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

JORNAL DIARIO DO ACIONISTA LTDA:26530904000112

Assinado de forma digital por JORNAL DIARIO DO ACIONISTA LTDA:26530904000112
Dados: 2024.03.28 06:51:37 -03'00'

ÁGUAS DO PARAÍBA S.A.

CNPJ 01.280.003/0001-99

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

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	6	**43.735**	86.231
Contas a receber de clientes	7	**94.065**	76.093
Estoques		**794**	1.792
Despesas antecipadas		**461**	216
Créditos com partes relacionadas	22	**201**	1.038
Tributos a recuperar	8	**1.711**	958
Outros ativos		**1.185**	950
		142.152	167.278
Não circulante			
Aplicações financeiras vinculadas	9	**4.142**	4.204
Tributos diferidos	18	**1.409**	3.534
Depósitos judiciais		**9**	9
Tributos a recuperar	8	**80**	48
Operações com derivativos		**455**	532
Ativo de direito de uso	10	**8**	27
Imobilizado	11	**2.409**	2.532
Ativo de contrato	12	**72.305**	55.188
Intangível	13	**267.053**	267.803
		347.870	333.877
Total do ativo		490.022	501.155

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	14	**2.349**	2.051
Empréstimos e financiamentos	15	**28.264**	22.834
Passivos de arrendamento	15	**11**	24
Debêntures e notas comerciais escriturais	16	**37.201**	11.053
Obrigações tributárias	17	**7.378**	9.978
Obrigações trabalhistas		**5.185**	4.541
Obrigações com acionistas	22	**17.142**	14.135
Ônus da concessão	20	**6.730**	-
ICMS a devolver a clientes	19	**213**	213
Débitos com partes relacionadas	22	**1.528**	2.048
Outras obrigações		**1.297**	1.212
		107.298	68.089
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	15	**125.687**	151.130
Passivos de arrendamento	15	**-**	10
Debêntures e notas comerciais escriturais	16	**63.869**	96.019
Provisões para contingências	21	**2.440**	3.477
		191.996	250.636
Patrimônio líquido	23		
Capital social		**116.500**	116.500
Reservas de lucros		**74.228**	65.930
		190.728	182.430
Total do passivo e patrimônio líquido		490.022	501.155

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

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

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Receita líquida	24	**328.842**	291.631
Custo dos serviços prestados	25	**(150.412)**	(130.821)
Lucro bruto		**178.430**	160.810
Receitas (despesas) operacionais			
Despesas gerais e administrativas	26	**(62.147)**	(58.948)
Outras receitas operacionais		**1.607**	103
		(60.540)	(58.845)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		**117.890**	101.965
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	27	**16.157**	16.908
Despesas financeiras	27	**(48.687)**	(48.187)
		(32.530)	(31.279)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		**85.360**	70.686
Imposto de renda e contribuição social–corrente	18b	**(22.436)**	(20.404)
Imposto de renda e contribuição social–diferido	18b	**(2.125)**	184
Lucro líquido do exercício		**60.799**	50.466

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

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

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido do exercício	**60.799**	50.466
Outros resultados abrangentes	**-**	-
Total do resultado abrangente do exercício	**60.799**	50.466

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

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

		Reserva de lucros				
	Capital social	Reserva legal	Reserva de investimentos	Retenção de lucros	Lucros acumulados	Patrimônio líquido
Saldos 1° de janeiro de 2022	116.500	15.762	17.890	9.006	-	159.158
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	50.466	50.466
Dividendos distribuídos	-	-	-	(4.500)	-	(4.500)
Juros sobre capital próprio	-	-	-	(10.092)	-	(10.092)
Proposta de destinação do resultado do exercício						
Reserva legal	-	2.523	-	-	(2.523)	-
Reserva de investimentos	-	-	1.798	-	(1.798)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	(11.986)	(11.986)
Retenção de lucros	-	-	-	33.543	(34.159)	(616)
Saldos 31 de dezembro de 2022	116.500	18.285	19.688	27.957	-	182.430
Lucro líquido do exercício	**-**	**-**	**-**	**-**	**60.799**	**60.799**
Dividendos distribuídos	**-**	**-**	**-**	**(26.414)**	**-**	**(26.414)**
Juros sobre capital próprio	**-**	**-**	**-**	**(11.647)**	**-**	**(11.647)**
Proposta de destinação do resultado do exercício						
Reserva legal	**-**	**3.040**	**-**	**-**	**(3.040)**	**-**
Reserva de investimentos	**-**	**-**	**2.166**	**-**	**(2.166)**	**-**
Dividendos mínimos obrigatórios	**-**	**-**	**-**	**-**	**(14.440)**	**(14.440)**
Retenção de lucros	**-**	**-**	**-**	**41.153**	**(41.153)**	**-**
Saldos 31 de dezembro de 2023	**116.500**	**21.325**	**21.854**	**31.049**	**-**	**190.728**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

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

	31/12/2023	31/12/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro antes dos tributos sobre o lucro	**85.360**	70.686
Ajustes para reconciliar o lucro líquido e o fluxo de caixa líquido:		
Depreciação e amortização	**22.861**	21.435
Juros sobre empréstimos, financiamentos e arrendamentos e amortização de custos de transação	**19.211**	27.273
Juros sobre debêntures, notas comerciais escriturais e amortização de custos de transação	**14.606**	13.866
Ganho (perda) com operações de *swap*	**(193)**	(12)
Variações monetárias e cambiais	**1.411**	1.247
Atualização monetária das contingências	**(348)**	397
Perdas de créditos das contas a receber	**(6.305)**	2.387
Reversões de contingências	**(689)**	(535)
Resultado na alienação/baixa de imobilizado/intangível	**106**	243
Ganho com derivativos	**77**	146
Variações dos ativos e passivos		
Contas a receber de clientes	**(11.667)**	(23.586)
Estoques	**998**	(626)
Tributos a recuperar	**(2.424)**	(2.228)
Despesas antecipadas	**(245)**	377
Outros ativos	**(235)**	(507)
Aplicações financeiras vinculadas	**62**	(495)
Fornecedores	**298**	(1.518)
Ônus da concessão	**6.730**	-
Obrigações tributárias	**(2.918)**	(646)
Obrigações trabalhistas	**644**	1.263
Partes relacionadas, líquidas	**317**	(301)
Outras obrigações	**85**	(810)
	127.742	108.056
Pagamento de imposto de renda e contribuição social	**(22.169)**	(18.281)
Pagamento de juros sobre empréstimos e financiamentos	**(19.320)**	(19.581)
Pagamento de juros sobre arrendamentos	**(2)**	(3)
Pagamento de juros sobre debêntures e notas comerciais	**(14.706)**	(7.569)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	**71.545**	62.622
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Adições ao imobilizado	**(621)**	(959)
Adições ao ativo de contrato e intangível	**(38.701)**	(34.235)
Valor recebido pela venda de imobilizado/intangível	**205**	124
Caixa líquido consumido pelas atividades de investimentos	**(39.117)**	(35.070)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	**(47.747)**	(41.929)
Captações de debêntures e notas comerciais escriturais	**-**	89.108
Captações de empréstimos e financiamentos	**497**	11.115
Pagamento de arrendamentos	**(24)**	(21)
Pagamento de debêntures e notas comerciais escriturais	**(6.074)**	(5.953)
Pagamento de empréstimos e financiamentos	**(21.713)**	(15.561)
Derivativos recebidos (pagos), líquidos	**137**	(27)
Caixa líquido gerado pelas (consumido pelas) atividades de financiamentos	**(74.924)**	36.732
Adição (redução) líquida no caixa e equivalentes de caixa	**(42.496)**	64.284
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	**86.231**	21.947
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	**43.735**	86.231

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 do Paraíba S.A. (a “Concessionária”), sociedade por ações de capital fechado, com sede localizada à Av. Dr. José Alves de Azevedo, n.º 233, Centro, no Município de Campos dos Goytacazes–RJ–Brasil, controlada por Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A., é uma sociedade de propósito específico de concessão entre a Prefeitura do Município de Campos dos Goytacazes e a Águas do Paraíba S.A. (Concessionária), através do Contrato de Concessão oriundo da Concorrência Pública nº 001/96 de 16 de setembro de 1996, com prazo inicial de 30 anos prorrogáveis contados da data de emissão da ordem de serviço inicial, que foi em 14 de setembro de 1999. Em 23 de novembro de 2007, 20 de maio de 2015 e 6 de março de 2020 foram assinados termos aditivos para prorrogação de mais 108, 72 e 180 meses, respectivamente, passando o término do contrato para setembro de 2059. 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 Campos, 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 cobrada diretamente dos usuários, 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. 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 Campos dos Goytacazes. **2. Base de preparação e apresentação das informações financeiras intermediárias: 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 22 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 informações 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 informações 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 período, 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 período 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
Benfeitorias em imóveis de terceiros	25 anos
Máquinas e equipamentos	10 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Outros imobilizados	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, 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 arrendamento, 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 os prejuízos fiscais do imposto de renda, a base negativa da contribuição social e 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 aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

Nome do tributo	Alíquotas
Contribuição para o Programa de Integração Social (“PIS”)	1,65%
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (“COFINS”)	7,6%

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. 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. **3.12. 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 sobre arrendamentos, variação monetária sobre contingências, descontos concedidos e perdas com derivativos. As despesas financeiras são reconhecidas conforme o prazo decorrido. **3.13. 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. **3.14. 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 períodos 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

JORNAL DIARIO DO ACIONISTA LTDA:26530904000112
Assinado de forma digital por JORNAL DIARIO DO ACIONISTA LTDA:26530904000112
Dados: 2024.03.28 06:51:56 -03'00'

ÁGUAS DO PARAÍBA S.A.

CNPJ 01.280.003/0001-99

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 3.15 e 7. **5. Gestão de riscos financeiros: 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, são como segue:

			31/12/2023		31/12/2022	
	Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
Ativos financeiros						
Equivalentes de caixa (aplicações financeiras)	Valor justo por meio de resultado	**Nível 2**	**43.690**	**43.690**	86.132	86.132
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	**-**	**94.065**	**94.065**	76.093	76.093
Aplicações financeiras vinculadas	Valor justo por meio de resultado	**Nível 2**	**4.142**	**4.142**	4.204	4.204
Créditos com partes relacionadas	Custo amortizado	**-**	**201**	**201**	1.038	1.038
Operações com derivativos	Custo amortizado	**Nível 2**	**455**	**455**	532	532
Passivos financeiros						
Fornecedores	Custo amortizado	**-**	**2.349**	**2.349**	2.051	2.051
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	**-**	**153.951**	**153.951**	173.964	173.964
Passivos de arrendamento	Custo amortizado	**-**	**11**	**11**	34	34
Debêntures e notas comerciais escriturais	Custo amortizado	**-**	**101.070**	**101.070**	107.072	107.072
Ônus da concessão	Custo amortizado	**-**	**6.730**	**6.730**	-	-
Débitos com partes relacionadas	Custo amortizado	**-**	**1.528**	**1.528**	2.048	2.048

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 às taxas de juros e riscos de preços. Risco de taxas de juros: Risco de taxas de juros é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. A exposição 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, debêntures ou notas escriturais em moedas locais sujeitos à flutuação da taxa do Certificado de Depósito Interbancário ("CDI"), do Índice Nacional de Preços ao Consumidor ("IPCA"), da Taxa de Juros de Longo Prazo ("TJLP") e da taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia ("SELIC"). 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, debêntures e notas comerciais escriturais, utilizou as projeções do CDI, IPCA, TJLP e SELIC para os próximos 12 meses, este definido como cenário provável, por meio dos relatórios de análise econômica do Itaú. O cenário 1 corresponde ao cenário considerado mais provável nas taxas de juros, na data das informações financeiras trimestrais. 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**	**43.690**	**47.574**	**48.544**	**49.518**
Aplicações financeiras vinculadas	**CDI**	**4.142**	**4.510**	**4.602**	**4.695**
Passivo					
Empréstimos e financiamentos	**CDI**	**(51.521)**	**(56.101)**	**(57.245)**	**(58.394)**
Empréstimos e financiamentos	**IPCA**	**(3.092)**	**(3.212)**	**(3.242)**	**(3.272)**
Empréstimos e financiamentos	**SELIC**	**(1.462)**	**(1.594)**	**(1.626)**	**(1.659)**
Empréstimos e financiamentos	**TJLP**	**(99.755)**	**(105.880)**	**(107.416)**	**(108.942)**
Debêntures e notas comerciais escriturais	**CDI**	**(101.765)**	**(110.812)**	**(113.071)**	**(115.340)**
Passivo líquido		**(209.763)**	**(225.515)**	**(229.454)**	**(233.394)**
Efeito líquido			**(15.752)**	**(19.691)**	**(23.631)**
CDI (a.a.)			**8,89%**		
IPCA (a.a)			**3,87%**		
SELIC (a.a)			**9,00%**		
TJLP (a.a)			**6,14%**		

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 às debêntures, em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (valores não descontados):

Em 31 de dezembro de 2023	Valor contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Fornecedores	**2.349**	**2.349**	**-**	**-**
Empréstimos e financiamentos	**156.135**	**28.418**	**20.275**	**107.442**
Passivos de arrendamento	**11**	**11**	**-**	**-**
Ônus da concessão	**6.730**	**6.730**	**-**	**-**
Debêntures e notas comerciais escriturais	**101.765**	**37.479**	**25.714**	**38.572**
Débitos com partes relacionadas	**1.528**	**1.528**	**-**	**-**
	268.518	**76.615**	**45.989**	**146.014**

Em 31 de dezembro de 2022	Valor contábil	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Acima de dois anos
Fornecedores	2.051	2.051	-	-
Empréstimos e financiamentos	176.237	22.983	27.003	126.251
Passivos de arrendamento	34	24	10	-
Debêntures e notas comerciais escriturais	108.076	11.363	35.902	60.811
Débitos com partes relacionadas	2.048	2.048	-	-
	288.446	38.469	62.915	103.859

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, debêntures 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 2022 podem ser assim sumariados:

	31/12/2023	31/12/2022
Empréstimos e financiamentos (Nota 15)	**153.951**	173.964
Passivos de arrendamento (Nota 15)	**11**	34
Debêntures e notas comerciais escriturais (Nota 16)	**101.070**	107.072
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	**(43.735)**	(86.231)
(-) Operações com derivativos	**(455)**	(532)
Dívida líquida (a)	**210.842**	194.307
Total do patrimônio líquido (b)	**190.728**	182.430
Total do capital (a+b)	**401.570**	376.737
Índice de alavancagem financeira–% [a/(a+b)]	52,50%	51,58%

6. Caixa e equivalentes de caixa

	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	**45**	99
Aplicações financeiras	**43.690**	86.132
	43.735	86.231

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)	**130.986**	132.610
Clientes–parcelamento (b)	**18.914**	17.632
Pontos arrecadadores (c)	**2.482**	701
Perdas de créditos das contas a receber	**(58.317)**	(74.850)
	94.065	76.093

(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
A vencer		
Faturado	**28.045**	25.700
Não faturado	**14.024**	12.183
Vencidas		
Até 30 dias	**14.904**	13.204
De 31 a 60 dias	**5.280**	4.775
De 61 a 90 dias	**3.900**	3.039
De 91 a 180 dias	**9.712**	7.806
Mais de 180 dias	**76.517**	84.236
	152.382	150.943

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

	31/12/2023	31/12/2022
PIS	**123**	171
COFINS	**564**	787
IRPJ	**1.104**	48
	1.791	1.006
Ativo circulante	**1.711**	958
Ativo não circulante	**80**	48

9. Aplicações financeiras vinculadas: O montante R$ 4.142 em 31 de dezembro de 2023 (R$ 4.204 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			31/12/2022		
	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido
Imóveis	**102**	**(94)**	**8**	102	(75)	27
	102	**(94)**	**8**	102	(75)	27

Movimentação do ativo de direito de uso:

	Saldos em 31/12/2022	Amortização	Saldos em 31/12/2023
Imóveis	**27**	**(19)**	**8**
	27	**(19)**	**8**

	Saldos em 31/12/2021	Adições	Amortização	Saldos em 31/12/2022
Imóveis	43	4	(20)	27
	43	4	(20)	27

11. Imobilizado

	Taxa de depreciação anual	31/12/2023 Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	31/12/2022 Valor líquido
Equipamentos de informática	20%	**2.386**	**(1.461)**	**925**	884
Veículos	20%	**864**	**(414)**	**450**	673
Máquinas e equipamentos	10%	**241**	**(165)**	**76**	58
Móveis e utensílios	10%	**1.720**	**(787)**	**933**	890
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4%	**41**	**(16)**	**25**	27
		5.252	**(2.843)**	**2.409**	2.532

Movimentação do imobilizado:

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Depreciação	Saldos em 31/12/2023
Equipamentos de informática	884	**371**	**(8)**	**(322)**	**925**
Veículos	673	**-**	**(46)**	**(177)**	**450**
Máquinas e equipamentos	58	**37**	**-**	**(19)**	**76**
Móveis e utensílios	890	**213**	**(23)**	**(147)**	**933**
Benfeitorias em imóveis de terceiros	27	**-**	**-**	**(2)**	**25**
	2.532	**621**	**(77)**	**(667)**	**2.409**

	Saldos em 31/12/2021	Adições	Baixas	Depreciação	Saldos em 31/12/2022
Equipamentos de informática	691	471	(3)	(275)	884
Veículos	584	277	(6)	(182)	673
Máquinas e equipamentos	78	-	(2)	(18)	58
Móveis e utensílios	814	211	(2)	(133)	890
Benfeitorias em imóveis de terceiros	29	-	-	(2)	27
	2.196	959	(13)	(610)	2.532

12. Ativo de contrato

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Transferências	Saldos em 31/12/2023
Infraestrutura em construção	55.188	**36.535**	**(19.418)**	**72.305**
	55.188	**36.535**	**(19.418)**	**72.305**

	Saldos em 31/12/2021	Adições	Transferências	Saldos em 31/12/2022
Infraestrutura em construção	60.948	31.334	(37.094)	55.188
	60.948	31.334	(37.094)	55.188

As transferências ocorridas no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e no exercício findo em 31 de dezembro de 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$ 75 em 31 de dezembro de 2023, a uma taxa média ponderada de 11,25% a.a. (R$ 947 e 11,46% a.a. em 31 de dezembro de 2022).

13. Intangível

	Taxa de amortização anual	31/12/2023 Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	31/12/2022 Valor líquido
Softwares e aplicativos	20%	**177**	**(167)**	**10**	17
Desenvolvimento de projetos	20%	**7.200**	**(7.200)**	**-**	-
Concessão/Infraestrutura		**417.126**	**(150.083)**	**267.043**	267.786
		424.503	**(157.450)**	**267.053**	267.803

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	Amortização acumulada	Valor líquido	31/12/2022 Valor líquido
Captação	**5.470**	**(721)**	**4.749**	1.141
Adutoras	**4.699**	**(923)**	**3.776**	3.965
Estação de Tratamento de Água–ETA	**13.041**	**(6.667)**	**6.374**	6.923
Reservatório	**364**	**(64)**	**300**	314
Substituição/Expansão de rede de água	**99.193**	**(36.024)**	**63.169**	61.947
Ligação de água	**16.581**	**(2.420)**	**14.161**	12.096
Ligação de esgoto	**17.218**	**(2.330)**	**14.888**	14.039
Substituição/Expansão de rede de esgoto	**146.537**	**(61.559)**	**84.978**	89.120
Elevatória–esgoto	**13.884**	**(2.813)**	**11.071**	10.928
Estação de Tratamento de Esgoto–ETE	**57.626**	**(15.842)**	**41.784**	43.977
Emissário	**1.831**	**(368)**	**1.463**	1.536
Benfeitorias em imóveis de terceiros	**7.411**	**(3.605)**	**3.806**	4.084
Máquinas e equipamentos	**32.884**	**(16.508)**	**16.376**	17.508
Máquinas e equipamentos–bens arrendados	**387**	**(239)**	**148**	208
	417.126	**(150.083)**	**267.043**	267.786

Movimentação do intangível:

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Amortização	Transferências	Saldos em 31/12/2023
Softwares e aplicativos	17	**-**	**-**	**(7)**	**-**	**10**
Concessão/Infraestrutura	267.786	**2.241**	**(234)**	**(22.168)**	**19.418**	**267.043**
	267.803	**2.241**	**(234)**	**(22.175)**	**19.418**	**267.053**

	Saldos em 31/12/2021	Adições	Baixas	Amortização	Transferências	Saldos em 31/12/2022
Softwares e aplicativos	22	7	-	(12)	-	17
Concessão/Infraestrutura	248.945	2.894	(354)	(20.793)	37.094	267.786
	248.967	2.901	(354)	(20.805)	37.094	267.803

As transferências ocorridas nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 referem-se a movimentações entre o intangível e o ativo de contrato. **14. Fornecedores:** Os fornecedores estão assim representados:

	31/12/2023	31/12/2022
Mercadoria	**1.917**	1.717
Serviços	**238**	56
Infraestrutura	**148**	265
Outros	**46**	13
	2.349	2.051

15. Empréstimos, financiamentos e passivos de arrendamento

Linha de crédito	Indexador	Juros	31/12/2023	31/12/2022
Empréstimos e financiamentos				
FINAME (a)	IPCA	6,00% e 6,72% a.a.	**3.397**	4.521
FINEM (b)	TJLP	3,99% a.a.	**97.554**	102.811
Automático (c)	SELIC/ TJLP	4,20% e 6,00% a.a.	**3.663**	5.367
Capital de giro (d)	CDI	1,04% e 2,28% a.a.	**51.521**	63.537
(-) Custos de transação			**(2.184)**	(2.272)
Total de empréstimos e financiamentos			**153.951**	173.964
Circulante			**28.264**	22.834
Não circulante			**125.687**	151.130
Arrendamentos				
Arrendamentos direito de uso (Vide Nota 10)		7,5% a.a.	**11**	34
Circulante			**11**	24
Não circulante			**-**	10
Endividamento total			**153.962**	173.998
Endividamento total–Circulante			**28.275**	22.858
Endividamento total–Não circulante			**125.687**	151.140

(a) FINAME PSI: A linha de crédito FINAME PSI é composta por contratos obtidos nos exercícios de 2014 a 2018 junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social–BNDES com R$ 8.697 de valor contratado. Os contratos FINAME PSI foram celebrados com prazo de carência de 12 (doze) ou 24 (vinte e quatro) meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais durante o período de carência e, após, com pagamentos mensais, com vencimentos finais entre 2024 e 2028. 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 aval de Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. (b) FINEM: O contrato FINEM foi obtido no exercício de 2018 junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES com R$ 112.115 de valor contratado. O contrato foi celebrado com prazo de carência de 30 (trinta) meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais durante o período de carência e, após, com pagamentos mensais, com vencimento final para 2038. Esta operação tem como objetivo a modernização e expansão dos sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário do Município de Campos dos Goytacazes–RJ e é amparada por cessão fiduciária de direitos creditórios e conta reserva. (c) Automático: A linha de crédito "Automático" foi obtida no exercício 2015 junto ao BNDES, com um valor contratado de R$ 18.983. O contrato BNDES Automático foi celebrado com prazo de carência de 24 (vinte e quatro) meses para amortização do principal, com pagamento de juros trimestrais, durante o prazo de carência e, após esse período, com pagamentos mensais, com vencimento em 2025. (d) Capital de giro: Em novembro de 2019, a Concessionária contratou empréstimo de capital de giro no valor de R$ 18.900. 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. Em novembro de 2020, a Concessionária captou R$ 50.000 de capital de giro, com vencimento para 2022. O contrato foi aditado e o vencimento foi prorrogado para 2027. Covenants: Determinados contratos possuem condições contratuais que exigem o cumprimento de cláusulas restritivas (Covenants) com base em índices financeiros. A Administração acompanha os cálculos destes índices mensalmente, a fim de verificar indícios de não cumprimento dos termos contratuais. Não foram identificadas quebras nos termos contratuais em 31 de dezembro de 2023. A movimentação dos empréstimos, financiamentos e passivos de arrendamento é como segue:

Empréstimos e financiamentos	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	**173.964**	176.845
Captações	**563**	11.271
Juros e encargos financeiros	**19.130**	19.818
Variações monetárias	**1.239**	1.009
Amortização de principal	**(21.713)**	(15.561)
Amortização de juros	**(19.320)**	(19.581)
Custo de transação	**(66)**	(156)
Amortização dos custos de transação	**154**	319
Saldo final	**153.951**	173.964

Passivos de arrendamento	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	**34**	50
Adições e remensurações	**1**	4
Juros e encargos financeiros	**2**	4
Amortização de principal	**(24)**	(21)
Amortização de juros	**(2)**	(3)
Saldo final	**11**	34

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

	Empréstimos e financiamento 31/12/2023 Dívida	Custos de transação	Total líquido	31/12/2022 Dívida	Custos de transação	Total líquido
2024	**-**	**-**	**-**	27.003	(148)	26.855
2025	**20.275**	**(154)**	**20.121**	20.084	(148)	19.936
2026	**18.616**	**(154)**	**18.462**	18.512	(148)	18.364
Após 2026	**88.826**	**(1.722)**	**87.104**	87.655	(1.680)	85.975
	127.717	**(2.030)**	**125.687**	153.254	(2.124)	151.130

	Arrendamentos 31/12/2023	31/12/2022
2024	**-**	10
	-	10

16. Debêntures e notas comerciais escriturais

	Indexador	Juros	31/12/2023	31/12/2022
Passivo circulante	CDI	0,70% a.a.		
Debêntures				
Não conversíveis em ações			**6.123**	12.025
Juros e participações			**-**	3
Custos de transação a apropriar			(99)	(231)
Total de debêntures			**6.024**	11.797
Circulante			**6.024**	5.183
Não circulante			**-**	6.614
Notas comerciais escriturais	CDI	2,16% a.a.		
Principal			**90.000**	90.000
Juros e encargos			**5.641**	6.049
Custos de transação a apropriar			**(595)**	(774)
Total de notas comerciais escriturais			**95.046**	95.275
Circulante			**31.177**	5.870
Não circulante			**63.869**	89.405
Endividamento total			**101.070**	107.072
Endividamento total–Circulante			**37.201**	11.053
Endividamento total–Não Circulante			**63.869**	96.019

A movimentação das debêntures é como segue:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	**11.797**	**17.383**
Juros e encargos financeiros	**878**	**1.428**
Amortização de principal	**(6.074)**	**(5.953)**
Amortização de juros	**(881)**	**(1.430)**
Amortização dos custos de transação	**132**	**132**
Variações monetárias	**172**	**237**
Saldo final	**6.024**	**11.797**

A movimentação das notas comerciais escriturais é como segue:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	**92.275**	-
Captações	**-**	90.000
Juros e encargos financeiros	**13.418**	12.187
Custo de transação	**-**	(892)
Amortização dos custos de transação	**178**	119
Amortização de juros	**(13.825)**	(6.139)
	95.046	95.275

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

	Notas comerciais escriturais 31/12/2023 Dívida	Custos de transação	Total líquido	31/12/2022 Dívida	Custos de transação	Total líquido
2024	**-**	**-**	**-**	29.189	(179)	29.010
2025	**25.714**	**(179)**	**25.535**	29.189	(179)	29.010
2026	**25.714**	**(179)**	**25.535**	31.622	(237)	31.385
Após 2026	**12.858**	**(59)**	**12.799**	-	-	-
	64.286	**(417)**	**63.869**	90.000	(595)	89.405

Debêntures: Em 30 de setembro de 2014, foram emitidas 4.800 debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, em série única, no valor nominal de R$ 10, perfazendo o total de R$ 48.000, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição, de Águas do Paraíba S.A. e com a intermediação da instituição financeira Pentágono S.A. Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários. As debêntures apresentam prazo de vencimento de dez anos a contar da data de emissão, com vencimento final previsto para o dia 30 de setembro de 2024, data em que a Águas do Paraíba S.A. se obriga a proceder ao resgate das debêntures que ainda estiverem em circulação com o seu consequente cancelamento e pagamento de saldo do valor nominal unitário atualizado, acrescido da remuneração, calculada *pro rata temporis*, desde a data de pagamento da remuneração imediatamente anterior até a data de vencimento. A amortização do valor nominal unitário das debêntures foi firmada em dezessete parcelas semestrais, sendo a primeira desembolsada em 30 de setembro de 2016. As debêntures têm o seu valor nominal unitário atualizado a partir da data de emissão pela variação percentual acumulada das Taxas Referenciais, apuradas e divulgadas pelo Banco Central do Brasil ("TR" e "BACEN", respectivamente). As debêntures possuem uma remuneração correspondente à taxa equivalente a 9,90% ao ano, expressas na forma percentual ao ano, base 360 dias corridos. Os juros remuneratórios são pagos mensalmente, iniciado em de 30 de outubro de 2014. Os recursos captados destinam-se a investimentos em projetos de ampliação, manutenção e melhorias relacionadas a projetos de saneamento e possuem como garantia a outorga de fiança pela Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. **Notas comerciais escriturais:** Em 24 de janeiro de 2022, foram emitidas 90.000 notas comerciais escriturais, em série única, no valor nominal de R$ 1, perfazendo o total de R$ 90.000 para distribuição pública, com esforços restritos, tendo a instituição financeira Pentágono S.A. Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários como agente fiduciário e a Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. como fiadora. O prazo de vencimento da dívida é de cinco anos, a contar da data de emissão, com vencimento final previsto para o dia 24 de janeiro de 2027. Sobre as Notas Comerciais Escriturais incidem juros remuneratórios correspondentes à variação acumulada de 100% do CDI, acrescida de *spread* de 2,16% a.a. A remuneração será paga semestralmente, a partir da data de emissão, sendo o primeiro pagamento devido em 24 de julho de 2022. O valor nominal unitário das Notas Comerciais Escriturais não será atualizado monetariamente. Os recursos captados serão destinados à recomposição do capital de giro da Concessionária. Covenants: As debêntures e notas comerciais possuem condições contratuais que exigem o cumprimento de cláusulas restritivas (covenants) com base em índices financeiros. A Administração acompanha os cálculos destes índices mensalmente, a fim de verificar indícios de não cumprimento dos termos contratuais. Não foram identificadas quebras nos termos contratuais em 31 de dezembro de 2023. **17. Obrigações tributárias:** Os impostos e contribuições estão assim representados:

	31/12/2023	31/12/2022
PIS/COFINS/CSLL retidos	**228**	140
ISS	**211**	239
IRRF	**668**	555
PIS	**1.105**	1.344
COFINS	**5.098**	6.204
IRPJ	**-**	705
CSLL	**68**	791
	7.378	9.978

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
Perdas de crédito das contas a receber	6.958	**(2.337)**	**4.621**
Provisões para contingências	1.182	**(352)**	**830**
Provisão participação nos lucros	338	**109**	**447**
Provisões salários e encargos em acordo coletivo	-	**130**	**130**
Ganhos (perdas) com derivativos	(181)	**26**	**(155)**
Arrendamentos	2	**(2)**	**-**
Outros	45	**47**	**92**
Ativo fiscal diferido	8.344	**(2.379)**	**5.965**
Juros capitalizados	(1.706)	**40**	**(1.666)**
Ajustes do regime de tributação transitório Lei nº 12.973/ 2014	(3.033)	**194**	**(2.839)**
Demais diferenças temporárias decorrentes da Lei nº 12.973/ 2014	(71)	**20**	**(51)**
Passivo fiscal diferido	(4.810)	**254**	**(4.556)**
Tributos diferidos, líquidos	3.534	**(2.125)**	**1.409**

b) Conciliação da taxa efetiva:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	**85.360**	70.686
Alíquota nominal	**34%**	34%
Imposto de renda e contribuição social–alíquotas vigentes	**(29.022)**	(24.033)
(Adições) exclusões no cálculo do tributo		
Permanentes (despesas indedutíveis)	**3.284**	2.880
Efeito referente a alíquota de adicional do imposto de renda	**24**	24
Incentivo cultural (Lei nº 8.313/91–art. 18)	**411**	340
Incentivo empresa cidadã (Lei nº 11.770/08)	**17**	27
Programa de alimentação do trabalhador (9.580/2018)	**417**	377
Incentivo desportivo (Lei nº 11.438/06–art.3)	**205**	79
Fundo da infância e da adolescência (Decreto nº 9.589/2018)	**103**	86
Total do imposto de renda e da contribuição social	**(24.561)**	(20.220)
Alíquota efetiva	**28,77%**	28,61%

19. ICMS a devolver a clientes: Águas do Paraíba S.A. iniciou uma disputa judicial com o Governo do Estado do Rio de Janeiro contra a cobrança de ICMS nas contas de

JORNAL DIARIO DO ACIONISTA LTDA:26530904000112
Assinado de forma digital por JORNAL DIARIO DO ACIONISTA LTDA:26530904000112
Dados: 2024.03.28 06:52:16 -03'00'

ÁGUAS DO PARAÍBA S.A.

CNPJ 01.280.003/0001-99

fornecimento de água, obtendo, em 2006, decisão favorável junto ao Supremo Tribunal Federal (STF) contra a cobrança de ICMS pelo Governo do Estado do Rio de Janeiro nas contas de fornecimento de água. A Concessionária firmou um termo de operacionalização junto ao Ministério Público e o Município de Campos dos Goytacazes objetivando dar transparência e regras claras à forma de devolução de créditos em favor de seus clientes. Em virtude da ordem judicial acima mencionada, a Concessionária aplicou um saldo inicial de R$ 638 em uma Caderneta de Poupança do Banco do Brasil, em 18 de outubro de 2007, por um período de 5 (cinco) anos, com uma atualização mensal em média de 0,5%, iniciando, naquele mesmo ano, o processo de devolução de ICMS a seus clientes. O valor do ICMS a devolver a clientes em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é de R$ 213. **20. Ônus da concessão:** O valor de R$ 6.730 refere-se ao repasse ao poder concedente, conforme contrato de concessão e seus aditivos, equivalente a 20% sobre a arrecadação (corrigidos de 2009 até dezembro de 2023) proveniente do serviço de esgoto de alguns bairros da cidade de Campos dos Goitacazes. Esses bairros receberam investimentos iniciais por parte do poder concedente, e a concessionária efetuou a cobrança tarifária nessas áreas. **21. Provisão 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 desses processos são baseadas na opinião do departamento jurídico da Concessionária e de seus assessores legais. As provisões, líquidas de depósitos judiciais, estão assim demonstradas:

	31/12/2023	31/12/2022
Trabalhistas	**136**	300
Cíveis	**2.304**	3.177
Total	**2.440**	3.477

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 água e esgoto; (v) serviços comerciais (vi) responsabilidade civil; (vii) cobrança. 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	**28.353**	25.411
Trabalhistas	**622**	972
Tributários	**31.404**	28.324
Ambientais	**1.710**	1.506
	62.089	56.213

Processo nº 0035537-83.2018.8.19.0014: Há, em curso, ação declaratória ajuizada pelo Serviço Social do Comércio SESC/ARRJ em face de Águas do Paraíba S.A., tendo por objeto o pedido de enquadramento tarifário na categoria de consumo público, cujo o valor de causa atualizado é de R$ 4.172. Em 20 de maio de 2021, foi proferida sentença procedente para condenar a ré a proceder ao reenquadramento tarifário do autor na categoria pública e a devolver os valores cobrados a maior, desde a alteração tarifária. Em 10 de junho de 2021, Águas do Paraíba S.A. interpôs recurso de apelação, que confirmou a sentença, interposto RESP que se encontra pendente de envio para STJ. *Processo nº 0015039-49.2007.8.19.0014*: Trata-se de demanda indenizatória ajuizada por Julio Cesar Pessanha Alves em face de Águas do Paraíba S.A. e Município de Campos dos Goytacazes, buscando reparação por danos morais, materiais e estéticos em razão de ter o autor caído em um buraco supostamente aberto pela Concessionária, incorrendo em danos na arcada dentária. Após contestado o feito, o Juízo deferiu antecipação de tutela em relação ao Município réu para realizar o tratamento odontológico do autor. Posteriormente, foi feita perícia técnica por profissional cirurgião dentista. O Juízo indeferiu a realização de perícia técnica de engenharia, através da qual se pretendia provar que a Concessionária não era responsável pelo local que ocasionou o acidente. Foi prolatada sentença julgando procedente o pedido de danos morais. O valor da causa atualizada é de R$ 1.407, solidariamente em face dos dois réus. A Concessionária interpôs recurso de apelação e, após os devidos trâmites, foi prolatado acórdão negando provimento ao nosso recurso. Foi interposto recurso especial, tendo o autor apresentado contrarrazões. Atualmente o processo encontra-se no STJ onde em juízo de admissibilidade não foi conhecido e foi interposto um agravo interno. *Processo nº 0037294-30.2009.8.19.0014:* Trata-se de demanda indenizatória ajuizada por Ilcineia Pereira Miranda em face de Águas do Paraíba S.A., buscando reparação por danos morais e estéticos em razão de ter caído em um logradouro desnivelado. Após contestado o feito, foi distribuída por dependência medida cautelar incidental de produção de prova, autuada sob o nº 0026559-98.2010.8.19.0014, na qual foi realizada perícia técnica de engenharia, que, por sua vez, já foi impugnada pela Concessionária. O pedido da ação é de 160 salários mínimos, mais pensão de 2 salários mínimos por mês desde o evento e até quando durar a incapacidade da demandante. Foi prolatada sentença julgando improcedentes os pedidos autorais. O julgamento da Apelação reformou a sentença para o pagamento de danos morais de R$ 3. *Processo nº 0004569-75.2015.8.19.0014:* Trata-se de demanda indenizatória ajuizada por Genilson Robes de Souza Junior em face de Águas do Paraíba S.A. e João Batista Machado, buscando reparação por danos morais, materiais e estéticos em razão de ter sofrido acidente envolvendo uma retroescavadeira conduzida por funcionário da Concessionária. Após contestado o feito, o Juízo indeferiu a realização de perícia técnica. O valor da causa atualizado é de R$ 986, referente a danos morais e danos estéticos, mais lucros cessantes e pensão vitalícia no equivalente à redução da capacidade de trabalho do autor. Houve audiência sem acordo. Em maio de 2023 a ação foi julgada IMPROCEDENTE e está pendente de julgamento a apelação interposta pelo o autor. *Processo 10725.720766/2020-44*: Autos de Infração de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS referentes aos anos-calendários de 2015 em função de glosa de despesas incorridas pela empresa em serviços comprovados e indispensáveis à manutenção de sua fonte produtiva. O valor atualizado da causa é de R$ 31.366. Atualmente, o processo encontra-se aguardando julgamento de Recurso de Ofício pelo CARF. **22. Partes relacionadas: Remuneração de pessoal chave da Administração:** Os diretores são as pessoas chaves que têm autoridade e responsabilidade por planejamento, direção e controle das atividades da Concessionária. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foram pagos pela Concessionária o montante total de R$ 2.198 (R$ 1.106 em 31 de dezembro de 2022). Abaixo os valores estão segregados por natureza:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Remunerações	**1.573**	835
Encargos sociais	**585**	236
Plano de saúde	**27**	22
Plano de previdência privada	**3**	1
Outros	**10**	12
	2.198	1.106

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.

Resumo das transações com partes relacionadas:	31/12/2023	31/12/2022
Ativo circulante:		
Créditos com partes relacionadas (a)		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	**4**	-
Águas de Nova Friburgo Ltda	**-**	1
Rio+ Saneamento BL3 S.A	**-**	4
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	**197**	1.033
Total do ativo circulante	**201**	1.038
Passivo circulante:		
Obrigações com acionistas (b)		
M&G Consultoria e Participações Ltda.	**182**	150
ERG Participações Ltda.	**313**	258
Credicom–Comercial Informática e Serviços Ltda.	**182**	150
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	**32**	27
Synval Filgueiras de Moraes Junior	**257**	212
Marcelo Borja Filgueiras de Moraes	**343**	283
Silvane Borja Filgueiras de Moraes Nolli	**257**	212
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	**15.576**	12.843
	17.142	14.135
Débitos com partes relacionadas (a)		
Soluções Ambientais Águas do Brasil Ltda.	**1.520**	1.911
Águas de Juturnaíba S.A.	**8**	-
Águas do Paraíba S.A.	**-**	137
	1.528	2.048
Total do passivo circulante	**18.670**	16.183

Resultado com partes relacionadas	31/12/2023	31/12/2022
Contrato de gestão–*Management Fee* (a)		
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	**(14.703)**	(12.544)

(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. (b) Os valores correspondem aos dividendos a pagar. **23. Patrimônio líquido:** a) Capital social: O capital social realizado em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é de R$ 116.500 e está representado por 8.000 (oito mil) ações nominativas, sem valor nominal, sendo 2.670 (duas mil, seiscentas e setenta) ações ordinárias ("ON") e 5.330 (cinco mil, trezentas e trinta) ações preferenciais ("PN").

Acionistas	ON	PN	Total	%
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S/A	**2.536**	**4.733**	**7.269**	**90,8667%**
Synval Filgueiras de Moraes Junior	**40**	**80**	**120**	**1,5000%**
Marcelo Borja Filgueiras de Moraes	**54**	**106**	**160**	**2,0000%**
Silvane Borja Filgueiras de Moraes Nolli	**40**	**80**	**120**	**1,5000%**
Diferencial Empreendimentos Imobiliários Ltda.	**-**	**15**	**15**	**0,1833%**
Credicom–Comercial Informática e Serviços Ltda.	**-**	**85**	**85**	**1,0667%**
ERG Participações Ltda.	**-**	**146**	**146**	**1,8166%**
M&G Consultoria e Participações Ltda.	**-**	**85**	**85**	**1,0667%**
Total	**2.670**	**5.330**	**8.000**	**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. No exercício de 2023, foram distribuídos dividendos extraordinários no total de R$ 26.414, por meio da reversão de reserva de retenção de lucros. Ao longo do exercício de 2023, houve destinação de juros sobre o capital próprio no valor total de R$ 11.647, sendo R$ 1.747 referentes a imposto de renda retido na fonte, resultando um valor líquido de R$ 9.900 destinado à distribuição aos acionistas. A destinação do lucro para distribuição de dividendos foi a seguinte:

	31/12/2023	31/12/2022
Lucro líquido	**60.799**	50.466
Constituição da reserva legal–5%	**(3.040)**	(2.523)
Base de cálculo dos dividendos	**57.759**	47.943
Dividendos mínimos obrigatórios–25%	**14.440**	11.986

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.

24. Receita líquida	31/12/2023	31/12/2022
Receita de prestação de serviços	**336.712**	311.475
Receita de construção	**37.208**	31.952
Cancelamentos	**(1.424)**	(12.429)
Receita bruta	**372.496**	330.998
PIS e COFINS sobre serviços prestados	**(29.735)**	(26.470)
Descontos concedidos	**(13.919)**	(12.897)
Receita líquida	**328.842**	291.631

25. Custos dos serviços prestados	31/12/2023	31/12/2022
Taxas de recursos hídricos e ambientais	**(2.264)**	(2.285)
Ônus da concessão	**(4.050)**	-
Energia elétrica	**(14.756)**	(16.402)
Custo de construção	**(37.208)**	(31.952)
Materiais aplicados nos serviços	**(14.341)**	(11.289)
Salários e benefícios a empregados	**(29.858)**	(26.404)
Utilização de imóveis e telefonia	**(1.056)**	(1.308)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	**(6.250)**	(5.547)
Serviços de terceiros	**(19.228)**	(15.602)
Depreciações e amortizações	**(20.823)**	(19.573)
Outros custos	**(578)**	(459)
	(150.412)	(130.821)

26. Despesas gerais e administrativas	31/12/2023	31/12/2022
Salários e benefícios a empregados	**(24.352)**	(19.122)
Utilização de imóveis e telefonia	**(1.232)**	(1.562)
Manutenção/aluguel de equipamentos e veículos	**(1.669)**	(1.263)
Serviços de terceiros	**(31.765)**	(26.660)
Despesas com contencioso	**(1.071)**	(1.084)
Impostos, encargos, taxas e contribuições	**(444)**	(309)
Depreciações e amortizações	**(396)**	(345)
Perdas de crédito das contas a receber	**6.305**	(2.387)
Reversões de contingências	**689**	535
Despesas com comunicação	**(2.218)**	(1.365)
Outras despesas	**(5.994)**	(5.386)
	(62.147)	(58.948)

27. Resultado financeiro	31/12/2023	31/12/2022
Receitas financeiras		
Juros com aplicações financeiras	**10.199**	11.732
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	**(775)**	(809)
Juros e multas vinculadas à operação	**5.665**	5.369
Variação monetária sobre outros ativos	**8**	5
Ganhos com operações de *swap*	**372**	262
Ganhos com derivativos	**267**	323
Outras receitas financeiras	**421**	26
	16.157	16.908
Despesas financeiras		
Juros sobre empréstimos, financiamentos, debêntures e notas comerciais escriturais	**(33.351)**	(32.486)
Juros de arrendamentos	**(2)**	(4)
Variação monetária sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	**(1.411)**	(1.247)
Atualização monetária das contingências	**348**	(397)
Tributos sobre operações financeiras	**(37)**	(22)
Descontos concedidos	**(10.352)**	(12.500)
Perdas com operações de *swap*	**(179)**	(250)
Perdas com derivativos	**(344)**	(469)
Comissão e escrituração	**(110)**	-
Outras despesas financeiras	**(3.249)**	(812)
	(48.687)	(48.187)
Resultado financeiro	**(32.530)**	(31.279)

28. Seguros: O Grupo Águas do Brasil adota a política de contratar cobertura de seguros de forma global para riscos de engenharia, patrimoniais, ambientais e de responsabilidade civil dos administradores (D&O), entre outros, especificamente associados à natureza de sua atividade. Os seguros contratados possuem cobertura sobre construção, fornecimento ou prestação de serviços. A cobertura em 31 de dezembro de 2023 está apresentada a seguir:

Descrição de 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 obras	31/12/2023 a 31/12/2024	91.101
Riscos ambientais	22/12/2023 a 22/12/2024	5.000
Garantia de concessão	14/09/2023 a 14/09/2024	6.390
Seguro de veículos	20/08/2023 a 20/08/2024	6.500
Garantia judicial	27/08/2023 a 18/09/2026	9.472

29. 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 direito de uso	**-**	(4)
Juros capitalizados	**(75)**	(947)
IRRF sobre swap	**56**	39
Destinação de juros sobre capital próprio	**(9.900)**	(8.578)
	(9.919)	(9.490)

Carlos Eduardo Tavares de Castro – Diretor; Giuliano Junho Tinoco – 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 Administradores da Águas do Paraíba S.A. Rio de Janeiro–RJ **Opinião:** Examinamos as demonstrações financeiras da Águas do Paraíba 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 obtivemos 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. • Obtivemos 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 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, 22 de março de 2024. ERNST & YOUNG - Auditores Independentes S/S Ltda. - CRC SP-015199/F; Gláucio Dutra da Silva - Contador CRC-1RJ090174/O