento de quaisquer obrigações do contrato, a constituir uma conta reserva com saldo não inferior ao montante equivalente à soma das prestações de amortizações do principal e juros da dívida, vencíveis nos três meses imediatamente subsequentes. **10. Ativo de direito de uso**

	31/12/2023 Custo	31/12/2023 Amortização acumulada	31/12/2023 Valor líquido	31/12/2022 Custo	31/12/2022 Amortização acumulada	31/12/2022 Valor líquido
Imóveis	**2.066**	**(1.463)**	**603**	2.062	(784)	1.278
	2.066	**(1.463)**	**603**	2.062	(784)	1.278

Movimentação do ativo de direito de uso

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Amortização	Saldos em 31/12/2023
Imóveis	1.278	**50**	**(725)**	**603**
	1.278	**50**	**(725)**	**603**

	Saldos em 31/12/2021	Adições	Amortização	Saldos em 31/12/2022
Imóveis	534	1.379	(635)	1.278
	534	1.379	(635)	1.278

11. Imobilizado

	Taxa de depreciação anual	31/12/2023 Custo	31/12/2023 Depreciação acumulada	31/12/2023 Valor líquido	31/12/2022 Valor líquido
Equipamentos de informática	20%	**2.387**	**(1.804)**	**583**	309
Veículos	20%	**1.201**	**(1.089)**	**112**	85
Máquinas e equipamentos	10%	**159**	**(78)**	**81**	74
Móveis e utensílios	10%	**807**	**(466)**	**341**	215
Outros		**109**	**(109)**	**-**	-
		4.663	**(3.546)**	**1.117**	683

Movimentação do imobilizado:

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Depreciação	Reclassificação	Saldos em 31/12/2023
Equipamentos de informática	309	**431**	**(157)**	**-**	**583**
Veículos	85	**50**	**(23)**	**-**	**112**
Máquinas e equipamentos	74	**136**	**(12)**	**(117)**	**81**
Móveis e utensílios	215	**163**	**(37)**	**-**	**341**
	683	**780**	**(229)**	**(117)**	**1.117**

	Saldos em 31/12/2021	Adições	Depreciação	Saldos em 31/12/2022
Equipamentos de informática	410	31	(132)	309
Veículos	23	82	(20)	85
Máquinas e equipamentos	53	32	(11)	74
Móveis e utensílios	186	59	(30)	215
	672	204	(193)	683

12. Ativo de contrato

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	Reclassificação	Saldos em 31/12/2023
Infraestrutura em construção	63.277	**21.996**	**(15)**	**(23.797)**	**117**	**61.578**
	63.277	**21.996**	**(15)**	**(23.797)**	**117**	**61.578**

	Saldos em 31/12/2021	Adições	Transferências	Saldos em 31/12/2022
Infraestrutura em construção	38.003	25.742	(468)	63.277
	38.003	25.742	(468)	63.277

Custos de empréstimos capitalizados: Os juros de empréstimos e financiamentos são capitalizados nos ativos de concessão durante o período em construção, sendo R$ 2.217 em 31 de dezembro de 2023, a uma taxa média ponderada de 11,23% a.a. (R$ 2.109 e 12,59% a.a. em 31 de dezembro de 2022). **13. Intangível**

	Taxa de amortização anual	31/12/2023 Custo	31/12/2023 Amortização acumulada	31/12/2023 Valor líquido	31/12/2022 Valor líquido
Softwares e aplicativos	20%	**638**	**(623)**	**15**	21
Desenvolvimento de projetos		**60**	**(60)**	**-**	-
Concessão/Infraestrutura		**209.829**	**(85.624)**	**124.205**	110.349
		210.527	**(86.307)**	**124.220**	110.370

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 Custo	31/12/2023 Amortização acumulada	31/12/2023 Valor líquido	31/12/2022 Valor líquido
Captação	**250**	**(89)**	**161**	171
Adutoras	**7.049**	**(2.542)**	**4.507**	4.811
Estação de Tratamento de Água-ETA	**23.021**	**(4.519)**	**18.502**	13.529
Reservatório	**4.594**	**(1.800)**	**2.794**	2.984
Booster	**94**	**(41)**	**53**	56
Elevatória de água	**45**	**(22)**	**23**	25
Substituição/Expansão de rede de água	**50.267**	**(23.086)**	**27.181**	22.967
Ligação de água	**6.419**	**(1.468)**	**4.951**	3.063
Ligação de esgoto	**7.465**	**(3.275)**	**4.190**	4.489
Substituição/Expansão de rede de esgoto	**37.506**	**(17.318)**	**20.188**	19.550
Elevatória-esgoto	**8.687**	**(2.903)**	**5.784**	6.163
Estação de Tratamento de Esgoto-ETE	**40.919**	**(12.928)**	**27.991**	23.689
Benfeitorias em imóveis de terceiros	**2.597**	**(1.046)**	**1.551**	1.655
Máquinas e equipamentos	**19.552**	**(13.685)**	**5.867**	7.197
Máquinas e equipamentos arrendados	**1.364**	**(902)**	**462**	-
	209.829	**(85.624)**	**124.205**	110.349

Movimentação do intangível:

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Amortização	Transferências	Saldos em 31/12/2023
Softwares e aplicativos	**21**	**-**	**-**	**(6)**	**-**	**15**
Concessão/Infraestrutura	**110.349**	**1.154**	**-**	**(11.095)**	**23.797**	**124.205**
	110.370	**1.154**	**-**	**(11.101)**	**23.797**	**124.220**

	Saldos em 31/12/2021	Adições	Baixas	Amortização	Transferências	Saldos em 31/12/2022
Softwares e aplicativos	6	21	-	(6)	-	21
Concessão/Infraestrutura	119.301	705	(5)	(10.120)	468	110.349
	119.307	726	(5)	(10.126)	468	110.370

14. Fornecedores: Os fornecedores estão assim representados:

	31/12/2023	31/12/2022
Mercadoria	**717**	638
Serviços	**225**	64
Infraestrutura	**942**	449
Outros	**86**	5
	1.970	1.156

15. Empréstimos, financiamentos e arrendamentos

Linha de Crédito	Indexador	Juros	31/12/2023	31/12/2022
Empréstimos e Financiamentos				
FINAME PSI (a)	TJLP e IPCA	6,00% e 6,75% a.a.	**2.966**	3.830
FINEM (b)	IPCA e IPCA	6,08% e 6,49% a.a.	**54.500**	55.658
CCB (c)	CDI	0,65% a.a.	**1.408**	2.767
Capital de giro (d)	CDI	1,04% a.a.	**6.522**	13.081
(-) Custos de transação			**(1.197)**	(1.322)
Total de Empréstimos e Financiamentos			**64.199**	74.014
Circulante			**12.200**	12.118
Não circulante			**51.999**	61.896
Arrendamentos				
Arrendamentos direito de uso (e)		Entre 7,5% a.a. e 15,80% a.a	**759**	1.429
Total de arrendamento			**759**	1.429
Circulante			**752**	728
Não circulante			**7**	701
Endividamento total			**64.958**	75.443
Endividamento total-Circulante			**12.952**	12.846
Endividamento total-Não circulante			**52.006**	62.597

(a) Os contratos FINAME PSI vigentes foram obtidos nos exercícios de 2014 e 2019 junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES e somam R$ 5.959 de valor contratado. Os contratos FINAME foram celebrados com prazo de carência entre 18 e 25 meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais durante o período de carência e, após, com pagamentos mensais, com términos previstos para 2024 e 2029. Estas operações têm como objetivo a aquisição de máquinas e equipamentos operacionais, com a finalidade de expandir, modernizar e reforçar a infraestrutura para dar suporte à operação da Concessionária e são amparadas por alienação fiduciária dos bens e notas promissórias avalizadas por Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (controladora). (b) Os contratos FINEM foram obtidos em 2018 junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES com R$ 81.666 de valor contratado. Os contratos FINEM foram celebrados com prazo de carência de 49 (quarenta e nove) meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais durante o período de carência e, após, com pagamentos mensais, com término previsto para 2039. Estas operações têm como objetivo a reconstrução, modernização e expansão dos sistemas de abastecimento de água e de esgotamento sanitário do município de Nova Friburgo e possui como garantia carta de fiança bancária, vinculação da receita e fiança emitida por Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (controladora). Esses contratos possuem determinadas condições contratuais que exigem o cumprimento de cláusulas restritivas (*Covenants*) com base nos índices financeiros abaixo: Índice de Alavancagem Patrimonial: igual ou superior a 0,25; Índice de Cobertura do Serviço da Dívida: igual ou superior a 1,1; Dívida Bancária Líquida/ EBITDA: igual ou inferior a 3,5; 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 31 de dezembro de 2023. (c) A Cédula de Crédito Bancário-CCB foi obtida no exercício de 2014 no valor total de R$ 11.000. O contrato de CCB foi celebrado com prazo de carência de 23 (vinte e três) meses para amortização do principal, com pagamento de juros mensais, e término previsto para 2024. Os custos de transação incorridos na emissão da CCB foram capitalizados, contabilizados como redução dos recursos captados, e serão amortizados até o prazo de vencimento. Esta operação teve como objetivo investimentos em ampliação, manutenção e melhorias relacionadas a projetos de saneamento básico e possui como garantia aval coobrigado de Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (d) Em novembro de 2019, a Concessionária contratou empréstimo de capital de giro no valor de R$ 19.300. Este contrato foi celebrado com prazo de carência de 26 (vinte e seis) meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais, inclusive durante o período de carência, com vencimento final para 2024 (e) O ativo de direito de uso decorrente de contratos de arrendamento está apresentado na nota nº 10. A movimentação dos empréstimos, financiamentos e arrendamentos é como segue:

Empréstimos e financiamentos	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	**74.014**	88.203
Captações	**-**	14.096
Juros e encargos financeiros	**7.834**	8.705
Variações monetárias	**39**	67
Amortização de principal	**(11.851)**	(30.506)
Amortização de juros	**(5.962)**	(6.493)
Custo de transação	**-**	(169)
Amortização dos custos de transação	**125**	111
Saldo final	**64.199**	74.014

Arrendamentos	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	**1.429**	616
Adições	**50**	1.378
Remunerações	**-**	-
Juros e encargos financeiros	**141**	186
Amortização de principal	**(724)**	(576)
Amortização de juros	**(137)**	(175)
Saldo final	**759**	1.429

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

	Empréstimos e financiamentos 31/12/2023 Dívida	31/12/2023 Custos de transação	31/12/2023 Total líquido	31/12/2022 Dívida	31/12/2022 Custos de transação	31/12/2022 Total líquido
2024	**-**	**-**	**-**	12.065	(113)	11.952
2025	**4.089**	**(76)**	**4.013**	3.945	(76)	3.869
Após 2025	**48.995**	**(1.009)**	**47.986**	47.083	(1.008)	46.075
	53.084	**(1.085)**	**51.999**	63.093	(1.197)	61.896

	Arrendamentos 31/12/2023	31/12/2022
2024	**-**	**694**
2025	**7**	**7**
	7	**701**

16. Notas comerciais estruturais

Linha de crédito	Indexador	Juros	31/12/2023	31/12/2022
Notas comerciais estruturais	CDI	2,16% a.a.		
Principal			**50.000**	**50.000**
Juros e encargos			**3.134**	**3.360**
Custo de transação a apropriar			**(311)**	**(412)**
Total de notas comerciais estruturais			**52.823**	**52.948**
Circulante			**17.319**	**3.259**
Não circulante			**35.504**	**49.689**

A movimentação das notas comerciais estruturais é demonstrada a seguir:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo Inicial	**52.948**	**-**
Captação	**-**	**50.000**
Juros e encargos financeiros	**7.455**	**6.770**
Custos de transação	**-**	**(505)**
Apropriação de custo de transação	**101**	**93**
Amortização de juros	**(7.681)**	**(3.410)**
Saldo final	**52.823**	**52.948**

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

	31/12/2023 Dívida	31/12/2023 Custos de transação	31/12/2023 Total líquido	31/12/2022 Dívida	31/12/2022 Custos de transação	31/12/2022 Total líquido
2024	**-**	**-**	**-**	16.216	(101)	16.115
2025	**14.286**	**(101)**	**14.185**	16.216	(101)	16.115
Após 2025	**21.428**	**(109)**	**21.319**	17.567	(108)	17.459
	35.714	**(210)**	**35.504**	49.999	(310)	49.689

17. Obrigações tributárias: Os impostos e contribuições estão assim representados:

	31/12/2023	31/12/2022
PIS/COFINS/CSLL retidos	**39**	29
ISS	**208**	197
IRRF	**328**	220
PIS	**173**	150
COFINS	**816**	**695**
IRPJ	**153**	**-**
CSLL	**177**	**-**
	1.894	**1.291**
Passivo circulante	**1.765**	**1.161**
Passivo não circulante	**129**	**130**

18. 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.

	31/12/2022	Resultado	31/12/2023
Provisões perdas de crédito esperadas para contas a receber	535	**(263)**	**272**
Provisões para contingências	577	**(23)**	**554**
Provisões salários e encargos em acordo coletivo	97	**(24)**	**73**
Provisão participação nos lucros	205	**48**	**253**
Ganhos (perdas) com derivativos	(41)	**5**	**(36)**
Arrendamentos	51	**2**	**53**
Prejuízo fiscal e base negativa da CSLL		**-**	
Outros	23	**46**	**69**
Ativo fiscal diferido	1.447	**(209)**	**1.238**
Juros capitalizados	(1.315)	**(712)**	**(2.027)**
Ajustes do Regime de tributação transitório Lei nº 12.973/ 2014 (i)	(501)	**198**	**(303)**
Demais diferenças temporárias decorrentes da Lei nº 12.973/ 2014	(228)	**71**	**(157)**
Passivo fiscal diferido	(2.044)	**(443)**	**(2.487)**
Tributos diferidos, líquidos	(597)	**(652)**	**(1.249)**

b) Conciliação da taxa efetiva:

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	**38.936**	27.510
Alíquota nominal	**34%**	34%
Imposto de renda e contribuição social-alíquotas vigentes	**(13.238)**	(9.353)
(Adições) exclusões no cálculo do tributo:		
Permanentes (despesas indedutíveis)	**1.590**	964
Efeito referente a alíquota de adicional do imposto de renda	**24**	24
Incentivo cultural (artigo 18 Lei nº 8.313/91)	**160**	144
Incentivo empresa cidadã (Lei nº 11.770/08)	**11**	12
Programa de Alimentação do Trabalhador (9.580/2018)	**194**	144
Incentivo desportivo (Lei nº 11.438/06-art. 3)	**80**	36
Fundo da Infância e da Adolescência (Decreto nº 9.580/2018)	**40**	35
Total do imposto de renda e da contribuição social	**(11.139)**	(7.994)
Alíquota efetiva	**29%**	29%

19. Ônus da concessão: O valor demonstrado no passivo circulante de R$ 304 em 31 de dezembro de 2023 (R$ 302 em 31 de dezembro de 2022) representa o exigível do Contrato de Concessão junto à Prefeitura Municipal de Nova Friburgo, calculado com base em um percentual de 2% para outorga e 0,5% para taxa de regulação sobre a arrecadação de tarifas de serviços prestados de distribuição de água e coleta e tratamento de esgoto. **20. 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 Concessionária 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 estão assim demonstradas:

	31/12/2023 Provisões	31/12/2022 Provisões
Trabalhistas	**(158)**	**(238)**
Cíveis	**(1.473)**	**(1.459)**
	(1.631)	**(1.697)**

Processos com probabilidade de perda classificada como possível: A Concessionária possui 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:

	31/12/2023	31/12/2022
Cíveis	**50.874**	46.223
Trabalhistas	**654**	1.276
Tributárias	**4.332**	3.822
	55.860	51.321

a) Cíveis: As ações judiciais de natureza cível têm majoritariamente os seguintes objetos: (i) consumo (ii) falta de abastecimento; (iii) multiplicação de economias; (iv) serviços de água e esgoto; (v) serviços comerciais (vi) responsabilidade civil; (vii) cobrança. *Processos 0001171-13.1999.8.19.0037 e 0001185-94.1999.8.19.0037: Ações populares:* Existem, atualmente, 2 (duas) Ações Populares, com valor total atualizado das causas de R$ 6.822 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. *Processo 0002606-41.2007.8.19.0037:* O Ministério Público Estadual moveu uma ação civil pública contra a Concessionária Águas de Nova Friburgo Ltda. no valor de R$ 7.179. O MP solicita uma tutela antecipada para suspender a cobrança de tarifa de esgoto em Nova Friburgo, sob pena de multa. A ação alega o lançamento de esgoto não tratado no rio local, violando leis ambientais. A Concessionária respondeu impugnando todos os pedidos do MP. Uma prova pericial foi realizada, confirmando a existência de rede coletora e os gastos com sua operação e manutenção. b) Trabalhistas: As ações judiciais de natureza trabalhista têm majoritariamente os seguintes objetos: (i) estabilidade/doença ocupacional; (ii) responsabilidade subsidiária/solidária e (iii) acúmulo de funções. c) Tributárias: *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$ 3.307. Atualmente, o processo encontra-se aguardando julgamento de Recurso de Ofício pelo CARF. **21. 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$ 1.015 (R$ 3.419 em 31 de dezembro de 2022). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

	31/12/2023	31/12/2022
Remuneração	**715**	2.576
Encargos sociais	**214**	761
Plano de saúde	**51**	32
Plano de previdência privada	**24**	34
Outros	**11**	16
	1.015	3.419

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, 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.

	31/12/2023	31/12/2022
Ativo circulante:		
Créditos com partes relacionadas (a)		
Águas do Imperador S.A.	**-**	2
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A	**10**	-
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	**109**	448
Total do ativo circulante	**119**	450
Passivo circulante:		

JORNAL DIARIO DO ACIONISTA LTDA:26530904000112
Assinado de forma digital por JORNAL DIARIO DO ACIONISTA LTDA:26530904000112
Dados: 2024.03.27 20:30:28 -03'00'

ÁGUAS DE NOVA FRIBURGO LTDA.

CNPJ: 03.119.806/0001-91

Obrigações com a sócia Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.		
Distribuição de lucros	**9.628**	4.879
Juros sobre o capital próprio	**1.350**	752
	10.978	5.631
Débitos com partes relacionadas		
Águas do Paraíba S.A.	**-**	1
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	**843**	829
Total do passivo circulante	**11.821**	6.461
	31/12/2023	**31/12/2022**
Resultado com partes relacionadas		
Despesas		
Contrato de gestão *(Mangement Fee) (a)*		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	**6.735**	**6.025**

(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. **22. Patrimônio líquido:** a) Capital social: O capital social realizado é de R$ 44.000 em 31 de dezembro de 2023 (R$ 44.000 em 31 de dezembro de 2022) e está representado por 44.000.000 (quarenta e quatro milhões) de quotas, no valor de um real cada uma.

	31/12/2023		31/12/2022	
	Quantidade de quotas	**Participa-ção (%)**	**Quantidade de quotas**	**Participa-ção (%)**
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	**44.000.000**	**100**	44.000.000	100
Total	**44.000.000**	**100**	44.000.000	100

b) Distribuição de lucros e juros sobre o capital próprio: Em 31 de dezembro de 2023, em reunião dos sócios, foi aprovada a destinação de 25% do lucro do exercício para a distribuição aos sócios. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foram destinados R$ 5.288 dos lucros acumulados para juros sobre o capital próprio.

23. Receita líquida	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Receita de prestação de serviços	**149.204**	131.305
Receita de construção	**22.082**	24.719
Cancelamentos	**(367)**	(390)
Receita Bruta	**170.919**	155.634
Deduções da receita bruta:		
PIS e COFINS sobre serviços prestados	**(13.730)**	(12.098)
Descontos concedidos	**(441)**	(354)
Receita líquida	**156.748**	143.182

24. Custos dos serviços prestados	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Taxas de recursos hídricos e ambientais	**(1.287)**	(1.200)
Ônus da concessão	**(3.411)**	(603)
Obrigações contratuais com poder concedente	**-**	(1.730)
Energia elétrica	**(8.617)**	(9.183)
Custo de construção	**(22.082)**	(24.719)
Materiais aplicados nos serviços	**(4.468)**	(4.723)
Salários e benefícios a empregados	**(18.518)**	(17.209)
Utilização de imóveis e telefonia	**(289)**	(230)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	**(4.185)**	(3.577)
Serviços de terceiros	**(2.794)**	(2.505)
Depreciações e amortizações	**(10.507)**	(9.562)
Amortização da concessão	**-**	(2.413)
Outros	**(509)**	(232)
	(76.667)	(77.886)

25. Despesas gerais e administrativas	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Salários e benefícios a empregados	**(13.095)**	(9.328)
Utilização de imóveis e telefonia	**(629)**	(472)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	**(751)**	(550)
Serviços de terceiros	**(11.988)**	(11.002)
Despesas com contencioso	**(1.179)**	(1.380)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	**(132)**	(130)
Depreciações e amortizações	**(727)**	(660)
Provisão perdas de crédito esperadas para contas a receber	**145**	(422)
Reversões de contingências	**143**	402
Outras	**(3.601)**	(3.093)
	(31.814)	(26.635)

26. Receitas (despesas) financeiras	**31/12/2023**	**31/12/2022**
Receitas financeiras		
Rendimentos com aplicações financeiras	**2.926**	3.543
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	**(245)**	(232)
Juros e multas vinculadas à operação	**1.724**	1.674
Variações monetárias sobre outros ativos	**44**	-
Ganhos com operações de *swap*	**89**	60
Ganho com derivativos	**75**	77
Outras	**481**	177
	5.094	5.299
Despesas financeiras		
Juros com empréstimos e financiamentos	**(13.071)**	(13.365)
Juros sobre arrendamentos	**(142)**	(185)
Variação monetária sobre empréstimos e financiamentos	**(39)**	(67)
Atualização monetária das contingências	**(76)**	(156)
Tributos sobre operações financeiras	**(3)**	(107)
Descontos concedidos	**(735)**	(2.092)
Perdas com operações de swap	**(50)**	(55)
Perda com derivativos	**(91)**	(110)
Outras	**(376)**	(488)
	(14.583)	(16.625)
Resultado financeiro	**(9.489)**	(11.326)

27. 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 31 de dezembro de 2023 está apresentada a seguir:

Ramos	Vigência das apólices	Importâncias seguradas
Responsabilidade civil geral	17/01/2024 a 17/01/2025	13.000
Risco de engenharia e responsabilidade civil obras	31/12/2023 a 31/12/2024	91.101
Responsabilidade civil administradores-D&O	27/10/2023 a 27/10/2024	50.000
Riscos operacionais	17/01/2024 a 17/01/2025	75.000
Riscos ambientais	22/12/2023 a 22/12/2024	5.000
Garantia de concessão	24/01/2024 a 24/01/2025	2.765
Seguro de veículos	17/10/2023 a 17/10/2024	345
Garantia judicial	01/01/2021 a 26/10/2028	3.392

28. 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**
Adição de arrendamentos	**(50)**	**(1.378)**
Juros capitalizados	**(2.217)**	**(2.109)**
IRRF sobre swap	**13**	**9**
	(2.254)	**(3.478)**

Carlos Eduardo Tavares de Castro - Diretor;
Danielle Silva de Souza Moreira - 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 quotistas da Águas **de Nova Friburgo Ltda.** Nova Friburgo-RJ: O**pinião:** Examinamos as demonstrações financeiras da Águas de Nova Friburgo Ltda. ("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