

Índice

Dados da Empresa

Composição do Capital	1
-----------------------	---

DFs Individuais

Balanço Patrimonial Ativo	2
---------------------------	---

Balanço Patrimonial Passivo	3
-----------------------------	---

Demonstração do Resultado	5
---------------------------	---

Demonstração do Resultado Abrangente	6
--------------------------------------	---

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	7
--	---

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	9
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021	10
--------------------------------	----

Demonstração de Valor Adicionado	11
----------------------------------	----

DFs Consolidadas

Balanço Patrimonial Ativo	12
---------------------------	----

Balanço Patrimonial Passivo	13
-----------------------------	----

Demonstração do Resultado	15
---------------------------	----

Demonstração do Resultado Abrangente	16
--------------------------------------	----

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	17
--	----

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	19
--------------------------------	----

DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021	20
--------------------------------	----

Demonstração de Valor Adicionado	21
----------------------------------	----

Comentário do Desempenho	22
--------------------------	----

Notas Explicativas	39
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	80
--	----

Relatório Resumido do Comitê de Auditoria (estatutário, previsto em regulamentação específica da CVM)	81
---	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	82
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	83
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2022
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	427.804.422
Preferenciais	0
Total	427.804.422
Em Tesouraria	
Ordinárias	1.448.451
Preferenciais	0
Total	1.448.451

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
1	Ativo Total	4.792.054	3.995.388
1.01	Ativo Circulante	647.779	190.871
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	468.528	148.052
1.01.02	Aplicações Financeiras	26.762	22.218
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	26.762	22.218
1.01.02.01.03	Debêntures e outros Investimentos	26.762	22.218
1.01.03	Contas a Receber	143.230	2.140
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	143.230	2.140
1.01.03.02.01	Outras Contas a Receber	143.230	2.140
1.01.06	Tributos a Recuperar	4.545	7.931
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	4.545	7.931
1.01.06.01.01	Impostos e contribuições a recuperar	4.545	7.931
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	4.714	10.530
1.01.08.03	Outros	4.714	10.530
1.01.08.03.01	Dividendos a receber	2.523	8.579
1.01.08.03.02	Outros ativos	2.191	1.951
1.02	Ativo Não Circulante	4.144.275	3.804.517
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	3.299.298	3.062.180
1.02.01.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	2.904.649	2.466.086
1.02.01.01.01	Títulos Designados a Valor Justo	2.904.649	2.466.086
1.02.01.04	Contas a Receber	378.223	484.319
1.02.01.04.02	Outras Contas a Receber	378.223	484.319
1.02.01.07	Tributos Diferidos	5.900	101.208
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	5.900	101.208
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	10.526	10.567
1.02.01.10.03	Outros ativos	136	177
1.02.01.10.04	Dividendos e juros de capital próprio a receber	10.390	10.390
1.02.02	Investimentos	802.461	714.081
1.02.02.01	Participações Societárias	802.461	714.081
1.02.02.01.04	Outros Investimentos	802.461	714.081
1.02.03	Imobilizado	2.333	3.055
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	787	1.142
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	1.546	1.913
1.02.04	Intangível	40.183	25.201
1.02.04.01	Intangíveis	40.183	25.201
1.02.04.01.02	Intangível e ativo de contrato	40.183	25.201

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
2	Passivo Total	4.792.054	3.995.388
2.01	Passivo Circulante	86.640	109.818
2.01.02	Fornecedores	11.899	36.594
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	11.899	36.594
2.01.02.01.01	Fornecedores	4.482	5.380
2.01.02.01.02	Outras contas a pagar	7.417	31.214
2.01.03	Obrigações Fiscais	1.844	4.418
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	1.790	3.960
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	529	0
2.01.03.01.02	Obrigações Fiscais Federais	1.261	3.960
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	54	458
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	46.167	39.392
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	2.614	3.638
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	2.614	3.638
2.01.04.02	Debêntures	43.553	35.754
2.01.05	Outras Obrigações	373	3.452
2.01.05.02	Outros	373	3.452
2.01.05.02.05	Outras obrigações	373	3.452
2.01.06	Provisões	26.357	25.962
2.01.06.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	26.357	25.962
2.01.06.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	26.357	25.962
2.02	Passivo Não Circulante	1.443.340	1.003.622
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	808.977	810.337
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	11.258	16.320
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	11.258	16.320
2.02.01.02	Debêntures	797.719	794.017
2.02.02	Outras Obrigações	1.537	1.609
2.02.02.02	Outros	1.537	1.609
2.02.02.02.04	Outras contas a pagar	1.537	1.609
2.02.04	Provisões	632.826	191.676
2.02.04.02	Outras Provisões	632.826	191.676
2.02.04.02.04	Provisão para perda em investimento	631.917	191.676
2.02.04.02.05	Provisão para perdas com causas judiciais	909	0
2.03	Patrimônio Líquido	3.262.074	2.881.948
2.03.01	Capital Social Realizado	3.805.206	2.965.206
2.03.01.01	Capital social	2.984.373	2.984.373
2.03.01.02	Custo de transação	-56.539	-56.539
2.03.01.03	Debêntures obrigatoriamente conversíveis em ações	877.372	570.292
2.03.01.04	Capital a Integralizar	0	-532.920
2.03.02	Reservas de Capital	20.193	9.827
2.03.02.04	Opções Outorgadas	13.720	3.354
2.03.02.05	Ações em Tesouraria	-13.993	-13.993
2.03.02.10	Reserva de capital	20.466	20.466
2.03.04	Reservas de Lucros	-34.067	-38.114
2.03.04.01	Reserva Legal	2.116	2.116
2.03.04.04	Reserva de Lucros a Realizar	14.455	14.455

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
2.03.04.10	Reserva de Incentivos fiscais reflexa de investida	14.200	10.153
2.03.04.11	Ágio em transações de capital	-64.838	-64.838
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-529.258	-54.971

DFs Individuais / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	815	2.353	763	2.222
3.03	Resultado Bruto	815	2.353	763	2.222
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-111.151	-472.217	-12.831	15.295
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-34.514	-82.608	-19.334	-44.869
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	0	12	0	0
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-1	0	-2	-2
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	-76.636	-389.621	6.505	60.166
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-110.336	-469.864	-12.068	17.517
3.06	Resultado Financeiro	29.705	103.479	-3.956	255
3.06.01	Receitas Financeiras	43.859	200.003	56.886	118.298
3.06.02	Despesas Financeiras	-14.154	-96.524	-60.842	-118.043
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-80.631	-366.385	-16.024	17.772
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-1.417	-102.721	1.028	-2.040
3.08.01	Corrente	-2.031	-7.413	0	0
3.08.02	Diferido	614	-95.308	1.028	-2.040
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-82.048	-469.106	-14.996	15.732
3.10	Resultado Líquido de Operações Descontinuadas	-138	-1.134	-30.964	-30.964
3.10.01	Lucro/Prejuízo Líquido das Operações Descontinuadas	-138	-1.134	-30.964	-30.964
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	-82.186	-470.240	-45.960	-15.232
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	-0,19244	-1,10027	-0,05195	0,0545
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	-0,19244	-1,10027	-0,05195	0,05179

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
4.01	Lucro Líquido do Período	-82.186	-470.240	-45.960	-15.232
4.03	Resultado Abrangente do Período	-82.186	-470.240	-45.960	-15.232

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	-140.141	-195.611
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	-38.586	-64.367
6.01.01.01	Resultado do período	-469.106	15.732
6.01.01.02	Juros sobre atualização de debêntures com partes relacionadas	-132.876	-92.833
6.01.01.03	Depreciação e amortização	4.010	1.706
6.01.01.04	Resultado da Venda de Imobilizado e Intangível	0	-45
6.01.01.05	Prejuízo líquido da operação descontinuada	-1.134	-30.964
6.01.01.06	Resultado da equivalência patrimonial	389.621	-60.166
6.01.01.07	Provisão para perdas em causas judiciais	909	0
6.01.01.08	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	95.308	2.040
6.01.01.09	Juros sobre atualização do contas a receber e outros recebíveis	-22.295	-14.398
6.01.01.10	Transações de pagamentos baseados em ações	9.712	710
6.01.01.11	Juros incorridos de empréstimos, financ., debêntures, partes relacionadas e arrendamento mercantil	78.718	85.653
6.01.01.12	Outras receitas / outras despesas	0	1.397
6.01.01.13	Contrato de mútuo decorrentes de operação descontinuada	0	21.805
6.01.01.14	Operação Descontinuada	1.134	4.996
6.01.01.15	Impostos de renda e contribuição social provisionados	7.413	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-39.412	-105.892
6.01.02.02	Redução (aumento) em contas a receber e outros recebíveis	-12.699	-119.269
6.01.02.04	Redução (aumento) em impostos e contribuições a recuperar	3.386	-3.309
6.01.02.05	Redução (aumento) em outros ativos	-199	11.588
6.01.02.07	Aumento (redução) em fornecedores e outras contas a pagar	-24.767	-2.456
6.01.02.08	Aumento (redução) em outras obrigações	-3.079	4.572
6.01.02.09	Aumento (redução) em provisões e encargos trabalhistas	1.049	2.256
6.01.02.10	Aumento (redução) em obrigações fiscais	-3.103	726
6.01.03	Outros	-62.143	-25.352
6.01.03.01	Imposto de renda e contribuição social pagos	-6.884	0
6.01.03.02	Juros pagos de empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamento mercantil	-55.259	-25.352
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-362.396	-1.610.023
6.02.02	Aquisições de ativos imobilizado	0	-703
6.02.03	Aquisições de ativo intangível e ativos de contrato	-18.270	-9.317
6.02.04	Aumento de capital em investidas	-38.894	-9.500
6.02.05	Depósitos bancários vinculados	0	303
6.02.06	Dividendos e juros capital próprio recebidos	4.999	29.807
6.02.09	Outros investimentos	-310.231	-1.620.613
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	823.013	2.035.279
6.03.01	Reserva de Capital	0	14.293
6.03.03	Pagamentos de empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamento mercantil	-16.987	-88.120
6.03.05	Aumento de capital	532.920	1.580.069
6.03.06	Custo na transação na emissão de ações	0	-27.262

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
6.03.08	Emissão debêntures mandatoriamente conversíveis em ações	307.080	570.292
6.03.09	Recompra das ações dos executivos	0	-13.993
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	320.476	229.645
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	148.052	63.793
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	468.528	293.438

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	2.394.914	515.281	26.724	-54.971	0	2.881.948
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	2.394.914	515.281	26.724	-54.971	0	2.881.948
5.04	Transações de Capital com os Sócios	532.920	317.446	4.047	-4.047	0	850.366
5.04.01	Aumentos de Capital	532.920	0	0	0	0	532.920
5.04.08	Emissão de Debêntures	0	307.080	0	0	0	307.080
5.04.09	Plano de opção de compra de ações	0	10.366	0	0	0	10.366
5.04.10	Reserva para incentivos fiscais reflexa de investida	0	0	4.047	-4.047	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-470.240	0	-470.240
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-470.240	0	-470.240
5.07	Saldos Finais	2.927.834	832.727	30.771	-529.258	0	3.262.074

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	842.107	-56.549	24.608	-6.119	0	804.047
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	842.107	-56.549	24.608	-6.119	0	804.047
5.04	Transações de Capital com os Sócios	1.552.807	574.031	0	0	0	2.126.838
5.04.01	Aumentos de Capital	1.552.807	14.293	0	0	0	1.567.100
5.04.08	Recompra das ações dos executivos	0	-13.993	0	0	0	-13.993
5.04.09	Plano de opção de compra de ações	0	3.439	0	0	0	3.439
5.04.10	Emissão de Debêntures	0	570.292	0	0	0	570.292
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-15.232	0	-15.232
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-15.232	0	-15.232
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	-2.116	2.116	0	0	0
5.06.04	Reclassificação entre Reservas	0	-2.116	2.116	0	0	0
5.07	Saldos Finais	2.394.914	515.366	26.724	-21.351	0	2.915.653

DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
7.01	Receitas	2.742	2.589
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	2.742	2.589
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-48.866	-24.160
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-48.866	-24.160
7.03	Valor Adicionado Bruto	-46.124	-21.571
7.04	Retenções	-4.010	-1.706
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-4.010	-1.706
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	-50.134	-23.277
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	-190.740	147.498
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	-389.621	60.166
7.06.02	Receitas Financeiras	200.003	118.298
7.06.03	Outros	-1.122	-30.966
7.06.03.01	Resultado da Operação Descontinuada	-1.134	-30.964
7.06.03.02	Outras Receitas/Despesas Líquidas	12	-2
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	-240.874	124.221
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	-240.874	124.221
7.08.01	Pessoal	25.041	14.009
7.08.01.01	Remuneração Direta	20.738	9.371
7.08.01.02	Benefícios	3.448	4.107
7.08.01.03	F.G.T.S.	855	531
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	116.183	12.763
7.08.02.01	Federais	116.047	12.635
7.08.02.03	Municipais	136	128
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	88.142	112.681
7.08.03.01	Juros	83.931	107.454
7.08.03.02	Aluguéis	928	1.023
7.08.03.03	Outras	3.283	4.204
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-470.240	-15.232
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-470.240	-15.232

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
1	Ativo Total	11.638.598	10.833.858
1.01	Ativo Circulante	1.404.897	895.277
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	811.648	557.935
1.01.02	Aplicações Financeiras	74.742	71.447
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	74.742	71.447
1.01.02.01.03	Debêntures e outros Investimentos	2.583	2.583
1.01.02.01.04	Depósitos bancários vinculados	72.159	68.864
1.01.03	Contas a Receber	462.378	213.820
1.01.03.01	Clientes	452.468	205.972
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	9.910	7.848
1.01.03.02.02	Outras Contas a Receber	9.910	7.848
1.01.06	Tributos a Recuperar	25.449	26.796
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	25.449	26.796
1.01.06.01.01	Impostos e contribuição a recuperar	25.449	26.796
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	30.680	25.279
1.01.08.03	Outros	30.680	25.279
1.01.08.03.02	Outros ativos	30.103	23.862
1.01.08.03.03	Ativos da operação descontinuada	577	1.417
1.02	Ativo Não Circulante	10.233.701	9.938.581
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	1.088.795	968.491
1.02.01.02	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através de Outros Resultados Abrangentes	8.238	9.641
1.02.01.02.02	Depósitos bancários vinculados	5.586	5.152
1.02.01.02.03	Outros ativos financeiros	2.652	4.489
1.02.01.04	Contas a Receber	681.371	685.184
1.02.01.04.01	Clientes	651.652	666.670
1.02.01.04.02	Outras Contas a Receber	29.719	18.514
1.02.01.07	Tributos Diferidos	369.182	241.507
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	369.182	241.507
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	30.004	32.159
1.02.01.10.03	Impostos e contribuições a recuperar	14.137	16.812
1.02.01.10.04	Outros ativos	11.426	10.906
1.02.01.10.05	Dividendos a receber	4.441	4.441
1.02.02	Investimentos	101.687	96.731
1.02.02.01	Participações Societárias	101.687	96.731
1.02.02.01.05	Outros Investimentos	101.687	96.731
1.02.03	Imobilizado	33.015	26.588
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	21.568	11.055
1.02.03.02	Direito de Uso em Arrendamento	11.447	15.533
1.02.04	Intangível	9.010.204	8.846.771
1.02.04.01	Intangíveis	9.010.204	8.846.771
1.02.04.01.02	Intangível e ativo de contrato	9.010.204	8.846.771

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
2	Passivo Total	11.638.598	10.833.858
2.01	Passivo Circulante	1.038.316	1.416.420
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	54.590	40.465
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	54.590	40.465
2.01.01.02.01	Provisões e encargos trabalhistas	54.590	40.465
2.01.02	Fornecedores	172.334	117.680
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	172.334	117.680
2.01.02.01.01	Fornecedores	148.905	77.008
2.01.02.01.02	Outras contas a pagar	23.429	40.672
2.01.03	Obrigações Fiscais	40.993	29.758
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	39.224	27.320
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	2.812	114
2.01.03.01.02	Outras Obrigações Fiscais Federais	36.412	27.206
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	221	1
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	1.548	2.437
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	765.566	128.649
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	108.071	92.415
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	108.071	92.415
2.01.04.02	Debêntures	657.495	36.234
2.01.05	Outras Obrigações	4.833	1.099.868
2.01.05.02	Outros	4.833	1.099.868
2.01.05.02.05	Outras obrigações	4.752	6.288
2.01.05.02.06	Passivos da operação descontinuada	81	680
2.01.05.02.07	Poder concedente a pagar	0	1.092.900
2.02	Passivo Não Circulante	7.331.145	6.529.006
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	5.510.456	4.882.509
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	601.150	651.938
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	601.150	651.938
2.02.01.02	Debêntures	4.909.306	4.230.571
2.02.02	Outras Obrigações	1.698.730	1.526.635
2.02.02.02	Outros	1.698.730	1.526.635
2.02.02.02.04	Obrigações Fiscais Federais	66.086	68.368
2.02.02.02.06	Outras contas a pagar	105	148
2.02.02.02.07	Poder concedente a pagar	1.631.620	1.457.200
2.02.02.02.08	Dividendos e juros de capital próprio a pagar	919	919
2.02.03	Tributos Diferidos	117.165	114.427
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	117.165	114.427
2.02.03.01.02	Passivo fiscal diferido	117.165	114.427
2.02.04	Provisões	4.794	5.435
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	4.794	5.435
2.02.04.01.05	Provisão para perdas com causas judiciais	4.794	5.435
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	3.269.137	2.888.432
2.03.01	Capital Social Realizado	2.927.834	2.394.914
2.03.01.01	Capital social	2.984.373	2.984.373
2.03.01.02	Custo de transação	-56.539	-56.539
2.03.01.03	Capital a integralizar	0	-532.920

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2022	Exercício Anterior 31/12/2021
2.03.02	Reservas de Capital	897.565	580.119
2.03.02.04	Opções Outorgadas	13.720	3.354
2.03.02.05	Ações em Tesouraria	-13.993	-13.993
2.03.02.07	Debêntures obrigatoriamente conversíveis em ações	877.372	570.292
2.03.02.09	Reserva de capital	20.466	20.466
2.03.04	Reservas de Lucros	-34.067	-38.114
2.03.04.01	Reserva Legal	2.116	2.116
2.03.04.04	Reserva de Lucros a Realizar	14.455	14.455
2.03.04.10	Reserva para Incentivos Fiscais Reflexa de Investida	14.200	10.153
2.03.04.11	Ágio em transações de capital	-64.838	-64.838
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-529.258	-54.971
2.03.09	Participação dos Acionistas Não Controladores	7.063	6.484

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	567.490	1.521.105	293.934	743.448
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-385.967	-1.025.537	-201.034	-512.089
3.03	Resultado Bruto	181.523	495.568	92.900	231.359
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-128.354	-322.657	-58.301	-142.988
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-129.777	-327.058	-60.609	-149.266
3.04.02.02	Despesas comerciais, administrativas e gerais	-129.777	-327.058	-60.609	-149.266
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	0	0	60	315
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-480	-555	0	0
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	1.903	4.956	2.248	5.963
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	53.169	172.911	34.599	88.371
3.06	Resultado Financeiro	-174.976	-739.655	-57.258	-90.626
3.06.01	Receitas Financeiras	37.465	136.561	47.925	112.613
3.06.02	Despesas Financeiras	-212.441	-876.216	-105.183	-203.239
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-121.807	-566.744	-22.659	-2.255
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	40.013	98.217	29.825	40.454
3.08.01	Corrente	-7.490	-26.720	-2.295	-13.499
3.08.02	Diferido	47.503	124.937	32.120	53.953
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-81.794	-468.527	7.166	38.199
3.10	Resultado Líquido de Operações Descontinuadas	-138	-1.134	-52.666	-52.666
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	-81.932	-469.661	-45.500	-14.467
3.11.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	-82.186	-470.240	-45.960	-15.232
3.11.02	Atribuído a Sócios Não Controladores	254	579	460	765
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	-0,19184	-1,09891	0,02483	0,13234
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	-0,19184	-1,09891	0,02359	0,12576

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado Abrangente**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2021 à 30/09/2021	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	-81.932	-469.661	-45.500	-14.467
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	-81.932	-469.661	-45.500	-14.467
4.03.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	-82.186	-470.240	-45.960	-15.232
4.03.02	Atribuído a Sócios Não Controladores	254	579	460	765

DFs Consolidadas / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	146.270	63.489
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	491.991	98.129
6.01.01.01	Lucro líquido do período	-468.527	38.199
6.01.01.02	Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa	75.421	2.293
6.01.01.03	Depreciação e amortização	204.422	59.215
6.01.01.04	Resultado na venda de imobilizado e intangível	0	335
6.01.01.05	Prejuízo Líquido da Operação Descontinuada	-1.134	-52.666
6.01.01.06	Resultado da equivalência patrimonial	-4.956	-5.963
6.01.01.07	Provisão para perdas em causas judiciais	-641	-998
6.01.01.08	Imposto de renda e contribuição social diferidos	-124.937	-53.953
6.01.01.09	PIS/COFINS com recolhimento diferido	297	-6.900
6.01.01.10	Juros sobre atualização do contas a receber e outros recebíveis	-60.276	-56.120
6.01.01.11	Juros incorridos de empréstimos, financ., debêntures, partes relacionadas e arrendamento mercantil	671.307	184.295
6.01.01.12	Impostos de renda e contribuição social provisionados	26.720	13.499
6.01.01.13	Operação Descontinuada	241	52.666
6.01.01.14	Transações de pagamentos baseados em ações	9.712	710
6.01.01.15	Outras receitas / outras despesas	249	233
6.01.01.16	Baixa de ativo intangível, imobilizado e arrendamento	854	0
6.01.01.17	Atualização de outorga	174.420	0
6.01.01.18	Provisão para compra de água	25.138	0
6.01.01.19	Juros sobre atualização de debêntures com partes relacionadas	-35.062	-75.952
6.01.01.20	Ajuste a valor presente de contas a receber de clientes	-1.257	-764
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-263.457	26.019
6.01.02.01	Redução (Aumento) em contas a receber e outros recebíveis	-309.392	5.985
6.01.02.02	Redução (Aumento) em impostos e contribuições a recuperar	4.022	-9.397
6.01.02.03	Redução (Aumento) em outros ativos	-6.761	-3.488
6.01.02.04	Aumento (redução) em fornecedores e outras contas a pagar	29.473	11.766
6.01.02.05	Aumento (redução) em outras obrigações	-1.536	13.091
6.01.02.06	Aumento (redução) em provisões e encargos trabalhistas	14.779	2.065
6.01.02.07	Aumento (redução) em obrigações fiscais	5.958	5.997
6.01.03	Outros	-82.264	-60.659
6.01.03.01	Juros recebidos sobre atualização do contas a receber outros recebíveis	50.759	49.865
6.01.03.02	Juros pagos de empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamento mercantil	-109.001	-96.205
6.01.03.03	Imposto de renda e contribuição social pagos	-24.022	-14.319
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-1.431.682	-4.951.389
6.02.02	Aquisição de ativo intangível e ativos de contrato	-1.417.018	-4.961.474
6.02.03	Aumento de capital em investidas	0	-5.500
6.02.04	Aquisições de ativos imobilizado	-12.772	-4.817
6.02.07	Dividendos e juros capital próprio recebidos	0	241
6.02.08	Depósitos bancários vinculados	-3.729	-10.756
6.02.10	Outros investimentos	1.837	30.917

DFs Consolidadas / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	1.539.125	5.134.508
6.03.02	Empréstimos, debêntures e financiamentos tomados	800.004	3.276.732
6.03.03	Pagamentos de empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamento mercantil	-100.879	-145.134
6.03.04	Custo de transação na emissão de empréstimos e debêntures	0	-120.489
6.03.05	Aumento de capital	532.920	1.580.069
6.03.07	Reserva de Capital	0	14.293
6.03.08	Custo de transação no aumento de capital	0	-27.262
6.03.09	Emissão debêntures mandatoriamente conversíveis em ações	307.080	570.292
6.03.10	Recompra das ações dos executivos	0	-13.993
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	253.713	246.608
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	557.935	475.012
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	811.648	721.620

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	2.394.914	515.281	26.724	-54.971	0	2.881.948	6.484	2.888.432
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	2.394.914	515.281	26.724	-54.971	0	2.881.948	6.484	2.888.432
5.04	Transações de Capital com os Sócios	532.920	317.446	4.047	-4.047	0	850.366	0	850.366
5.04.01	Aumentos de Capital	532.920	0	0	0	0	532.920	0	532.920
5.04.08	Emissão de Debêntures	0	307.080	0	0	0	307.080	0	307.080
5.04.09	Plano de opção de compra de ações	0	10.366	0	0	0	10.366	0	10.366
5.04.10	Reserva para incentivos fiscais reflexa de investida	0	0	4.047	-4.047	0	0	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-470.240	0	-470.240	579	-469.661
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-470.240	0	-470.240	579	-469.661
5.07	Saldos Finais	2.927.834	832.727	30.771	-529.258	0	3.262.074	7.063	3.269.137

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	842.107	-56.549	24.608	-6.119	0	804.047	5.876	809.923
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	842.107	-56.549	24.608	-6.119	0	804.047	5.876	809.923
5.04	Transações de Capital com os Sócios	1.552.807	574.031	0	0	0	2.126.838	-214	2.126.624
5.04.01	Aumentos de Capital	1.552.807	14.293	0	0	0	1.567.100	0	1.567.100
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	0	0	0	-214	-214
5.04.08	Recompra das ações dos executivos	0	-13.993	0	0	0	-13.993	0	-13.993
5.04.09	Plano de opção de compra de ações	0	3.439	0	0	0	3.439	0	3.439
5.04.10	Emissão de debêntures	0	570.292	0	0	0	570.292	0	570.292
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-15.232	0	-15.232	765	-14.467
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-15.232	0	-15.232	765	-14.467
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	-2.116	2.116	0	0	0	0	0
5.06.04	Reclassificação entre reservas	0	-2.116	2.116	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	2.394.914	515.366	26.724	-21.351	0	2.915.653	6.427	2.922.080

DFs Consolidadas / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021
7.01	Receitas	1.567.801	787.633
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	1.643.222	789.953
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-75.421	-2.320
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-905.095	-498.940
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-789.368	-440.487
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-115.727	-58.453
7.03	Valor Adicionado Bruto	662.706	288.693
7.04	Retenções	-204.422	-59.215
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-204.422	-59.215
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	458.284	229.478
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	139.828	66.225
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	4.956	5.963
7.06.02	Receitas Financeiras	136.561	112.613
7.06.03	Outros	-1.689	-52.351
7.06.03.01	Resultado da Operação Descontinuada	-1.134	-52.666
7.06.03.02	Outras despesas (receitas) líquidas	-555	315
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	598.112	295.703
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	598.112	295.703
7.08.01	Pessoal	170.878	88.352
7.08.01.01	Remuneração Direta	135.534	63.017
7.08.01.02	Benefícios	29.533	22.095
7.08.01.03	F.G.T.S.	5.811	3.240
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	30.994	24.768
7.08.02.01	Federais	30.377	24.284
7.08.02.02	Estaduais	50	27
7.08.02.03	Municipais	567	457
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	865.901	197.050
7.08.03.01	Juros	676.529	183.955
7.08.03.02	Aluguéis	1.866	1.834
7.08.03.03	Outras	187.506	11.261
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-469.661	-14.467
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-470.240	-15.232
7.08.04.04	Part. Não Controladores nos Lucros Retidos	579	765



RELEASE DE
RESULTADOS

3T22

Prezados Acionistas,

Atendendo às disposições legais e estatutárias, submetemos à apreciação de V.Sas. o Relatório da Administração e as Informações intermediárias da Iguá Saneamento S.A. (“Companhia” ou “Iguá”), relativos ao período findo em 30 de setembro de 2022, acompanhados do Relatório dos auditores independentes sobre as Informações intermediárias.

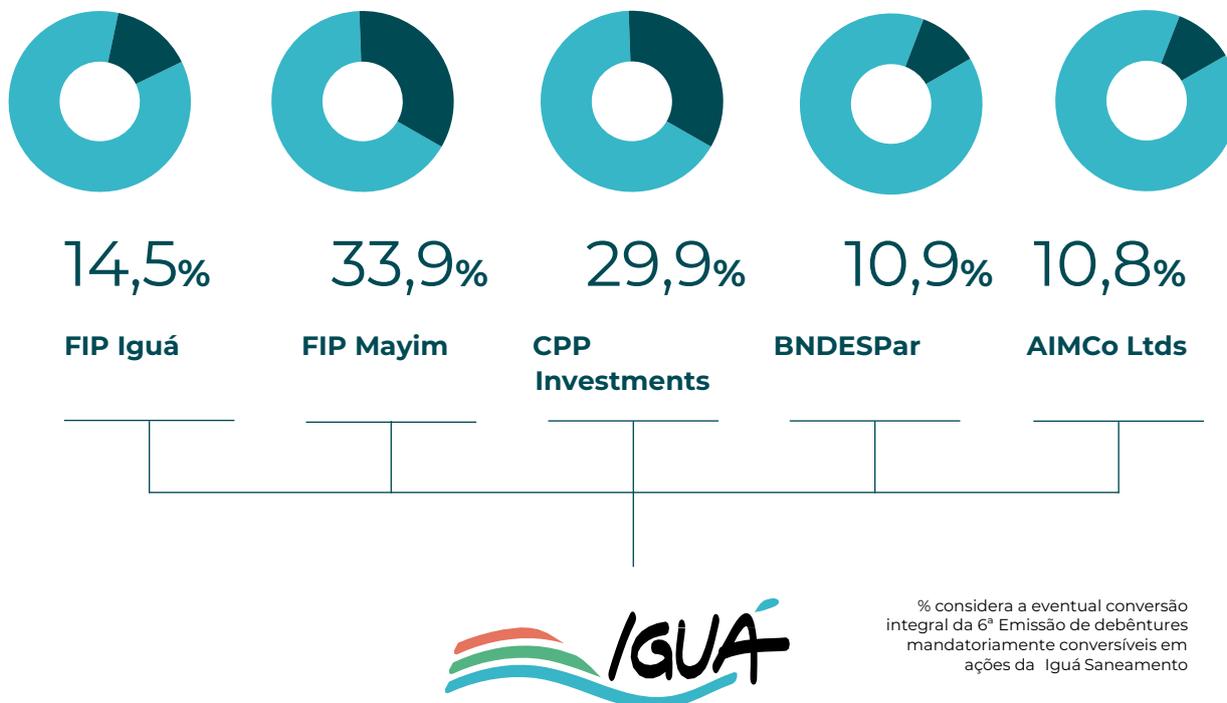
As informações financeiras intermediárias individuais foram preparadas de acordo as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP) e as informações financeiras intermediárias consolidadas foram preparadas de acordo as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS - International Financial Reporting Standards) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

Com o intuito de atender ao disposto na Instrução CVM nº 381/03, a Companhia informa que contratou a Ernst & Young Auditores Independentes S.S. para realizar as atividades de auditoria externa, bem como, na data de 11 de fevereiro de 2022, por prazo de 12 meses, para a prestação do serviço de auditoria de informações não-financeiras sobre o Relatório Integrado 2021, no valor de R\$ 106.400,00 e percentual de 8% em relação aos honorários relativos aos serviços de auditoria externa. A Companhia também informa que nessa contratação adotou os mecanismos previstos no Código de Conduta para evitar a existência de conflito de interesse, perda de independência ou objetividade de seus auditores independentes, os quais declararam que esta contratação não afeta a independência e objetividade necessários para o desempenho dos serviços de auditoria externa.

A Iguá Saneamento

São Paulo					
OPERAÇÃO	CONCESSÃO/PPP	POPULAÇÃO	INÍCIO	PRAZO	TEMPO RESTANTE
Águas Andradina	Concessão plena de água e esgoto	57 mil	2010	30 anos	18 anos
Águas Castilho	Concessão plena de água e esgoto	21 mil	2010	30 anos	18 anos
Águas Piquete	Concessão plena de água e esgoto	14 mil	2010	30 anos	18 anos
Atibaia Saneamento	PPP de esgotamento sanitário	143 mil	2013	30 anos	21 anos
ESAP	Concessão plena de água e esgoto	13 mil	2007	41 anos	26 anos
Sanessol	Concessão plena de água e esgoto	60 mil	2008	30 anos	16 anos
SPAT Saneamento	PPP de água	4,2 milhões	2009	15 anos	2 anos
Mato Grosso					
OPERAÇÃO	CONCESSÃO/PPP	POPULAÇÃO	INÍCIO	PRAZO	TEMPO RESTANTE
Águas Alta Floresta	Concessão plena de água e esgoto	51 mil	2002	30 anos	10 anos
Águas Canarana	Concessão plena de água e esgoto	22 mil	2000	40 anos	18 anos
Águas Colíder	Concessão plena de água e esgoto	33 mil	2002	30 anos	10 anos
Águas Comodoro	Concessão de abastecimento de água	21 mil	2007	30 anos	15 anos
Águas Cuiabá	Concessão plena de água e esgoto	613 mil	2012	38 anos	28 anos
Águas Pontes e Lacerda	Concessão plena de água e esgoto	45 mil	2001	30 anos	9 anos
Paraná					
OPERAÇÃO	CONCESSÃO/PPP	POPULAÇÃO	INÍCIO	PRAZO	TEMPO RESTANTE
Paranaguá Saneamento	Concessão plena de água e esgoto	155 mil	1997	48 anos	23 anos
Santa Catarina					
OPERAÇÃO	CONCESSÃO/PPP	POPULAÇÃO	INÍCIO	PRAZO	TEMPO RESTANTE
Itapoá Saneamento	Concessão plena de água e esgoto	21 mil	2012	30 anos	20 anos
Tubarão Saneamento	Concessão plena de água e esgoto	106 mil	2012	30 anos	20 anos
Alagoas					
OPERAÇÃO	CONCESSÃO/PPP	POPULAÇÃO	INÍCIO	PRAZO	TEMPO RESTANTE
Agreste Saneamento	PPP de água	377 mil	2012	30 anos	20 anos
Rio de Janeiro					
OPERAÇÃO	CONCESSÃO/PPP	POPULAÇÃO	INÍCIO	PRAZO	TEMPO RESTANTE
Iguá Rio	Concessão para distribuição de água, coleta e tratamento de esgoto (Rio de Janeiro - Regiões da Barra e Jacarepaguá)	1,2 milhão	2022	35 anos	35 anos
	Concessão plena de água e esgoto (Miguel Pereira e Paty do Alferes)				

Estrutura Acionária



Destaques

- ◆ Receita líquida atinge R\$ 567,5 milhões no trimestre e R\$ 1.521 milhões no 9M22, com crescimento de 93,1% e 104,6% em relação ao 3T21 e ao 9M21, respectivamente.
- ◆ EBITDA ajustado¹ atinge R\$ 161,3 milhões no 3T22, aumento de 119,1% em relação ao 3T21.
- ◆ Investimentos realizados em novos ativos e melhorias foram de R\$ 346,8 milhões nos 9M22, representando um crescimento de 3,6% na comparação com o mesmo período de 2021.

¹ EBITDA Ajustado Excluindo Outros Efeitos

Principais investimentos realizados

Os investimentos realizados em novos ativos e melhorias no 9M22 foram de R\$ 346,8 milhões, um crescimento de 3,6% em relação ao 9M21. Os investimentos na rede, que se devem à conclusão de diversas obras direcionadas principalmente para melhorias nas redes coletoras de esgoto e nas redes de distribuição de água, no 9M22 aumentaram 372,5% e 85,2% respectivamente, na comparação com o ano anterior.

INVESTIMENTOS (R\$ '000)	9M22	9M21	VAR %
Rede de água	51.407	27.765	85,2%
Rede de esgoto	126.447	26.763	372,5%
Obras em andamento	155.604	277.060	-43,8%
Outros investimentos	13.422	3.300	306,7%
Total	346.880	334.888	3,6%

Melhorias e expansão do sistema de esgotamento sanitário:

- ◆ 18,4 Km de redes coletoras de esgoto implantadas
- ◆ 1,9 mil novas ligações de esgoto

Melhorias e expansão do sistema de distribuição de água:

- ◆ 14,0 Km de redes de distribuição de água implantadas
- ◆ 4,1 mil novas ligações de água

	RIO DE JANEIRO			CUIABÁ			PARANAGUÁ		
	9M22	9M21	VAR %	9M22	9M21	VAR %	9M22	9M21	VAR %
Rede de água	-	-	-	42.957	11.061	288,4%	8.450	5.644	49,7%
Rede de esgoto	-	-	-	121.776	6.337	1.821,7%	4.671	6.594	-29,2%
Obras em andamento	91.357	-	100%	18.096	226.473	-92,0%	17.024	36.341	-53,2%
Outros investimentos	19	-	-	10.864	1.610	574,8%	2.528	1.404	80,1%
Total	91.376	-	100%	193.693	245.481	-21,1%	32.673	49.983	-34,6%

Desempenho



No 9M22, foram realizados investimentos na ordem de R\$ 226,3 milhões nas operações de Cuiabá e Paranaguá, o que equivale a 65% do total investido. Em Cuiabá, foram investidos R\$ 193,7 milhões, principalmente em rede de água (R\$ 43,0 milhões) e em rede de esgoto (R\$ 121,8 milhões), o que representa um aumento de 288,4% e 1.821,7%, respectivamente. No 9M22, os investimentos na operação de Cuiabá tiveram como destaques:

- ◆ Execução de redes de esgoto;
- ◆ Implantação da EEE Ipê Amarelo e Aroeira;
- ◆ Revitalização dos reservatórios de água potável (RAP) Altos da Serra e Nova Esperança;
- ◆ Implantação do novo RAP Nova Esperança;
- ◆ Avanço nas obras de terraplanagem do Sistema de Tratamento de Lodo do Sistema Ribeirão do Lipa;
- ◆ Substituição sistemática de hidrômetros.

Já em Paranaguá, os investimentos somaram R\$ 32,7 milhões, tendo como destaque as melhorias na rede de água, que aumentaram 49,7% quando comparado com o mesmo período do exercício anterior. Dentre os investimentos realizados, destacam-se:

- a construção e montagem da ampliação da ETE Emboguaçu;
- finalização da linha de recalque, 7 Estações Elevatórias, redes e ligações de esgoto da Bacia Guaraituba – SES Emboguaçu;
- elaboração dos projetos de ampliação de cobertura 2023/2024 - Sub-bacias de: Sabiá, Mercado, Padre Jackson, Anhaia, Alfredo Budant.

Na operação do Rio de Janeiro, foram realizados investimentos de R\$ 91,4 milhões, representando 26% do total investido neste 9M22. Foram concluídos os projetos básicos de implantação de Coletores de Tempo Seco e da ETE Barra, a inspeção do Emissário Submarino da ETE Barra, avanços na recuperação das margens da Lagoa Camorim e na reforma das elevatórias de água e esgoto. Também foram realizados investimentos destinados à construção das bases para gerador das elevatórias, reforma do laboratório da ETE Barra, melhorias na estrutura de Miguel Pereira e Paty do Alferes, substituição de rede para revitalização em Governador Portela, bem como avanços na automação dos sistemas.

	DEMAIS CONCESSÕES			PPPs			NÃO CONSOLIDADAS		
	9M22	9M21	VAR %	9M22	9M21	VAR %	9M22	9M21	VAR %
Rede de água	-	5.524	-100,0%	-	-	-	-	5.536	-100,0%
Rede de esgoto	-	1.996	-100,0%	-	24	-100,0%	-	11.812	-100,0%
Obras em andamento	23.024	10.553	118,2%	-	25	-100,0%	6.103	3.668	66,4%
Outros investimentos	11	171	-93,6%	-	-	-	-	115	-100,0%
Total	23.035	18.244	26,3%	-	49	-100,0%	6.103	21.131	-71,1%

Nas demais concessões foram investidos R\$ 23,0 milhões, um aumento de 26,3% quando comparado com os investimentos realizados no 9M21.

Performance Operacional

Economias de água e esgoto

PERÍODO	ECONOMIAS DE ÁGUA (MIL)
3T21	501,0
3T22	849,6

PERÍODO	ECONOMIAS DE ESGOTO (MIL)
3T21	271,2
3T22	604,1

As economias de água chegaram a 849,6 mil e de esgoto 604,1 mil no 3T22, com expressivo crescimento decorrente principalmente do início da operação do Rio de Janeiro. Excluindo Iguá Rio de Janeiro, houve no trimestre a adição de 6,6 mil economias de água e 23,5 mil economias de esgoto, um crescimento de 1% e 9% respectivamente, em relação ao mesmo trimestre do ano anterior.

Volume faturados de água e esgoto

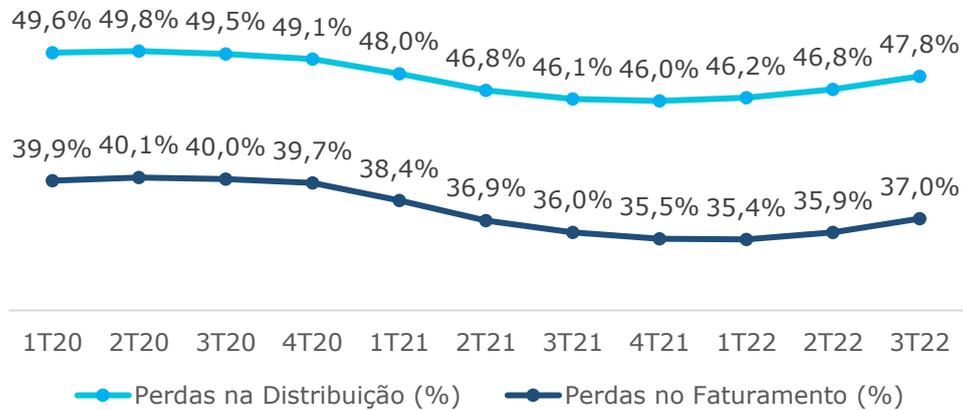
PERÍODO	VOLUME FATURADO DE ÁGUA (MILHÕES m ³)
3T21	22,3
3T22	42,2

PERÍODO	VOLUME FATURADO DE ESGOTO (MILHÕES m ³)
3T21	11,6
3T22	30,1

O volume faturado de água totalizou 42,2 milhões de metros cúbicos e o de esgoto 30,1 milhões de metros cúbicos no 3T22. Excluindo Iguá Rio de Janeiro, houve no trimestre a adição de 0,1 e 0,9 milhões m³ de volumes faturados de água e de esgoto, respectivamente, ou seja, um crescimento de 1% e 8% em relação ao mesmo trimestre do ano anterior.

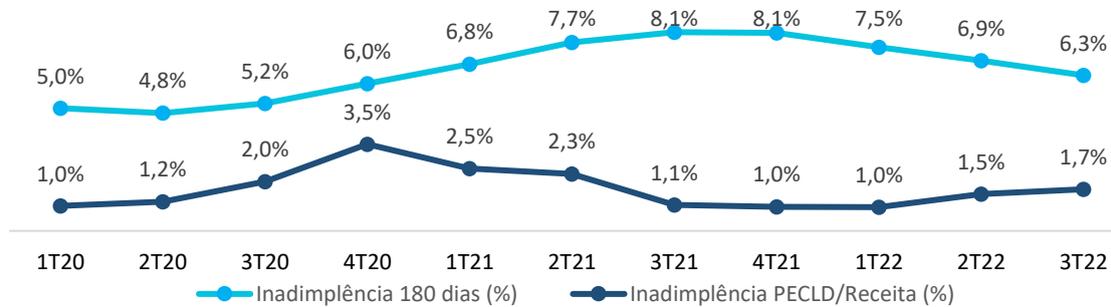


Perdas de água



O índice de Água Não Faturada (ANF) foi de 37,0%, aumento de 1,0 p.p. em relação ao 3T21. As perdas de água na distribuição (ANC) foram de 47,8%, acréscimos de 1,7 p.p. na comparação com o 3º trimestre do ano anterior. Estes indicadores ainda não incluem a operação da Iguá Rio de Janeiro.

Inadimplência¹



¹ Os valores de inadimplência aqui demonstrados não incluem a operação da Iguá Rio de Janeiro, que até o final do 2T22 ainda não havia completado 180 dias de fase operacional.

Calculamos a inadimplência pela razão entre a PECLD (perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa) e as receitas de saneamento e de outros serviços, líquidas dos abatimentos e cancelamentos. No 3T22 este índice foi de 1,7%, o que representa um aumento de 0,2 p.p. frente ao 2T22 e de 0,6 p.p. em relação ao mesmo período do ano passado.

Além disso acompanhamos também o *over 180* (média móvel dos últimos 12 meses), que considera apenas os atrasos acima de 180 dias após o vencimento. Após atingir o pico (8,1%) no 3T21 este índice tem apresentado queda significativa nos últimos 3 trimestres, chegando a 6,3% neste 3T22, uma redução de 1,8 p.p. na comparação com o mesmo trimestre do ano anterior.

Performance econômico-financeira

DESTAQUES FINANCEIROS (R\$ '000)	3T22	3T21	VAR %	9M22	9M21	VAR %
Receita operacional líquida	567.490	293.934	93,1%	1.521.105	743.448	104,6%
Custos Totais	(385.967)	(201.034)	92,0%	(1.025.537)	(512.089)	100,3%
Lucro bruto	181.523	92.900	95,4%	495.568	231.359	114,2%
Despesas operacionais	(129.777)	(60.609)	114,1%	(327.058)	(149.266)	119,1%
Outras receitas (despesas) operacionais	(480)	60	-900,6%	(555)	315	-276,3%
Equivalência	1.903	2.248	-15,4%	4.956	5.963	-16,9%
Lucro op. antes do resultado financeiro	53.169	34.599	53,7%	172.911	88.371	95,7%
Resultado financeiro líquido	(174.976)	(57.258)	205,6%	(739.655)	(90.626)	716,2%
Resultado antes dos impostos	(121.807)	(22.659)	437,6%	(566.744)	(2.255)	25.032,8%
IR/CSLL	40.013	29.825	34,2%	98.217	40.454	142,8%
Resultado das operações continuadas	(81.794)	7.166	-1.241,4%	(468.527)	38.199	-1.326,5%
Prejuízo da operação descontinuada	(138)	(52.666)	-	(1.134)	(52.666)	-
Resultado do período	(81.932)	(45.500)	80,1%	(469.661)	(14.467)	3.146,4%

Receita Operacional Líquida

RECEITA LÍQUIDA CONSOLIDADA (R\$ '000)	3T22	3T21	VAR %	9M22	9M21	VAR %
Serviços de Água	261.812	87.688	198,6%	722.740	227.113	218,2%
Serviços de Esgoto	190.093	41.103	362,5%	481.269	113.020	325,8%
Outros Serviços	52.239	38.983	34,0%	146.884	124.179	18,3%
(=) Receita de Saneamento e Serviços	504.144	167.774	200,5%	1.350.893	464.312	190,9%
Construção	152.204	154.496	-1,5%	400.473	358.236	11,8%
Deduções	(88.858)	(28.336)	213,6%	(230.261)	(79.100)	191,1%
(=) Receita Operacional Líquida	567.490	293.934	93,1%	1.521.105	743.448	104,6%

Em 9M22, a receita de saneamento e outros serviços totalizou R\$ 1.351 milhões, com crescimento de 191,0% frente a 9M21. Excluindo Iguá Rio de Janeiro, a receita de saneamento e outros serviços seria de R\$ 550,5 milhões, um crescimento de 18,6% em relação ao mesmo período do ano anterior. As principais variações foram em função:

1. do aumento de 218,2% nas receitas de água em relação ao 9M21;
2. do aumento da receita proveniente dos serviços de esgoto em 325,8%, representando também o avanço da Companhia na extensão da prestação do serviço à população; e
3. do aumento de 18,3% da receita de outros serviços, decorrente principalmente das receitas de das PPPs, que correspondem a 91% do total das receitas de outros serviços, e que tiveram um crescimento de 19,5% do 9M21 para 9M22. A receita de serviços totalizou R\$ 103,6 milhões, considerando a exclusão da receita do ativo financeiro² no valor de R\$ 43,2 milhões, ou seja, uma variação positiva de 29,4% quando comparada ao 9M21.

A receita de construção apresentou aumento de 11,8%, passando de R\$ 358,2 milhões no 9M21 para R\$ 400,5 milhões no 9M22. Importante ressaltar que a receita de construção reflete a aplicação de norma IFRIC12 (ICPC 01-R1).

Receita detalhada

RECEITA LÍQUIDA - RIO DE JANEIRO (R\$ '000)	3T22	3T21	VAR %	9M22	9M21	VAR %
Serviços de Água	162.570	-	-	455.312	-	-
Serviços de Esgoto	140.459	-	-	342.742	-	-
Outros Serviços	1.303	-	-	2.320	-	-
(=) Receita de Saneamento e Serviços	304.332	-	-	800.374	-	-
Construção	37.200	-	-	91.376	-	-
Deduções	(56.317)	-	-	(141.321)	-	-
(=) Receita Líquida Total	285.215	-	-	750.429	-	-

² A receita do ativo financeiro é decorrente da atualização dos direitos a faturar constituídos pela receita de construção do ativo financeiro, correspondente aos contratos de Parceria Público-Privada. O cálculo é feito com base na taxa de desconto específica do contrato, a qual foi determinada considerando os respectivos riscos e premissas dos serviços prestados. A receita do ativo financeiro está incluída no valor da receita de "Outros Serviços".

Desempenho



RECEITA LÍQUIDA – CUIABÁ (R\$ '000)	3T22	3T21	VAR %	9M22	9M21	VAR %
Serviços de Água	65.155	56.663	15,0%	174.476	146.657	19,0%
Serviços de Esgoto	31.512	25.285	24,6%	87.453	68.626	27,4%
Outros Serviços	1.242	2.525	-50,8%	5.831	5.884	-0,9%
(=) Receita de Saneamento e Serviços	97.909	84.473	15,9%	267.760	221.167	21,1%
Construção	66.076	108.962	-39,4%	194.007	246.007	-21,1%
Deduções	(19.349)	(17.501)	10,6%	(52.372)	(47.487)	10,3%
(=) Receita Líquida Total	144.636	175.934	-17,8%	409.395	419.687	-2,5%

RECEITA LÍQUIDA – PARANAGUÁ (R\$ '000)	3T22	3T21	VAR %	9M22	9M21	VAR %
Serviços de Água	14.968	13.882	7,8%	44.314	37.086	19,5%
Serviços de Esgoto	7.840	6.853	14,4%	23.572	20.081	17,4%
Outros Serviços	475	449	5,5%	1.122	1.632	-31,3%
(=) Receita de Saneamento e Serviços	23.283	21.184	9,9%	69.008	58.799	17,4%
Construção	14.344	17.418	-17,6%	32.674	49.983	-34,6%
Deduções	(2.705)	(2.623)	3,1%	(8.634)	(7.984)	8,1%
(=) Receita Líquida Total	34.922	35.979	-2,9%	93.048	100.798	-7,7%

RECEITA LÍQUIDA – PPPs (R\$ '000)	3T22	3T21	VAR %	9M22	9M21	VAR %
Serviços de Água	-	-	-	-	-	-
Serviços de Esgoto	-	-	-	-	-	-
Outros Serviços	48.030	35.014	37,2%	134.114	113.666	18,0%
(=) Receita de Saneamento e Serviços	48.030	35.014	37,2%	134.114	113.666	18,0%
Construção	25.151	18.744	34,2%	59.380	44.286	34,1%
Deduções	(6.922)	(5.090)	36,0%	(18.345)	(14.972)	22,5%
(=) Receita Líquida Total	66.259	48.668	36,1%	175.149	142.980	22,5%

Desempenho



RECEITA LÍQUIDA - DEMAIS CONCESSÕES (R\$ '000)	3T22	3T21	VAR %	9M22	9M21	VAR %
Serviços de Água	19.119	17.143	11,5%	48.638	43.370	12,1%
Serviços de Esgoto	10.282	8.965	14,7%	27.502	24.313	13,1%
Outros Serviços	1.189	995	19,5%	3.497	2.997	16,7%
(=) Receita de Saneamento e Serviços	30.590	27.103	12,9%	79.637	70.680	12,7%
Construção	9.433	9.372	0,7%	23.036	17.960	28,3%
Deduções	(3.565)	(3.122)	14,2%	(9.588)	(8.657)	10,8%
(=) Receita Líquida Total	36.458	33.353	9,3%	93.085	79.983	16,4%

Custos e Despesas

CUSTOS E DESPESAS (R\$ '000)	3T22	3T21	VAR %	9M22	9M21	VAR %
Pessoal	(76.335)	(35.574)	114,6%	(191.345)	(97.704)	95,8%
Serviços de terceiros	(55.285)	(29.721)	86,0%	(145.561)	(66.261)	119,7%
Energia elétrica	(18.449)	(13.417)	37,5%	(57.408)	(38.224)	50,2%
Equivalência patrimonial	1.903	2.248	-15,4%	4.956	5.963	-16,9%
Outros custos	(151.059)	(17.757)	750,7%	(381.313)	(62.770)	507,5%
Subtotal	(299.225)	(94.221)	217,6%	(770.671)	(258.996)	197,6%
Amortização e depreciação	(74.520)	(19.700)	278,3%	(204.422)	(59.215)	245,2%
Subtotal	(373.745)	(113.921)	228,1%	(975.093)	(318.211)	206,4%
Custo de construção	(140.576)	(145.414)	-3,3%	(373.101)	(336.866)	10,8%
Total	(514.321)	(259.335)	98,3%	(1.348.194)	(655.077)	105,8%

A linha de Custos e Despesas apresentou aumento de R\$ 693,1 milhões, ou 105,8% em relação ao mesmo período do ano anterior, em função principalmente do aumento de 10,8% do custo de construção, o qual é reflexo da continuidade na retomada dos investimentos.

Excluindo o custo de construção e a amortização e depreciação, houve um aumento nos custos de R\$ 511,6 milhões, ou 197,6% no comparativo com o 9M21, sendo:

Gastos com pessoal

No 9M22, os custos e despesas com pessoal totalizaram R\$ 191,3 milhões, um aumento de R\$ 93,6 milhões, ou 95,8% em relação ao mesmo período do ano anterior, em função principalmente do aumento do quadro de funcionários, tendo em vista o início da fase operacional da nova concessão no Rio de Janeiro.

Serviços de terceiros

Os custos e despesas com serviços de terceiros foram de R\$ 145,5 milhões no 9M22, representando um aumento de R\$ 79,3 milhões ou 119,7% em comparação com o 9M21, decorrente principalmente da contratação de consultorias, tecnologia da informação, assessorias jurídicas e publicidade.

Energia elétrica

No 9M22, os custos e despesas com energia elétrica atingiram R\$ 57,4 milhões, um aumento de 50,2% ou R\$ 19,1 milhões em função principalmente do início da fase operacional do Rio de Janeiro.

Outros custos

Os outros custos tiveram um aumento de R\$ 318,5 milhões ou 507,5%, em função principalmente da compra de água, pela Iguá Rio de Janeiro, para a prestação dos serviços de distribuição na região metropolitana da capital fluminense, e que corresponde a 51,3% do total de outros custos.

Resultado financeiro

RESULTADO FINANCEIRO (R\$ '000)	3T22	3T21	VAR %	9M22	9M21	VAR %
Receitas Financeiras	37.465	47.925	-21,8%	136.561	112.613	21,3%
Despesas Financeiras	(212.441)	(105.183)	102,0%	(876.216)	(203.239)	331,1%
Resultado Financeiro	(174.976)	(57.258)	205,6%	(739.655)	(90.626)	716,2%

O resultado financeiro geral teve um aumento de despesa financeira líquida de R\$ 649,0 milhões em relação ao 9M21.

As receitas financeiras apresentaram um aumento de 21,3% (R\$ 23,9 milhões) entre 9M22 e 9M21 e refletem maiores saldos de caixa, aliados ao incremento nas taxas de juros de aplicações financeiras, debêntures e outros investimentos e depósitos bancários vinculados.

Já as despesas financeiras atingiram R\$ 876,2 milhões, em razão principalmente do crescimento das despesas com juros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures, decorrentes do maior saldo de endividamento.

EBITDA E EBITDA AJUSTADO EXCLUINDO OUTROS EFEITOS

Em consonância com a Instrução CVM nº 527/2012, o EBITDA no 3T22 foi de R\$ 127,5 milhões, apresentando um aumento de R\$ 125,9 milhões quando comparado com o mesmo trimestre do ano anterior.

	EBITDA (R\$ '000)	
	3T22	3T21
Resultado do período	(81.932)	(45.500)
(+) Tributos sobre o lucro	(40.013)	(29.825)
(+) Financeiras líquidas	174.976	57.258
(+) Amortização / Depreciação	74.520	19.700
EBITDA CVM	127.551	1.633

Divulgamos também o EBITDA Ajustado Excluindo Outros Efeitos, que entendemos ser a métrica adequada de desempenho financeiro da Companhia. O EBITDA Ajustado foi construído pela Companhia com a intenção de permitir melhor interpretação do desempenho operacional e conversão de caixa da Iguá.

	TOTAL (IFRS) (R\$ '000)		AJUSTES (R\$ '000)		TOTAL AJUSTADO (R\$ '000)	
	3T22	3T21	3T22	3T21	3T22	3T21
Receita líquida	567.490	293.934	(124.112)	(119.759)	443.378	174.175
Custo total	(385.967)	(201.034)	123.018	121.206	(262.949)	(79.828)
Lucro bruto	181.523	92.900	(1.094)	1.447	180.429	94.347
Despesas operacionais	(128.354)	(58.301)	21.072	4.470	(107.282)	(53.831)
Financeiras líquidas	(174.976)	(57.258)	(1.664)	6.118	(176.640)	(51.140)
Resultado antes IRPJ e CSLL	(121.807)	(22.659)	18.314	12.035	(103.493)	(10.624)
(+) Amortização / Depreciação	74.520	19.700	13.647	13.393	88.167	33.093
(+) Financeiras líquidas	174.976	57.258	1.664	(6.118)	176.640	51.140
EBITDA	127.689	54.299	33.625	19.310	161.314	73.609
Margem EBITDA	22,5%	18,5%			36,4%	42,3%

Desempenho



No 3T22, o EBITDA totalizou R\$ 127,7 milhões, apresentando um aumento de R\$ 73,3 milhões ou 135,2% em relação ao mesmo trimestre do ano anterior. A Margem EBITDA foi de 22,5%.

No terceiro trimestre de 2022, o EBITDA Ajustado Excluindo Outros Efeitos totalizou R\$ 161,3 milhões, apresentando um aumento de R\$ 87,7 milhões ou 119,1% em relação ao 3T21. A Margem EBITDA Ajustada foi de 36,4%.

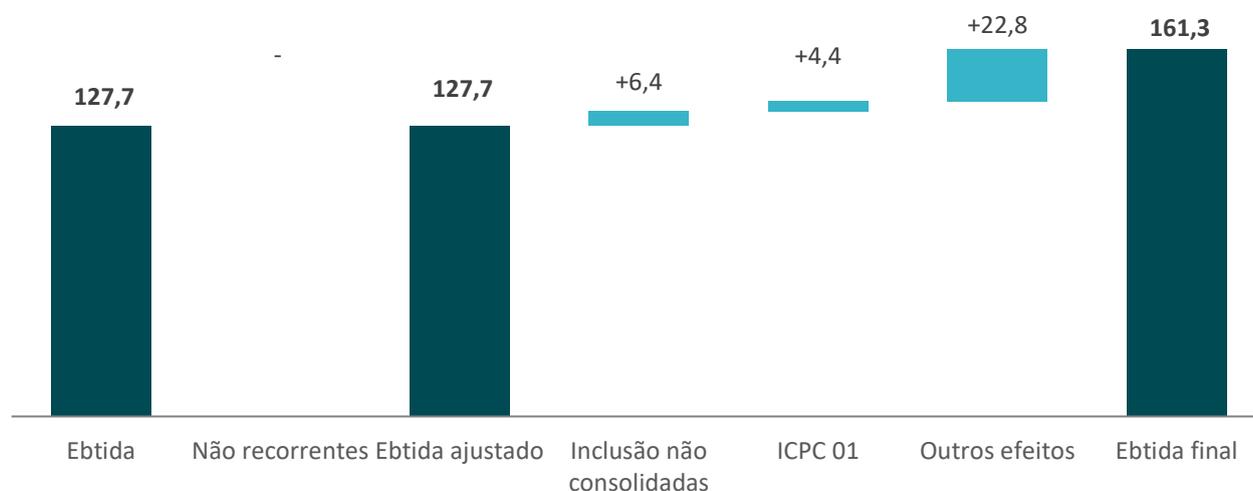
Ressaltamos que o EBITDA Ajustado é uma medida não contábil, cabendo à Companhia informar os seus critérios, em consonância com a instrução CVM 527:

- ◆ Eliminação do efeito de receitas e despesas não recorrentes (incluindo os efeitos contábeis decorrentes de impairment, ou reversão de impairment, dos ativos), se houver.

Além disso, para proporcionar maior aderência à geração de caixa da companhia, entendemos ser importante desconsiderar também outros efeitos, a saber:

- ◆ Eliminação dos efeitos contábeis ocasionados pela aplicação das normas do IFRS aplicadas à Companhia (em especial do IFRIC12/ICPC-01, que se refere à desconsideração de Receitas e Custos de Construção, bem como constituição do Ativo Financeiro);
- ◆ Consolidação proporcional das empresas do Grupo que possuem controle compartilhado.

Ainda, para maior clareza, detalhamos os efeitos dos ajustes considerados para o EBITDA no trimestre:



Inclusão não-consolidadas: adição do percentual do EBITDA proporcional das sociedades do grupo não-consolidadas nas DFs (Castilho e Andradina – 70%, e Tubarão e Itapoá – 50%).

ICPC 01: exclusão dos efeitos gerados pela aplicação do CPC 01 sobre os custos de construção, receita de construção e ativo financeiro.

Outros Efeitos: efeitos contábeis decorrentes da exclusão da aplicação dos CPCs 47 e 48.

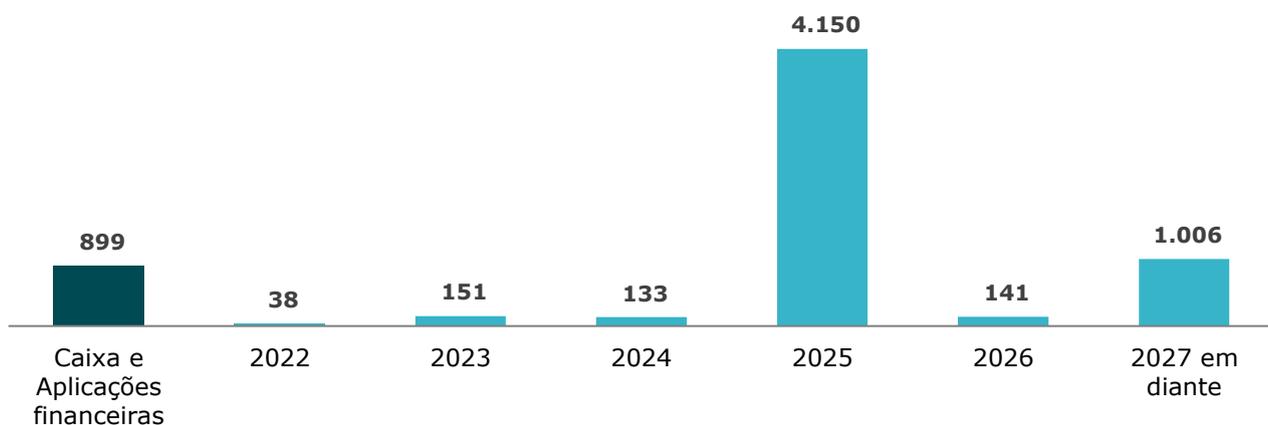
ENDIVIDAMENTO

No 2T22, a dívida líquida - incluindo não consolidadas - da Companhia totalizou R\$ 5,1 bilhões, um aumento de 499,7% ou R\$ 4,2 bilhões na comparação com o mesmo período do ano anterior, em função principalmente de captação de novas debêntures para financiamento do pagamento das duas primeiras parcelas de outorga fixa da Iguá Rio de Janeiro.

ENDIVIDAMENTO (R\$ '000)	9M22	9M21	VAR %
Dívida bruta	6.276.022	4.906.324	27,9%
(-) Caixa e Aplicações financeiras	(894.628)	(795.524)	12,5%
Dívida líquida	5.381.394	4.110.800	30,9%
(+) Dívida bruta - Não Consolidadas	21.118	31.655	-33,3%
(-) Caixa e Aplicações Financeiras - Não consolidadas	(4.017)	(5.494)	-26,9%
Dívida líquida - Incluindo Não Consolidadas	5.398.495	4.136.961	30,5%
EBITDA ajustado excl. outros efeitos (12 meses)	575.021	282.950	103,2%
Dívida líquida / EBITDA ajustado excl. outros efeitos	9,4x	14,6x	

Cronograma de Amortização

Ao final de 9M22, 97% do endividamento total estava concentrado no longo prazo, com prazo médio de 3,92 anos.





Relações com Investidores

Felipe Rath Fingerl

**DIRETOR DE RELAÇÕES
COM INVESTIDORES**

**EQUIPE DE RELAÇÕES
COM INVESTIDORES**

João Luiz
Guillaumon Lopes

Brunno Bittencourt
Hersan

Caio Vinicius
Santos Santana

riigua@igua.com.br

<http://ri.igua.com.br>



[/iguasaneamento](#)

www.igua.com.br

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

1. Informações sobre o Grupo

1.1. Operações Gerais

A Iguá Saneamento S.A. (“Controladora”, “Iguá” ou “Companhia”) é uma sociedade anônima de capital aberto na categoria com registro “B” e sem negociação com *free float*, com sede na Rua Gomes de Carvalho, 1.507, 11º andar, na cidade de São Paulo/SP.

As informações financeiras intermediárias que estão apresentadas neste documento foram aprovadas em reunião do Conselho de Administração realizada em 11 de novembro de 2022.

1.2. Contexto operacional

A Companhia tem como objetivo principal a atuação na área de saneamento básico, diretamente ou através de sociedades em que participa como sócia ou acionista, por meio da realização das atividades de captação, tratamento, distribuição geral de água, coleta e tratamento de esgoto, elaboração de projetos e estudos técnicos, bem como construção, operação, conservação, manutenção, modernização, ampliação, exploração das obras e sistema de saneamento básico, enfim, todas as atividades necessárias à plena atuação na área, podendo, inclusive, adquirir negócios já em operação e/ou a serem implantados, além da participação em outras sociedades como sócia ou acionista.

1.3. Impactos causados pela pandemia da COVID-19

A Companhia informa que não ocorreram impactos materiais em suas operações em virtude dos reflexos da pandemia COVID-19 no período findo em 30 de setembro de 2022.

1.4. Descontinuidade contratual Guaratinguetá Saneamento S.A.

Em 20 de outubro de 2021, foi proferida decisão judicial, monocrática, pendente de análise recursal, mantendo provisoriamente os efeitos do Decreto Municipal 9.134/21, que havia declarado extinto, por caducidade, o contrato de Parceria Público Privada de prestação de serviços de esgotamento sanitário mantido com a Guaratinguetá Saneamento S.A.

Conforme divulgado em Comunicado ao Mercado publicado no dia 22 de outubro de 2021, a Companhia continuou adotando as medidas cabíveis contra a referida decisão, esclarecendo que os recursos contra a sentença já foram interpostos e se encontram pendentes de apreciação. A Companhia, por sua Controlada, continuou prestando os serviços do contrato, até a efetiva transmissão da operação, em 03 de janeiro de 2022.

Mediante esse cenário, o resultado das operações da Guaratinguetá Saneamento S.A. foram classificadas como operação descontinuada, conforme IFRS 05/ CPC 31, divulgado em uma linha separada na demonstração de resultado da Companhia em 30 de setembro de 2022.

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

A seguir apresentamos os impactos decorrentes da classificação das operações descontinuadas relativas ao período findo em 30 de setembro de 2022 e do exercício 31 de dezembro de 2021:

a) Balanco patrimonial

Ativo	30/09/2022	31/12/2021	Passivo	30/09/2022	31/12/2021
Circulante			Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	493	71	Fornecedores e outras contas a pagar	30	412
Contas a receber e outros recebíveis	-	400	Obrigações fiscais	9	230
Impostos e contribuições a recuperar	82	929	Total do passivo circulante	39	642
Outros ativos	-	17			
Total do ativo circulante	575	1.417	Não circulante		
			Provisão para perdas com causas judiciais	42	38
			Total do passivo não circulante	42	38
Não circulante			Patrimônio líquido		
Realizável a longo prazo			Capital social	31.898	25.963
Impostos e contribuições a recuperar	2	-	Adiantamento para futuro aumento de capital	-	5.042
Total do realizável a longo prazo	2	-	Reserva de lucros	(30.268)	(30.268)
			Prejuízo líquido do período	(1.134)	-
Total do ativo não circulante	2	-	Total do patrimônio líquido	496	737
			Total do passivo	81	680
Total do ativo	577	1.417	Total do passivo e patrimônio líquido	577	1.417

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

b) Demonstração do resultado:

	Controladora				Guaratinguetá Saneamento S.A.			
	30/09/2022 3 meses	30/09/2021 3 meses	30/09/2022 9 meses	30/09/2021 9 meses	30/09/2022 3 meses	30/09/2021 3 meses	30/09/2022 9 meses	30/09/2021 9 meses
Receita operacional líquida	-	-	-	-	-	1.673	96	5.153
Custo dos serviços prestados	-	-	-	-	(2)	(822)	(759)	(2.714)
Lucro bruto	-	-	-	-	(2)	851	(663)	2.439
Despesas operacionais								
Despesas comerciais, administrativas e gerais	-	-	-	-	(148)	(61.370)	(520)	(62.261)
Equivalência patrimonial	(138)	(30.964)	(1.134)	(30.964)	-	-	-	-
	(138)	(30.964)	(1.134)	(30.964)	(148)	(61.370)	(520)	(62.261)
Resultado antes do resultado financeiro, líquido	(138)	(30.964)	(1.134)	(30.964)	(150)	(60.519)	(1.183)	(59.822)
Receitas financeiras	-	-	-	-	14	4	192	6
Despesas financeiras	-	-	-	-	(2)	699	(143)	(441)
Resultado financeiro líquido	-	-	-	-	12	703	49	(435)
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(138)	(30.964)	(1.134)	(30.964)	(138)	(59.816)	(1.134)	(60.257)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-	-	-	-	7.150	-	7.591
Prejuízo líquido do período	(138)	(30.964)	(1.134)	(30.964)	(138)	(52.666)	(1.134)	(52.666)

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

1.5. Continuidade operacional

A Administração avalia constantemente a lucratividade das operações e posição financeira. Essa avaliação é baseada em um plano de negócios que inclui planos de ação para melhoria contínua da performance da Companhia, incluindo: crescimento contínuo das operações, melhoria na gestão de capital de giro.

A Administração avaliou a capacidade da Companhia em continuar operando normalmente e está convencida de que ela possui recursos para dar continuidade aos seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

2. Políticas contábeis

a) Base de preparação

Estas informações financeiras intermediárias foram elaboradas de acordo com os Padrões Internacionais do Relatório Financeiro (*International Financial Reporting Standards* – IFRS), emitidos pelo International Accounting Standards Board (IASB) e também de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo o CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”), e o IAS 34 – Interim Financial Reporting, emitido pelo IASB-*(International Accounting Standards Board)*, além de considerarem os pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pela CVM e pelas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações.

Estas informações financeiras intermediárias foram elaboradas seguindo a base de preparação e políticas contábeis consistentes com aquelas adotadas na elaboração das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021 e devem ser lidas em conjunto com tais demonstrações. As informações de notas explicativas que não tiveram alterações significativas ou aquelas que apresentaram divulgações irrelevantes em comparação a 31 de dezembro de 2021 não foram repetidas integralmente nestas informações financeiras intermediárias.

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo quando requeridos pelas normas contábeis.

Em conformidade com a OCPC 07 - Evidenciação na Divulgação dos Relatórios Contábil-Financeiros de Propósito Geral e a Resolução CVM nº 152/22, divulgamos todas as informações

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

Não existem novas normas e alterações emitidas pelo IASB e CPC com vigência a partir de 1º de janeiro de 2022, que na opinião da Administração, possam ter impacto significativo no resultado ou no patrimônio líquido divulgados pela Companhia.

b) Base de consolidação

As informações financeiras intermediárias consolidadas incluem a Companhia e suas controladas. As controladas diretas bem como as controladas em conjunto estão listadas a seguir:

Controladas	Cidade	Controle	Participação	
			30/09/2022	31/12/2021
Saneamento de Mirassol - SANESSOL S.A.	Mirassol - SP	Direto	90,00%	90,00%
Empresa de Saneamento de Palestina - ESAP S.A.	Palestina - SP	Direto	50,00%	50,00%
Guaratinguetá Saneamento S.A. (a)	Guaratinguetá - SP	Direto	100,00%	100,00%
SPAT Saneamento S.A.	Suzano - SP	Direto	100,00%	100,00%
Paranaguá Saneamento S.A.	Paranaguá - PR	Direto	100,00%	100,00%
Iguá MT Participações Ltda.	Cuiabá - MT	Direto	88,19%	88,19%
Águas Piquete S.A.	Piquete - SP	Direto	100,00%	100,00%
Águas Canarana Ltda.	Canarana - MT	Direto	80,00%	80,00%
Iguá Projetos S.A.	São Paulo - SP	Direto	100,00%	100,00%
Águas Cuiabá S.A.	Cuiabá - MT	Direto	89,63%	88,98%
Agreste Saneamento S.A.	Arapiraca - AL	Direto	100,00%	100,00%
Iguá Serviços e Intermediação de Negócios Ltda.	São Paulo - SP	Direto	100,00%	100,00%
Atibaia Saneamento S.A.	Atibaia - SP	Direto	100,00%	100,00%
PCT Participações Ltda.	Cuiabá - MT	Direto	100,00%	100,00%
Águas de Andradina S.A.	Andradina - SP	Em conjunto	70,00%	70,00%
Águas de Castilho S.A.	Castilho - SP	Em conjunto	70,00%	70,00%
Tubarão Saneamento S.A.	Tubarão - SC	Em conjunto	50,00%	50,00%
Itapoá Saneamento Ltda.	Itapoá - SC	Em conjunto	50,00%	50,00%

(a) Operação descontinuada. - NE 1.4.

As Companhias controladas em conjunto são reconhecidas pelo método de equivalência patrimonial e não são consolidadas. As controladas que possuem participação societária em outras investidas estão listadas a seguir. Conseqüentemente, a Companhia controla indiretamente tais investidas.

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

Controladas	Investidas	Cidade	Participação	
			30/09/2022	31/12/2021
Iguá MT Participações Ltda.	Águas Pontes e Lacerda Ltda. (*)	Pontes Lacerda - MT	100,00%	100,00%
	Águas Colíder Ltda. (*)	Colíder - MT	100,00%	100,00%
	Águas Alta Floresta Ltda. (*)	Alta Floresta - MT	100,00%	100,00%
	Águas Comodoro Ltda. (*)	Comodoro - MT	100,00%	100,00%
PCT Participações Ltda.	Águas Cuiabá S.A.	Cuiabá - MT	10,37%	11,02%
	Águas Canarana Ltda.	Canarana - MT	20,00%	20,00%
	Iguá MT Participações Ltda.	Cuiabá - MT	11,81%	11,81%
Iguá Serviços e Intermediação de Negócios Ltda.	Fluxx.IA Medição Inteligente S.A.	São José do Rio Preto - SP	100,00%	100,00%
Iguá Projetos S.A.	Iguá Rio de Janeiro S.A.	Rio de Janeiro - RJ	100,00%	100,00%

(*) Investidas consolidadas na Iguá MT Participações Ltda.

Apesar do Grupo possuir 50% do poder de voto da Empresa de Saneamento de Palestina - ESAP S.A., o Grupo é capaz de governar as políticas financeiras e operacionais dessa entidade em razão de todos os diretores e o presidente do Conselho da administração serem seus representantes. Conseqüentemente, esta empresa é considerada uma controlada do Grupo e, portanto, é consolidada nas demonstrações financeiras do Grupo.

Apesar do Grupo possuir 70% do poder de voto em Águas de Andradina S.A. e de Águas de Castilho S.A. e 50% do poder de voto em Tubarão Saneamento S.A. e Itapoá Saneamento S.A. o Grupo possui controle compartilhado estabelecido contratualmente que requer consentimento unânime nas decisões estratégicas e operacionais. Conseqüentemente, estas empresas são consideradas controladas em conjunto e, portanto, são registradas pelo método da equivalência patrimonial nas demonstrações financeiras consolidadas do Grupo.

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

As estimativas e premissas contábeis são continuamente avaliadas e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias. As estimativas contábeis raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. Na preparação destas informações financeiras intermediárias, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis do Grupo e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua e não tiveram alterações relevantes na preparação destas informações financeiras intermediárias em relação as demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021.

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Taxa média de remuneração	Controladora		Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Caixa					
Caixa		-	-	2	7
Saldos bancários		423	24.219	56.433	47.683
		423	24.219	56.435	47.690
Equivalentes de caixa					
Certificado de depósito bancário	11,11% 2022 e 4,43% 2021	339.298	113.122	424.480	309.718
Fundos de investimento	11,48% 2022 e 4,72% 2021	108.165	-	288.420	181.422
Debêntures	8,05% 2022 e 3,27% 2021	20.642	10.711	42.313	19.105
		468.105	123.833	755.213	510.245
Total		468.528	148.052	811.648	557.935

O caixa e os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender aos compromissos de caixa de curto prazo, aos investimentos estratégicos da Companhia, podendo ainda serem utilizados para outros fins. Os valores mantidos em caixa e equivalentes de caixa são resgatáveis em prazo inferior a 90 dias da data das respectivas operações.

5. Debêntures e outros investimentos

Debêntures e outros investimentos	Taxa média de remuneração	Controladora		Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Conta capital	13,75% 2022 e 9,25% 2021	-	-	127	123
2ª Emissão - Tubarão Saneamento S.A.	14,87% 2022 e 8,39% 2021	5.108	6.949	5.108	6.949
2ª Emissão - Águas Cuiabá S.A.	13,27% 2022 e 16,16% 2021	751.218	728.613	-	-
1ª Emissão - Fluxx.IA Medição Inteligente S.A.	14,87% 2022	6.008	-	-	-
1ª Emissão - Iguá Rio de Janeiro S.A.	1,20% 2022 e 8,39% 2021	1.247.696	1.198.578	-	-
3ª Emissão - Iguá Rio de Janeiro S.A.	2% 2022	303.987	-	-	-
1ª Emissão - Iguá Projetos S.A.	2% 2022 e 2021	521.715	514.023	-	-
2ª Emissão - Iguá Projetos S.A.	2% 2022	50.664	-	-	-
3ª Emissão - Paranaguá Saneamento S.A.	14,87% 2022 e 8,39% 2021	45.015	40.141	-	-
Circulante		26.762	22.218	2.583	2.583
Não circulante		2.904.649	2.466.086	2.652	4.489
Total		2.931.411	2.488.304	5.235	7.072

6. Depósitos bancários vinculados

Depósitos bancários vinculados	Taxa média de remuneração	Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021
Fundos de investimento	11,02% 2022 e 4,32% 2021	77.745	72.455
Certificados de depósito bancário	4,37% 2021	-	1.561
Circulante		72.159	68.864
Não circulante		5.586	5.152
Total		77.745	74.016

Depósitos bancários vinculados em 30 de setembro de 2022 referem-se principalmente a montantes retidos nas controladas (a) Águas Cuiabá S.A. - Concessionária de Serviços Públicos de Água e Esgoto no montante de R\$60.713, relativos a (I) constituição de conta reserva de recursos equivalentes a 1 parcela do valor do serviço da dívida debêntures; (II) constituição de conta pagamento no montante

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

equivalente a 1/6 do valor do serviço da dívida debêntures; e (III) constituição de conta pagamento BNDES no montante equivalente a 1/12 do valor da parcela vincenda; e (b) Agreste Saneamento S.A. no montante de R\$5.586, relativo a constituição de conta reserva do financiamento mantido junto à Caixa Econômica Federal do montante equivalente às três parcelas mensais vincendas e (c) R\$11.446 relacionados a SPAT Saneamento S.A.

Tais recursos retidos, quando desbloqueados ou substituídos por outras garantias, são destinados aos investimentos necessários para a melhoria ou manutenção das redes de água e esgoto e demais investimentos previstos nos contratos de concessão.

7. Contas a receber e outros recebíveis

Nota	Controladora		Consolidado		
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	
Contas a receber de saneamento e serviços (*)	-	-	374.194	121.859	
Direitos a faturar de saneamento	-	-	70.932	17.778	
Acordo de arbitragem a receber SABESP (**)	-	-	11.063	18.170	
Ativo financeiro (**)	-	-	839.842	829.265	
(-) Ajuste a valor presente	-	-	(10.366)	(11.509)	
(-) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	-	-	(186.572)	(111.151)	
			1.099.093	864.412	
Conta corrente e operações mensais – partes relacionadas	24	176.274	186.345	5.013	4.498
Mútuos - partes relacionadas	24	67.196	238.862	14.604	6.400
Empréstimos a receber – partes relacionadas	24	277.983	61.252	11.765	8.661
Outros (***)	-	-	14.803	15.033	
(-) Ajuste a valor presente (***)	-	-	(1.529)	-	
		521.453	486.459	44.656	34.592
Circulante		143.230	2.140	462.378	213.820
Não circulante		378.223	484.319	681.371	685.184
Total		521.453	486.459	1.143.749	899.004

(*) Concessão

(**) Parceria público privado - PPP's

(***) Em 30 de setembro de 2022, contempla o montante de R\$ 11.472 a receber pela controlada Águas Cuiabá S.A. – Concessionária de Serviços Públicos de Água e Esgoto, da Prefeitura de Cuiabá referente a Revisão Ordinária e Revisão Extraordinária na qual promove a compensação em função da frustração de receita decorrentes dos decretos municipais nº7.854, 7.972, 8.108/2020, reconhecida pela Deliberação ARSEC nº04 de 18 de novembro de 2021.

A movimentação dos recebíveis de clientes é como segue:

	Concessões	PPPs	Consolidado
Saldo em 1º de janeiro de 2021	124.010	900.989	1.024.999
Receita decorrente da operação	319.502	68.084	387.586
Receita do ativo financeiro	-	44.131	44.131
Receita decorrente de serviços de construção	313.950	44.286	358.236
(-) Baixa devido a descontinuidade de Guaratinguetá (NE 1.4)	-	(60.585)	(60.585)
(-) Recebimentos	(621.820)	(172.446)	(794.266)
Saldo em 30 de setembro de 2021	135.642	824.459	960.101
Saldo em 1º de janeiro de 2022	139.637	847.435	987.072
Receita decorrente da operação	1.108.636	89.346	1.197.982
Receita do ativo financeiro	-	43.264	43.264
Receita decorrente de serviços de construção	341.093	59.380	400.473
(-) Recebimentos	(1.144.240)	(188.520)	(1.332.760)
Saldo em 30 de setembro de 2022	445.126	850.905	1.296.031

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

A composição por vencimento dos recebíveis de clientes é como segue:

Faixas	Concessões		PPP's		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
A vencer	274.429	48.668	813.818	810.107	1.088.247	858.775
Vencidos até 30 dias	30.968	12.122	-	-	30.968	12.122
Vencidos até 60 dias	18.968	4.282	-	-	18.968	4.282
Vencidos até 90 dias	13.469	2.072	-	-	13.469	2.072
Vencidos até 120 dias	13.227	1.543	-	-	13.227	1.543
Vencidos até 150 dias	6.933	1.029	-	-	6.933	1.029
Vencidos até 180 dias	8.462	2.397	-	-	8.462	2.397
Vencidos acima de 180 dias	78.429	67.524	37.328	37.328	115.757	104.852
Total	444.885	139.637	851.146	847.435	1.296.031	987.072

Os valores acima apresentados na movimentação e composição por vencimento dos recebíveis de clientes não contemplam as perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa do contas a receber, o ajuste a valor presente, o montante de partes relacionadas e outros. O movimento nas perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa em relação ao contas a receber e outros recebíveis durante o período é como segue:

Consolidado	
Saldo em 1º de janeiro de 2021	106.251
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa reconhecida	21.412
Baixa PECLD devido a descontinuidade de Guaratinguetá (NE 1.4)	(543)
Valores baixados	(19.119)
Saldo em 30 de setembro de 2021	108.001
Saldo em 1º de janeiro de 2022	111.151
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa reconhecida	100.650
Valores baixados	(25.229)
Saldo em 30 de setembro de 2022	186.572

É constituído provisão do saldo de contas a receber com base no modelo de perdas esperadas.

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

8. Investimentos

a) Composição dos investimentos – Consolidado

	30/09/2022			Consolidado		
	Patrimônio líquido	Lucro líquido do período	Participação	30/09/2022	Equivalência	31/12/2021
Empreendimentos controlados em conjunto						
Águas de Andradina S.A.	30.473	883	70,00%	21.332	618	20.714
Tubarão Saneamento S.A.	113.180	5.180	50,00%	56.590	2.590	54.000
Águas de Castilho S.A.	10.382	998	70,00%	7.267	699	6.568
Itapoá Saneamento Ltda.	32.996	2.098	50,00%	16.498	1.049	15.449
Total	187.031	9.159		101.687	4.956	96.731

b) Provisão para perdas em investimentos

	30/09/2022			Controladora				
	Patrimônio líquido	Lucro (prejuízo) líquido do período	Participação	30/09/2022	Aumento capital	Equivalência	Transferência investimento	31/12/2021
Provisão de perda em investimentos								
Iguá Serviços e Intermediação de Negócios Ltda.	(9.565)	(6.175)	100,00%	9.565	-	6.175		3.390
PCT Participações Ltda.	(16.723)	1.332	100,00%	16.723	(802)	(1.332)		18.857
Iguá Projetos S.A.	(597.801)	(431.528)	100,00%	597.801	-	431.528		166.273
Paranaguá Saneamento S.A.	(4.202)	(12.430)	100,00%	4.201	-	12.430	(8.229)	-
Águas Piquete S.A.	(3.627)	(471)	100,00%	3.627	-	471		3.156
Total	(631.918)	(449.272)		631.917	(802)	449.272		191.676

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

c) Composição dos investimentos – Controladora

Investimentos	30/09/2022			Controladora				
	Patrimônio líquido	Lucro (prejuízo) líquido do período	Participação	30/09/2022	Aumento capital	Equivalência	Transferência para perda em investimentos	31/12/2021
Saneamento de Mirassol - SANESSOL S.A.	29.850	1.890	90,00%	26.865	-	1.701		25.164
Empresa de Saneamento de Palestina - ESAP S.A.	8.158	780	50,00%	4.078	-	389		3.689
Guaratinguetá Saneamento S.A. - operação descontinuada em 2021	497	(1.134)	100,00%	497	894	(1.134)		737
SPAT Saneamento S.A.	103.508	10.027	100,00%	103.508	-	10.027		93.481
Paranaguá Saneamento S.A.	-	-	100,00%	-	-	-	(8.229)	8.229
Iguá MT Participações Ltda.	70.367	11.093	88,19%	59.880	-	9.783		50.097
Iguá MT Participações Ltda. – Recomposição de ágio	-	-	-	6.364	-	-		6.364
Águas Canarana Ltda.	3.666	663	80,00%	2.933	-	531		2.402
Águas Canarana Ltda. - Investimento por ágio	-	-	-	601	-	-		601
Águas Cuiabá S.A - Concessionária de Serviços Públicos de Água e Esgoto	251.237	(1.071)	89,63%	229.127	37.198	(960)		192.889
Águas de Andradina S.A.	30.473	883	70,00%	21.332	-	618		20.714
Águas de Castilho S.A.	10.382	998	70,00%	7.267	-	699		6.568
Tubarão Saneamento S.A.	113.180	5.180	50,00%	56.590	-	2.590		54.000
Tubarão Saneamento S.A. - Investimento por ágio	-	-	-	181	-	-		181
Agreste Saneamento S.A.	200.031	23.929	100,00%	200.031	-	23.929		176.102
Itapoá Saneamento Ltda.	32.996	2.098	50,00%	16.498	-	1.049		15.449
Atibaia Saneamento S.A.	66.709	9.296	100,00%	66.709	-	9.295		57.414
Total	921.054	64.632		802.461	38.092	58.517	(8.229)	714.081

(*) O ágio refere-se, basicamente, à aquisição de investimentos (direito de exploração de concessões).

A Controladora registrou em 30 de setembro de 2022 uma perda de R\$ 390.755 de equivalência patrimonial, conciliado da seguinte forma: total do item b (provisão para perdas de investimento) subtraído pelo total do item c (composição dos investimentos - Controladora) dessa NE.

O Grupo registrou em 30 de setembro de 2022 um ganho de R\$ 4.956 de equivalência patrimonial, vide item a (composição dos investimentos – Consolidado) dessa NE.

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

9. Intangível e ativo de contrato

a) Valor contábil

Consolidado	Concessão (i)	Intangível ICPC 01 (R1) / IFRIC 12 (ii)	Ativo de contrato (obras em andamento)	Outorga da concessão (iii)	Software	Desenvolvimento de projetos	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2021	35.196	970.412	66.885	106.937	10.107	-	1.189.537
Adições (*)	-	40.365	273.392	7.300.282	9.347	1.584	7.624.970
Amortização	(545)	(48.532)	-	(3.667)	(1.812)	-	(54.556)
Transferências	-	116.365	(116.365)	-	-	-	-
Baixas	-	(286)	-	-	-	-	(286)
Baixa de operação descontinuada	-	(4.407)	-	-	(17)	-	(4.424)
Saldo em 30 de setembro de 2021	34.651	1.073.917	223.912	7.403.552	17.625	1.584	8.755.241
Saldo em 1º de janeiro de 2022	34.105	1.036.843	344.946	7.403.866	26.192	819	8.846.771
Adições (*)	-	11	340.766	210	9.288	11.845	362.120
Amortização	(818)	(50.525)	-	(142.256)	(3.634)	-	(197.233)
Transferências	-	191.265	(191.265)	-	(7.263)	7.263	-
Baixas	-	-	-	(1.454)	-	-	(1.454)
Saldo em 30 de setembro de 2022	33.287	1.177.594	494.447	7.260.366	24.583	19.927	9.010.204

(*) A Companhia capitalizou em 30 de setembro de 2022 juros sobre as debêntures emitida pela controlada Águas Cuiabá S.A e sobre empréstimo captado pela controlada Atibaia Saneamento S.A. no montante de R\$38.002 (R\$140.925 em 31 de dezembro de 2021).

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

(i) Concessão

Corresponde ao direito de exploração de contrato de concessão adquirido de terceiro.

Os laudos de avaliação das empresas adquiridas foram desenvolvidos considerando as metodologias específicas de avaliação estabelecidas por empresa especializada independente e premissas definidas e fornecidas pelo Grupo, considerando projeções de receitas, despesas, sendo apurado uma mais valia pelo direito de exploração da concessão, conforme apresentado a seguir:

Operação com concessão	Prazo final da concessão	Prazo remanescente - anos	Saldo em 30/09/2022	Saldo em 31/12/2021
Paranaguá Saneamento S.A.	2.045	23	39.549	39.549
Águas Colíder Ltda.	2.032	10	1.549	1.549
Águas Pontes e Lacerda Ltda.	2.031	9	2.442	2.442
Águas Alta Floresta Ltda.	2.032	10	2.373	2.373
Águas Canarana Ltda.	2.040	18	601	601
Águas Comodoro Ltda.	2.037	15	1.155	1.155
Tubarão Saneamento S.A.	2.042	20	181	181
Total			47.850	47.850

(ii) Intangível ICPC 01 (R1) / IFRIC 12

	Taxa média de amortização % a.a. (*)	31/12/2021		30/09/2022		
		Custo total	Adições	Baixas	Transferência	Custo total
Benfeitorias em imóveis de terceiros	De 4 a 7	74.204	-	-	6.957	81.161
Custo de empréstimos	De 4 a 5	2.216	-	-	-	2.216
Controle tecnológico	De 4 a 5	50.029	-	-	-	50.029
Máquinas, aparelhos e equipamentos	De 10 a 14	206.210	11	-	6.454	212.675
Rede de Água	De 4 a 5	621.500	-	-	51.407	672.907
Rede de Esgoto	De 4 a 6	491.068	-	-	126.447	617.515
Outros	-	1.737	-	-	-	1.737
Total (**)		1.446.964	11	-	191.265	1.638.240

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

	Taxa média de amortização % a.a. (*)	2020	30/09/2021			Custo total
		Custo	Adições	Baixas	Transferência	
Benfeitorias em imóveis de terceiros	De 4 a 7	73.872	294	(34)	43	74.175
Custo de empréstimos	De 4 a 5	2.216	-	-	-	2.216
Controle tecnológico	De 4 a 5	49.760	159	-	57	49.976
Máquinas, aparelhos e equipamentos	De 10 a 14	201.489	3.003	(390)	2.565	206.667
Rede de Água	De 4 a 5	561.147	22.273	(5.250)	38.065	616.235
Rede de Esgoto	De 4 a 6	406.002	14.616	-	75.692	496.310
Outros	-	1.794	20	(411)	(57)	1.346
Total (**)		1.296.280	40.365	(6.085)	116.365	1.446.925

(*) Os prazos de amortização não excedem os prazos das concessões.

(**) Não está sendo considerado no montante os valores de amortização acumulada.

(iii) Outorga de concessão

Operação com concessão	Taxa média amortização % a.a. (*)	30/09/2022	31/12/2021
		Custo	Custo
Águas Cuiabá S/A - Concessionária de Serviços Públicos de Água e Esgoto	3,43	146.256	146.256
Águas Colíder Ltda.	3,43	300	300
Iguá Rio de Janeiro S.A. (**)	2,86	7.300.365	7.301.819
Total		7.446.921	7.448.375

(*) Refere-se a outorga fixa paga em decorrência de contrato de concessão, que está sendo amortizada linearmente pelo prazo de concessão.

(**) Refere-se a outorga fixa de R\$7.286.000 + outros gastos relativos à aquisição da concessão (folha salarial e consultoria envolvida na elaboração do projeto para aquisição da concessão). A controlada possui registrado no passivo não circulante o montante de R\$ 1.631.620 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 1.092.900 no passivo circulante e R\$ 1.457.200 no passivo não circulante em 31 de dezembro de 2021) referente a parcela de R\$1.457.200 atualizada pelo IPCA até o momento do pagamento que será liquidado em 2025. A Companhia no trimestre findo em 30 de setembro de 2022 reconheceu juros de atualização no montante de R\$174.420.

b) Amortização

O ativo intangível, registrado na rubrica intangível ICPC 01 (R1), refere-se exclusivamente a capitalização de gastos com construções e melhorias na infraestrutura. A amortização ocorre de forma linear, considerando como início da amortização a data de aquisição do bem ou de término das obras.

c) Teste por redução ao valor recuperável

A Companhia avalia anualmente a recuperação do valor contábil dos intangíveis utilizando o conceito do "valor em uso", através de modelos de fluxo de caixa descontado das unidades geradoras de caixa. No período findo em 30 de setembro de 2022 a administração não identificou nenhum evento que indicasse a necessidade de testes de impairment intermediário.

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

10. Fornecedores e outras contas a pagar

Nota	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Fornecedores diversos	4.483	5.380	148.905	77.008
Operações mensais – partes relacionadas	24 868	846	178	205
Aquisição PCT Participações Ltda. a pagar	7.197	7.929	7.197	7.929
Waiver sobre debentures 5ª emissão	-	22.755	-	22.755
Contas a pagar diversas	888	1.293	16.159	9.931
	13.436	38.203	172.439	117.828
Circulante	11.899	36.594	172.334	117.680
Não circulante	1.537	1.609	105	148
Total	13.436	38.203	172.439	117.828

11. Provisões e encargos trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Participação nos resultados a pagar	16.143	19.004	22.475	23.231
Provisão de férias e encargos	5.147	4.203	16.877	11.916
Provisão de 13º salário e encargos	2.616	-	9.002	-
Encargos sobre folha de pagamento	2.451	1.615	6.235	3.410
Rescisão trabalhista	-	1.140	-	1.900
Outros	-	-	1	8
Total	26.357	25.962	54.590	40.465

12. Empréstimos e financiamentos

Linha de crédito	Nota	Indexador	Juros médios a.a. (%) (*)	Vencimento	Controladora		Consolidado	
					30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
BNDES – partes relacionadas	24	TJLP	10,27	2032	-	-	328.907	370.169
BNDES – partes relacionadas	24	IPCA	16,15	2031	-	-	134.544	120.778
Cédula de Crédito		CDI	13,34	2026	-	-	35.964	37.698
Cédula de Crédito		TR	10,09	2043	-	-	53.825	50.751
Cédula de Crédito			11,75	2023	-	-	148	251
Cédula de Crédito		IPCA	8,88	2023	-	-	1.324	2.257
FCP - SAN		TR	9,89	2035	-	-	143.238	147.130
Arrendamento					1.610	1.927	11.969	16.372
Conta corrente - partes relacionadas	24				3.359	4.427	1.206	1.206
Mútuos - partes relacionadas	24	CDI	14,87	2024	8.903	13.604	-	-
					13.872	19.958	711.125	746.612
(-) Custo de transação					-	-	(1.904)	(2.259)
Circulante					2.614	3.638	108.071	92.415
Não circulante					11.258	16.320	601.150	651.938
Total					13.872	19.958	709.221	744.353

(*) Os juros médios incorporam os juros fixos e a estimativa do indexador de referência na data do fechamento.

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

a) Termos e cronograma de amortização da dívida

Os empréstimos e financiamentos consolidados possuem os seguintes vencimentos:

	Valor contábil	Até 12 meses	13 a 24 meses	25 a 36 meses	37 a 48 meses	49 a 60 meses	61 a 247 meses
30 de setembro de 2022							
Empréstimos e financiamentos (*)	709.919	108.493	63.688	53.713	64.793	49.871	369.361
Empréstimos - partes relacionadas	1.206	-	1.206	-	-	-	-
Total	711.125	108.493	64.894	53.713	64.793	49.871	369.361
	Valor contábil	Até 12 meses	13 a 24 meses	25 a 36 meses	37 a 48 meses	49 a 60 meses	61 a 263 meses
31 de dezembro de 2021							
Empréstimos e financiamentos (*)	745.406	92.883	92.234	55.644	55.847	105.600	343.198
Empréstimos - partes relacionadas	1.206	-	1.206	-	-	-	-
Total	746.612	92.883	93.440	55.644	55.847	105.600	343.198

(*) O montante apresentado não contempla o impacto dos custos de transação.

Fornecimento de garantias, avais ou fianças

Em 30 de setembro de 2022 e 31 dezembro de 2021, a Companhia forneceu a suas controladas e controladas em conjunto as seguintes garantias, avais ou fianças:

Tipo de garantia	Linha de crédito	A favor de	Consolidado	
			30/09/2022	31/12/2021
Avalista do banco fiador	BNDES	Águas Cuiabá S.A. - Concessionária de Serviços Públicos de Água e Esgoto	400.599	398.841
Avalista do banco fiador	BNDES	Águas de Andradina S.A.	14.182	16.594
Avalista do banco fiador	BNDES	Águas de Castilho S.A.	4.585	5.508
Avalista do banco fiador	BNDES	Paranaguá Saneamento S.A.	3.358	5.025
Avalista do banco fiador	BNDES	Saneamento de Mirassol - SANESSOL S.A.	2.422	3.090
Avalista do banco fiador	BNDES	SPAT Saneamento S.A.	25.000	25.000
Avalista	Cédula de Crédito	Águas Alta Floresta Ltda.	-	829
Avalista	Cédula de Crédito	Águas Colíder Ltda.	-	552
Avalista	Cédula de Crédito	Águas Comodoro Ltda.	-	207
Avalista	Cédula de Crédito	Águas Pontes e Lacerda Ltda.	-	621
Avalista	Cédula de Crédito	Atibaia Saneamento S.A.	53.825	50.751
Avalista	Cédula de Crédito	Empresa de Saneamento de Palestina - ESAP S.A.	5.146	5.073
Avalista	Cédula de Crédito	Itapoá Saneamento Ltda.	4.179	6.803
Avalista	Cédula de Crédito	Saneamento de Mirassol - SANESSOL S.A.	30.818	30.416
Avalista	Cédula de Crédito	Agreste Saneamento S.A.	1.472	2.508
Avalista	FCP - SAN	Agreste Saneamento S.A.	143.238	147.130
Total			688.824	698.948

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

b) Conciliação da movimentação patrimonial com os fluxos de caixa decorrentes de atividade de financiamento

	Empréstimos e financiamentos	Arrendamento	Debêntures	Capital social	Debêntures obrigatoriamente conversíveis em ações	Reserva de capital, opções outorgadas e ações em tesouraria	Custo de transação no aumento de capital	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2021	767.385	12.113	994.296	871.384	-	32.897	(29.277)	2.648.798
Variações dos fluxos de caixa de financiamento								
Captação e aumento de capital	76.732	-	3.200.000	1.580.069	570.292	14.293	(27.262)	5.414.124
Recompra das ações em tesouraria	-	-	-	-	-	(13.993)	-	(13.993)
Amortização de principal	(102.252)	(1.909)	(40.973)	-	-	-	-	(145.134)
Baixa operação descontinuada	(4.656)	(345)	-	-	-	-	-	(5.001)
Custo de transação	(712)	-	(119.777)	-	-	-	-	(120.489)
Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento	(30.888)	(2.254)	3.039.250	1.580.069	570.292	300	(27.262)	5.129.507
Outras variações								
Arrendamento	-	888	-	-	-	-	-	888
Reservas	-	-	-	-	-	3.439	-	3.439
Provisão de juros	53.581	894	129.820	-	-	-	-	184.295
Juros capitalizados (*)	928	-	36.516	-	-	-	-	37.444
Pagamento de juros	(35.818)	(894)	(59.493)	-	-	-	-	(96.205)
Total de outras variações	18.691	888	106.843	-	-	3.439	-	129.861
Saldo em 30 de setembro de 2021	755.188	10.747	4.140.389	2.451.453	570.292	36.636	(56.539)	7.908.166
Saldo em 1º de janeiro de 2022	727.982	16.371	4.266.805	2.451.453	570.292	36.551	(56.539)	8.012.915
Variações dos fluxos de caixa de financiamento								
Captação e aumento de capital	6	-	799.998	532.920	307.080	-	-	1.640.004
Amortização de principal	(52.339)	(4.646)	(43.894)	-	-	-	-	(100.879)
Custo de transação	-	-	249	-	-	-	-	249
Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento	(52.333)	(4.646)	756.353	532.920	307.080	-	-	1.539.374
Outras variações								
Arrendamento	-	9.504	-	-	-	-	-	9.504
Baixa de arrendamento	-	(9.260)	-	-	-	-	-	(9.260)
Reservas	-	-	-	-	-	14.413	-	14.413
Provisão de juros	55.004	1.070	615.233	-	-	-	-	671.307
Juros capitalizados (*)	2.940	-	-	-	-	-	-	2.940
Pagamento de juros	(36.341)	(1.070)	(71.590)	-	-	-	-	(109.001)
Total de outras variações	21.603	244	543.643	-	-	14.413	-	579.903
Saldo em 30 de setembro de 2022	697.252	11.969	5.566.801	2.984.373	877.372	50.964	(56.539)	10.132.192

(*) Juros e custos de transação capitalizados sobre as debêntures emitidas pelas controladas Paranaguá Saneamento S.A. e Águas Cuiabá S.A. respectivamente, e sobre empréstimo da controlada Atibaia Saneamento S.A em 30 de setembro de 2021 e somente sobre o empréstimo de Atibaia em 30 de setembro de 2022.

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

c) Cumprimento de cláusula contratual restritiva (covenants)

Os índices financeiros relativos ao cumprimento de cláusula contratual restritiva são verificados com base nas datas bases estipuladas nos contratos firmados entre a Companhia e suas subsidiárias e os respectivos agentes. A administração acompanha os cálculos desses índices periodicamente, a fim de verificar indícios de não cumprimento dos termos contratuais.

Em 30 de setembro de 2022, não foram verificados indícios de que a Companhia e suas controladas não serão capazes de cumprir integralmente o índice nos períodos de medição.

13. Debêntures

Linha de crédito	Indexador	Juros médios a.a.	Vencimento	Controladora		Consolidado	
				30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Debêntures 2ª emissão (Paranaguá)	IPCA	13,27	2030	-	-	264.878	289.021
Debêntures 4ª emissão (Holding)	CDI	14,37	2026	91.474	103.089	91.474	103.089
Debêntures 5ª emissão (Holding)	IPCA	13,27	2034	751.218	728.612	751.218	728.612
Debêntures 2ª emissão (Iguá Rio de Janeiro)	CDI	13,81	2025	-	-	4.616.614	3.332.628
				842.692	831.701	5.724.184	4.453.350
(-) Custo de transação				(1.420)	(1.930)	(157.383)	(186.545)
Circulante				43.553	35.754	657.495	36.234
Não circulante				797.719	794.017	4.909.306	4.230.571
Total				841.272	829.771	5.566.801	4.266.805

Cumprimento de cláusula contratual restritiva (covenants)

O índice financeiro utilizado é a dívida líquida sobre o EBITDA ajustado, verificado com base nas datas estipuladas nos contratos firmados entre a Companhia e suas subsidiárias e os respectivos agentes. A Administração acompanha os cálculos deste índice periodicamente a fim de verificar indícios de não cumprimento dos termos contratuais.

A Companhia teve aprovação no pedido de liberação temporária do cumprimento (waiver prévio) das obrigações previstas nos contratos de debêntures da 4ª (quarta) e 5ª (quinta) emissão nos quais são definidos patamares mínimos para o quociente da divisão da dívida líquida pelo ebitda ajustado (índice financeiro), e classificação de risco (rating).

Em 20 de dezembro de 2021, houve aprovação do waiver prévio referente à 4ª (quarta) emissão de debêntures, assim a Companhia está dispensada do covenants do potencial vencimento antecipado por não observância do Índice financeiro, pelos próximos 5 (cinco) exercícios sociais.

Em 27 de dezembro de 2021, houve aprovação do waiver prévio parcial referente a 5ª (quinta) emissão de debêntures, para os próximos 7 (sete) exercícios sociais, durante esse período, a classificação de risco (rating) da emissão não poderá ser rebaixada para um nível inferior a "A" pela Fitch Ratings ou pela S&P Global Ratings (ou nível equivalente pela Moody's Local); e os índices financeiros devem ser observados como descrito abaixo:

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

(1) durante os exercícios sociais encerrados em 31 de dezembro de 2021, 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2023, não haverá obrigação de manutenção do índice financeiro pela Companhia;

(2) durante os exercícios sociais encerrados em 31 de dezembro de 2024 e 31 de dezembro de 2025, a Companhia deverá manter o Índice financeiro igual ou inferior a 5,5x (cinco inteiros e cinquenta centésimos);

(3) durante o exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2026, a Companhia deverá manter o índice financeiro igual ou inferior a 4,80x (quatro inteiros e oitenta centésimos); e durante o exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2027, a Companhia deverá manter o índice financeiro igual ou inferior a 4,00x (quatro inteiros).

As debêntures possuem os seguintes vencimentos:

30 de setembro de 2022	Valor contábil	12 meses	13 a 24 meses	25 a 36 meses	37 a 48 meses	49 a 60 meses	61 a 142 meses
Debêntures (*)	5.724.184	696.800	85.738	4.104.747	101.606	80.906	654.387
Total	5.724.184	696.800	85.738	4.104.747	101.606	80.906	654.387

31 de dezembro de 2021	Valor contábil	12 meses	13 a 24 meses	25 a 36 meses	37 a 48 meses	49 a 60 meses	61 a 151 meses
Debêntures (*)	4.453.350	75.503	198.292	84.017	3.302.370	90.482	702.686
Total	4.453.350	75.503	198.292	84.017	3.302.370	90.482	702.686

(*) O montante apresentado não contempla o impacto dos custos de transação.

14. Provisão para perdas com causas judiciais

A avaliação da probabilidade de perda em ações, assim como a mensuração dos montantes envolvidos, foi realizada considerando-se os pedidos dos reclamantes, a posição jurisprudencial acerca das matérias e a opinião dos consultores jurídicos. O Grupo considera existir riscos classificados como prováveis e, desta forma, reconheceu uma provisão no valor de R\$4.794 em 30 de setembro de 2022 (R\$5.435 em 31 de dezembro de 2021). A movimentação é como segue:

Consolidado

Saldo em 1º janeiro de 2021	6.237
Adições	2.030
Baixas/reversões	(908)
Saldo em 30 de setembro de 2021	7.359
Saldo em 1º janeiro de 2022	5.435
Adições	2.168
Baixas/reversões	(2.809)
Saldo em 30 de setembro de 2022	4.794

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

A natureza dos processos é como segue:

Consolidado	30/09/2022	31/12/2021
Cíveis	1.952	4.065
Trabalhistas	2.112	1.019
Ambiental	137	117
Tributário	593	234
Total	4.794	5.435

Em 30 de setembro de 2022 a Controladora reconheceu provisão para perda com causas judiciais de natureza trabalhistas cujo montante é de R\$ 909.

As contingências passivas não registradas nas demonstrações financeiras são de natureza cível, trabalhista e ambiental, avaliadas, com apoio de assessores jurídicos como sendo de risco possível e montam no Grupo uma estimativa de R\$92.264 em 30 de setembro de 2022 (R\$80.766 em 31 de dezembro de 2021) e na controladora R\$30.891 em 30 de setembro de 2022, (R\$35.485 em 31 de dezembro de 2021).

15. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social da Companhia, subscrito e integralizado em 30 de setembro de 2022 é de R\$2.984.373 (R\$2.984.373 e R\$2.451.453 em 31 de dezembro de 2021, respectivamente), representado por ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal, deduzindo o custo de transação na emissão de ações em 30 de setembro de 2022 de R\$56.539 (R\$56.539 em 31 de dezembro de 2021), pertencentes aos seguintes acionistas:

	Em quantidade de ações	
	30/09/2022	31/12/2021
Iguá Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia	75.110.133	75.110.133
CPP Investments	63.587.337	63.587.337
BNDES Participações S.A. – BNDESPAR	56.334.614	56.334.614
Mayim Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia	175.545.711	175.545.711
AIMco Ltda	55.778.176	55.778.176
Total de ações em circulação	426.355.971	426.355.971
Ações em tesouraria	1.448.451	1.448.451
	427.804.422	427.804.422

Em 30 de setembro de 2022 o capital acionário autorizado da Companhia é de R\$4.000.000, o mesmo para 31 de dezembro de 2021.

Em 26 de julho de 2021 a Companhia realizou a 6ª emissão de debentures obrigatoriamente conversíveis em ações divididas em suas séries, a primeira no montante

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

de R\$570.292, emitidas em 26 de julho de 2021 e a segunda no valor de R\$307.080 emitida em 26 de janeiro de 2022.

Em 12 de julho de 2021, foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária a emissão de 157.621.937 novas ações, no valor total de R\$1.522.628, dos quais R\$989.708 foram integralizados no dia 26 de julho de 2021 e os outros R\$532.920 foram integralizados em 26 de janeiro de 2022.

Em 05 de maio de 2021, o Conselho de Administração aprovou a emissão de 1.448.451 ações pelo Plano de Opção de Compra de Ações – 2018, resultando em um aumento de capital no valor de R\$8.416, e em 20 de maio de 2021, foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária a recompra de 1.448.451 ações em favor de beneficiários do Plano de Opção, no valor total de R\$13.993, o qual foi destinado em valor integral à Ações em Tesouraria.

Em 28 de abril de 2021, foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária a emissão 61.716.150 novas ações, no valor total de R\$596.240, resultando em um aumento de capital social no montante de R\$581.946, e constituição de reserva de capital no montante de R\$14.294, além do reconhecimento de R\$27.262 de custos de transação na captação dos recursos.

b) Reservas de lucros

Reserva legal

É constituída a razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76.

Reserva de incentivos fiscais

A controlada Agreste Saneamento S.A. possui uma redução de 75% do imposto de renda e adicionais não restituíveis, calculados sobre o lucro da exploração das atividades do setor de infraestrutura, em virtude da implantação de suas instalações na área de atuação da Superintendência do Desenvolvimento do Nordeste – SUDENE, pelo prazo de 10 anos a contar de 2021, sendo reconhecida no resultado ao longo do período, confrontada com as despesas que pretende compensar, em base sistemática, desde que atendidas as condições do Pronunciamento Técnico CPC 07 (IAS 20) - Subvenções e Assistências Governamentais. Após atendido os requisitos o ganho é reconhecido no resultado e reclassificado entre as contas do patrimônio líquido, de lucros acumulados para reserva de incentivos fiscais.

As controladas diretas Águas Cuiabá S.A., Águas Canarana Ltda., e as controladas indiretas Águas Alta Floresta Ltda., Águas Colíder Ltda, e Águas Comodoro Ltda., possuem uma

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

redução de 75% do imposto de renda e adicionais não restituíveis calculados sobre o lucro da exploração das atividades do setor de infraestrutura, em virtude da implantação de suas instalações na área de atuação da Superintendência do Desenvolvimento da Amazônia – SUDAM, pelo prazo de 10 anos a contar do ano de 2019.

c) Dividendos

O Estatuto Social da Companhia determina um percentual não inferior a 25% para pagamento dos dividendos mínimos obrigatórios, após a compensação de prejuízos acumulados.

16. Gerenciamento do capital

A gestão de capital do Grupo é feita para equilibrar as fontes de recursos próprias e terceiras, balanceando o retorno para os acionistas e o risco para acionistas e credores.

A dívida do Grupo para a relação ajustada do capital ao final do período e exercício é apresentada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Total do passivo e participação de não controladores	1.529.980	1.113.440	8.376.524	7.951.910
Total Caixa e equivalentes de caixa, Debêntures e outros investimentos e Depósitos bancários vinculados	(3.399.939)	(2.636.356)	(894.628)	(639.023)
(=) Dívida Líquida e (Caixa líquido) (A)	(1.869.959)	(1.522.916)	7.481.896	7.312.887
Total do patrimônio líquido atribuível aos controladores (B)	3.262.074	2.881.948	3.262.074	2.881.948
Índice de alavancagem (A/B)	(0,57)	(0,53)	2,29	2,54

17. Instrumentos financeiros

a) Classificação contábil e valores justos

A tabela a seguir apresenta os valores contábeis e os valores justos dos ativos e passivos financeiros, incluindo os seus níveis na hierarquia do valor justo. Não inclui informações sobre o valor justo dos ativos e passivos financeiros não mensurados ao valor justo.

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Valor justo por meio do resultado		Ativo mensurado ao custo amortizado		Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado	
		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Caixa e equivalentes de caixa	4	755.213	510.245	56.435	47.690	-	-
Debêntures e outros investimentos	5	5.235	7.072	-	-	-	-
Depósitos bancários vinculados	6	77.745	74.016	-	-	-	-
Contas a receber e outros recebíveis	7	-	-	1.143.749	899.004	-	-
Instrumentos financeiros ativos		838.193	591.333	1.200.184	946.694	-	-
Fornecedores e outras contas a pagar	10	-	-	-	-	172.439	117.828
Poder concedente a pagar		-	-	-	-	1.631.620	2.550.100
Empréstimos e financiamentos (*)	12	-	-	-	-	711.125	746.612
Debêntures (*)	13	-	-	-	-	5.724.184	4.453.350
Passivos Financeiros		-	-	-	-	8.239.368	7.867.890

(*) O montante apresentado não contempla o impacto dos custos de transação.

Os instrumentos financeiros referentes às aplicações financeiras, empréstimos, financiamentos e debêntures, estão classificados como Nível 2, na hierarquia de valor justo.

Considerando a natureza dos demais instrumentos financeiros, ativos e passivos da Companhia, os saldos reconhecidos no balanço patrimonial se aproximam dos valores justos, levando-se em conta os prazos de vencimentos próximos à data do balanço, comparação das taxas de juros contratuais com as taxas de mercado em operações similares nas datas de encerramento dos exercícios, e sua natureza e prazos de vencimento.

b) Mensuração do valor justo

Para as controladas SPAT Saneamento S.A, Agreste Saneamento S.A. e Atibaia Saneamento S.A. foram determinados os valores presentes de contas a receber e outros recebíveis com base nas seguintes taxas anuais de desconto:

Controladas	30/09/2022	31/12/2021
Atibaia Saneamento S.A.	10,05%	12,91%
SPAT Saneamento S.A.	10,85%	6,58%
Agreste Saneamento S.A.	6,08%	6,88%

A Administração concluiu que para todos os instrumentos financeiros, ativos e passivos do Grupo, considerando os prazos de vencimento, sua natureza e comparando-se as taxas de juros contratuais com as de mercado em operações similares, os valores contábeis se aproximam dos valores justos. Logo, a Companhia optou por divulgá-los com valores equivalentes ao valor contabilizado.

Não ocorreram transferências entre níveis a serem consideradas no período de 30 de setembro de 2022.

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

c) Gerenciamento de riscos financeiros

O Grupo possui exposição aos seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros:

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez;
- Risco de mercado; e
- Risco de preço.

i) *Estrutura do gerenciamento de risco*

A Administração é responsável pelo acompanhamento das políticas de gerenciamento de risco do Grupo e os gestores de cada área se reportam regularmente as suas atividades.

As políticas de gerenciamento de risco do Grupo são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados, para definir limites e controles de riscos apropriados e para monitorar riscos e aderência aos limites. As políticas de gerenciamento de riscos e sistemas são revisadas frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades do Grupo, que através de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento, busca desenvolver um ambiente de disciplina e controle, no qual todos os funcionários tenham consciência de suas atribuições e obrigações.

ii) *Risco de crédito*

Risco de crédito é o risco de o Grupo incorrer em perdas financeiras caso o cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais.

Contas a receber e outros recebíveis

O Grupo tem recebíveis decorrentes de suas atividades operacionais. Os principais mitigadores do risco de crédito são os contratos de Parceria Público Privada, cujos recebíveis vêm de clientes de primeira linha, como a Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo – SABESP. Nos contratos de concessão, as controladas detêm o controle direto dos recebíveis e do fornecimento dos serviços, além disso, existem contratos com previsões de indenização em caso de renúncia do poder concedente, com alto grau de controle sobre os recebíveis.

O risco de crédito proveniente do caixa e equivalentes de caixa é atenuado pelo fato de o Grupo manter seus saldos com instituições financeiras consideradas de primeira linha.

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco de crédito é como segue:

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Caixa e equivalentes de caixa	4	468.528	148.052	811.648	557.935
Debêntures e outros investimentos	5	2.931.411	2.488.304	5.235	7.072
Depósitos bancários vinculados	6	-	-	77.745	74.016
Contas a receber e outros recebíveis	7	521.453	486.459	1.143.749	899.004
Circulante		638.520	172.410	1.348.768	843.202
Não circulante		3.282.872	2.950.405	689.609	694.825
Total		3.921.392	3.122.815	2.038.377	1.538.027

Garantias

A política da Companhia é a de fornecer garantias financeiras apenas para Companhias do Grupo, conforme descrito na nota explicativa nº 12 - a.

iii) *Risco de liquidez*

Risco de liquidez é o risco de o Grupo encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. A abordagem do Grupo na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre terá liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a reputação do Grupo.

O valor contábil dos passivos financeiros com risco de liquidez está representado abaixo:

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Fornecedores e outras contas a pagar		13.436	38.203	172.439	117.828
Poder concedente a pagar		-	-	1.631.620	2.550.100
Empréstimos e financiamentos (*)	12	13.872	19.958	711.125	746.612
Debêntures (*)	13	842.692	831.701	5.724.184	4.453.350
Circulante		58.666	76.655	977.627	1.378.966
Não circulante		811.334	813.207	7.261.741	6.488.924
Total		870.000	889.862	8.239.368	7.867.890

(*) O montante apresentado não contempla o impacto dos custos de transação.

A seguir, estão os vencimentos contratuais de passivos financeiros, incluindo pagamentos de juros estimados e excluindo o impacto dos acordos de compensação:

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

30 de setembro de 2022	Valor contábil	Fluxo de caixa contratual	Até 12 meses	13 a 24 meses	25 a 36 meses	37 a 48 meses	49 a 60 meses	61 a 247 meses
Passivos financeiros não derivativos								
Fornecedores e outras contas a pagar	172.439	172.439	172.334	105	-	-	-	-
Poder concedente a pagar	1.631.620	1.836.548	-	-	1.836.548	-	-	-
Empréstimos e financiamentos (*)	709.919	1.119.619	169.165	123.435	107.866	114.324	92.570	512.259
Conta corrente - partes relacionadas	1.206	1.206	-	1.206	-	-	-	-
Debêntures (**)	5.724.184	8.540.169	1.421.534	734.457	4.752.576	177.382	158.190	1.296.030
Total	8.239.368	11.669.981	1.763.033	859.203	6.696.990	291.706	250.760	1.808.289
31 de dezembro de 2021								
Passivos financeiros não derivativos								
Fornecedores e outras contas a pagar	117.828	117.828	117.680	148	-	-	-	-
Poder concedente a pagar	2.550.100	2.550.100	1.092.900	-	1.457.200	-	-	-
Empréstimos e financiamentos (*)	745.406	1.191.384	165.021	155.818	110.249	105.485	185.326	469.485
Conta corrente - partes relacionadas	1.206	1.206	-	1.206	-	-	-	-
Debêntures (**)	4.453.350	7.016.761	119.048	1.126.156	586.366	3.604.209	169.992	1.410.990
Total	7.867.890	10.877.279	1.494.649	1.283.328	2.153.815	3.709.694	355.318	1.880.475

(*) O montante apresentado não contempla o impacto dos custos de transação.

Não é esperado que os fluxos de caixa incluídos na análise de maturidade do Grupo possam ocorrer significativamente mais cedo, ou em valores diferentes.

iv) *Risco de mercado*

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros, tem nos resultados do Grupo ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo da gestão de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Risco de taxa de juros

As operações do Grupo estão expostas a taxas de juros indexadas ao CDI, IPCA, IPC, TR e TJLP.

Perfil

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, o perfil dos instrumentos financeiros remunerados por juros do Grupo era:

	Nota	Controladora		Consolidado	
		30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Ativos financeiros					
Caixa e equivalentes de caixa	4	468.105	123.833	755.213	510.245
Debêntures e outros investimentos	5	807.349	2.488.304	5.235	7.072
Depósitos bancários vinculados	6	-	-	77.745	74.016
Contas a receber e outros recebíveis	7	277.983	61.252	852.304	844.587
Passivos financeiros					
Empréstimos e financiamentos	12	-	-	697.802	728.783
Poder concedente a pagar	9a III	-	-	1.631.620	2.550.100
Debêntures	13	842.692	831.701	5.724.184	4.453.350

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

Análise de sensibilidade de fluxo de caixa para instrumentos de taxa variável

Com base no saldo das aplicações financeiras, outros investimentos, depósitos bancários vinculados, contas a receber, endividamento, no cronograma de desembolso e nas taxas de juros, o Grupo efetuou uma análise de sensibilidade de quanto teriam aumentado (reduzido) o patrimônio líquido e o resultado do período de acordo com as premissas a seguir. O cenário 1 corresponde ao cenário considerado mais provável nas taxas de juros, na data das informações 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 em apreciação e depreciação nas taxas, são apresentados conforme as tabelas a seguir:

Risco de taxa de juros sobre ativos e passivos financeiros - apreciação das taxas

Instrumentos	Exposição em 30/09/2022	Risco	Cenários					
			Provável		Variação do índice em 25%		Variação do índice em 50%	
			%	Valor	%	Valor	%	Valor
Ativos financeiros								
Aplicações financeiras	755.213	CDI	11,07	83.602	13,84	104.521	16,61	125.441
Outros investimentos	5.108	CDI	10,87	555	13,59	694	16,31	833
Outros investimentos	127	SELIC	13,75	17	17,19	22	20,63	26
Depósitos bancários vinculados	77.745	CDI	11,02	8.567	13,78	10.713	16,53	12.851
Empréstimos - partes relacionadas	4.566	CDI	13,04	595	16,30	744	19,56	893
Empréstimos - partes relacionadas	7.199	CDI	10,87	783	13,59	978	16,31	1.174
Recebíveis de contratos de concessão	711.928	IPCA	7,17	51.045	8,96	63.789	10,76	76.603
Recebíveis de contratos de concessão SPAT	116.019	IPC	8,20	9.514	10,25	11.892	12,30	14.270
Recebíveis de arbitragem SABESP	11.063	IPC	8,20	907	10,25	1.134	12,30	1.361
Total	1.688.968			155.585		194.487		233.452
Passivos financeiros								
BNDES – partes relacionadas	(328.907)	TJLP	7,01	(23.056)	8,76	(28.812)	10,52	(34.601)
BNDES – partes relacionadas	(134.544)	IPCA	7,17	(9.647)	8,96	(12.055)	10,76	(14.477)
FCP - SAN - Capital de Giro	(143.238)	TR	1,19	(1.701)	1,49	(2.130)	1,78	(2.546)
Cédula de crédito	(35.964)	CDI	10,87	(3.909)	13,59	(4.888)	16,31	(5.866)
Cédula de crédito	(53.825)	TR	1,19	(639)	1,49	(801)	1,78	(957)
Cédula de crédito	(1.324)	IPCA	7,17	(95)	8,96	(119)	10,76	(142)
Debêntures	(4.708.088)	CDI	10,87	(511.769)	13,59	(639.829)	16,31	(767.889)
Debêntures	(1.016.096)	IPCA	7,17	(72.854)	8,96	(91.042)	10,76	(109.332)
Poder concedente a pagar	(1.631.620)	IPCA	7,17	(116.987)	8,96	(146.193)	10,76	(175.562)
Total	(8.053.606)			(740.657)		(925.869)		(1.111.372)
Total dos ativos e passivos financeiros líquidos	(6.364.638)			(585.072)		(731.382)		(877.920)
Impacto no resultado e no patrimônio líquido						(146.310)		(292.848)

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

Risco de taxa de juros sobre ativos e passivos financeiros - depreciação das taxas

Instrumentos	Exposição em 30/09/2022	Risco	Cenários					
			Provável		Variação do índice em 25%		Variação do índice em 50%	
			%	Valor	%	Valor	%	Valor
Ativos financeiros								
Aplicações financeiras	755.213	CDI	11,07	83.602	8,30	62.683	5,53	41.763
Outros investimentos	5.108	CDI	10,87	555	8,15	416	5,43	277
Outros investimentos	127	SELIC	13,75	17	10,31	13	6,87	9
Depósitos bancários vinculados	77.745	CDI	11,02	8.567	8,26	6.422	5,51	4.284
Empréstimos - partes relacionadas	4.566	CDI	13,04	595	9,78	447	6,52	298
Empréstimos - partes relacionadas	7.199	CDI	10,87	783	8,15	587	5,43	391
Recebíveis de contratos de concessão	711.928	IPCA	7,17	51.045	5,38	38.302	3,58	25.487
Recebíveis de contratos de concessão SPAT	116.019	IPC	8,20	9.514	6,15	7.135	4,10	4.757
Recebíveis de arbitragem SABESP	11.063	IPC	8,20	907	6,15	680	4,10	454
Total	1.688.968			155.585		116.685		77.720
Passivos financeiros								
BNDES – partes relacionadas	(328.907)	TJLP	7,01	(23.056)	5,26	(17.301)	3,50	(11.512)
BNDES – partes relacionadas	(134.544)	IPCA	7,17	(9.647)	5,38	(7.238)	3,58	(4.817)
FCP - SAN - Capital de Giro	(143.238)	TR	1,19	(1.701)	0,89	(1.271)	0,60	(856)
Cédula de crédito	(35.964)	CDI	10,87	(3.909)	8,15	(2.931)	5,43	(1.953)
Cédula de crédito	(53.825)	TR	1,19	(639)	0,89	(478)	0,60	(321)
Cédula de crédito	(1.324)	IPCA	7,17	(95)	5,38	(71)	3,58	(47)
Debêntures	(4.708.088)	CDI	10,87	(511.769)	8,15	(383.709)	5,43	(255.649)
Debêntures	(1.016.096)	IPCA	7,17	(72.854)	5,38	(54.665)	3,58	(36.376)
Poder concedente a pagar	(1.631.620)	IPCA	7,17	(116.987)	5,38	(87.783)	3,58	(58.413)
Total	(8.053.606)			(740.657)		(555.447)		(369.944)
Total dos ativos e passivos financeiros líquidos	(6.364.638)			(585.072)		(438.762)		(292.224)
Impacto no resultado e no patrimônio líquido						146.310		292.848

v) Risco de preço

A estrutura tarifária cobrada dos consumidores é regulada pelo poder concedente, que considera manter o equilíbrio econômico-financeiro dos contratos. Determinadas situações permitem ao Grupo requerer o equilíbrio econômico-financeiro dos contratos de concessão, se necessário, que naturalmente deverá ser aprovado pelo órgão regulador e respectivo poder concedente.

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

18. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

Impostos diferidos ativos, passivos e resultado foram atribuídos da seguinte forma:

Consolidado	Ativos		Passivos		Resultado		Resultado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022 3 meses	30/09/2021 3 meses	30/09/2022 9 meses	30/09/2021 9 meses
Prejuízo fiscal do imposto de renda e base negativa da contribuição social (a)	398.473	275.202	-	-	40.498	31.073	123.271	49.950
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa	55.910	30.737	-	-	10.264	(1.013)	25.173	3.480
Outras provisões	20.886	12.729	-	-	2.327	1.276	8.157	(2.239)
Redução ao valor recuperável de ativos	1.438	1.438	-	-	-	-	-	-
Provisão para perdas em causas judiciais	1.630	1.882	-	-	(1.304)	(721)	(252)	(467)
Ativo diferido	123	196	-	-	(24)	63	(73)	(73)
Arrendamentos	97	194	-	-	(178)	29	(97)	118
Contas a receber e imobilizados líquidos - contratos de concessão	-	-	113.108	109.794	(2.613)	7.113	(3.314)	7.146
Contas a receber - diferimento de venda para órgão público	-	-	16.014	17.301	636	1.759	1.287	3.044
Ágio sobre aquisições	-	-	8.499	8.778	93	-	279	185
Direitos a faturar	-	-	26.699	9.994	(1.807)	49	(16.705)	216
Juros capitalizados	-	-	60.835	47.914	(433)	-	(12.921)	-
Custo de transação	-	-	1.385	1.517	44	84	132	185
Baixa operação descontinuada	-	-	-	-	-	(7.592)	-	(7.592)
	478.557	322.378	226.540	195.298	47.503	32.120	124.937	53.953
Compensação (*)	(109.375)	(80.871)	(109.375)	(80.871)	-	-	-	-
Total	369.182	241.507	117.165	114.427	47.503	32.120	124.937	53.953

(*) Saldos de ativos e passivos fiscais diferidos compensados, sendo a natureza da compensação passiva, pois estão relacionados com tributos sobre o lucro lançados pela mesma autoridade tributária.

Controladora	Ativos		Resultado		Resultado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022 3 meses	30/09/2021 3 meses	30/09/2022 9 meses	30/09/2021 9 meses
Prejuízo fiscal do imposto de renda e base negativa da contribuição social (b)	-	94.109	-	-	(94.109)	-
Provisão PLR	5.488	6.461	1.846	1.028	(973)	(1.913)
Provisão para perdas em causas judiciais	309	-	(1.236)	-	309	(127)
Outras provisões	103	638	4	-	(535)	-
Total	5.900	101.208	614	1.028	(95.308)	(2.040)

(a) Com base na estimativa dos planos de negócios, o Grupo reconheceu o ativo fiscal diferido sobre prejuízos acumulados, até o limite dos lucros tributáveis futuros disponíveis para compensação de tais perdas. A compensação dos prejuízos fiscais de imposto de renda e da base negativa da contribuição social está limitada à base de 30% dos lucros tributáveis anuais, sem prazo de prescrição.

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

- (b) A Controladora revisou as projeções de recuperabilidade do ativo fiscal diferido e baixou o saldo constituído por não ser mais provável que venha a estar disponível lucro tributável futuro para compensação.

Conciliação da alíquota nominal com a taxa efetiva:

Reconciliação da taxa efetiva	Controladora				Consolidado			
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Resultado do período antes dos impostos	(80.631)	(16.024)	(366.385)	17.772	(121.807)	(22.659)	(566.744)	(2.255)
Juros sobre capital próprio	-	8.119	-	8.119	-	213	-	213
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%	34%	34%	34%	34%
Despesa com imposto à alíquota nominal	27.415	2.688	124.571	(8.803)	41.414	7.632	192.693	694
Ajuste do imposto de renda e contribuição social								
Resultado de equivalência patrimonial	(26.056)	2.212	(132.471)	20.456	647	764	1.685	2.027
Despesas não dedutíveis	258	(7)	449	(514)	(678)	(31)	(1.585)	(903)
Subvenção governamental	-	-	-	-	1.638	958	4.201	3.339
Base negativa/prejuízo fiscal não reconhecido	-	4.044	(94.109)	(5.175)	-	6.851	(94.109)	(3.702)
Incentivos fiscais Lei 11.196/05	-	-	-	-	-	-	-	1.514
Compra de água	-	-	-	-	-	-	(8.546)	-
Outras	(3.034)	(7.909)	(1.161)	(8.004)	(3.008)	13.651	3.878	37.485
Imposto corrente	(2.031)	-	(7.413)	-	(7.490)	(2.295)	(26.720)	(13.499)
Imposto diferido	614	1.028	(95.308)	(2.040)	47.503	32.120	124.937	53.953
Alíquota efetiva	2%	(6%)	28%	(11%)	(33%)	(132%)	(17%)	(1794%)

Cronograma de realização

Os impostos diferidos ativos foram constituídos, substancialmente, com base em prejuízos fiscais de imposto de renda e base de cálculo negativa da contribuição social. A estimativa das parcelas de realização do ativo fiscal diferido deve seguir o seguinte cronograma:

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

Realização do imposto de renda diferido do ativo	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
2022	(627)	(15.640)
2023	(5.347)	(19.498)
2024	(15.217)	(31.240)
2025	(27.383)	(44.941)
2026	(30.595)	(48.981)
2027	(44.763)	(65.591)
2028 em diante	(354.625)	(96.487)
Total	(478.557)	(322.378)

19. Segmentos operacionais

O Grupo possui dois segmentos reportáveis denominados “Concessões” e “Parcerias Público Privadas – PPP’s”, e um segmento denominado como “Outras”. Tais segmentos são administrados separadamente, e para cada unidade de negócio a diretoria e a Administração analisa os relatórios gerenciais mensalmente. O seguinte resumo descreve, conforme CPC 22 – Informações por segmento (IFRS 8), as operações em cada um dos segmentos que o Grupo diversifica em suas análises e reportes aos seus administradores e acionistas:

- Concessões: composto pelas operações (i) São Paulo: Águas Piquete S.A., Saneamento de Mirassol - SANESSOL S.A., Empresa de Saneamento de Palestina - ESAP S.A. (ii) Cuiabá: Águas Cuiabá S.A. (iii) MT interior: Águas Pontes e Lacerda Ltda., Águas Alta Floresta Ltda., Águas Comodoro Ltda., Águas Colíder Ltda., PCT Participações Ltda., Águas Canarana Ltda.,

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

Iguá MT Participações Ltda. (iv) Paraná: Paranaguá Saneamento S.A. (v) Rio de Janeiro: Iguá Rio de Janeiro S.A.

- PPP's (Parcerias Público-Privadas): composto pelas operações Agreste Saneamento S.A., SPAT Saneamento S.A.; e Atibaia Saneamento S.A.
- Outras: composta pela holding Iguá Saneamento S.A. e por suas controladas Iguá Serviços e Intermediação de Negócios Ltda. Iguá Projetos S.A. e Fluxx.IA Medição Inteligente S.A.

	Concessões									
	São Paulo		Cuiabá		MT Interior		Paranaguá		Rio de Janeiro	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Total do ativo	90.693	86.683	1.424.180	1.356.508	146.455	136.998	448.712	468.013	7.951.325	7.502.617
Total do passivo	(56.313)	(54.502)	(1.172.943)	(1.142.200)	(89.145)	(93.578)	(452.914)	(459.784)	(7.958.105)	(7.137.306)
Total do patrimônio líquido	(34.380)	(32.181)	(251.237)	(214.308)	(57.310)	(43.420)	4.202	(8.229)	6.780	(365.311)

	Concessões									
	São Paulo		Cuiabá		MT Interior		Paranaguá		Rio de Janeiro	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Receita líquida	38.190	32.372	409.395	419.687	54.895	47.611	93.048	100.798	750.429	-
Custo dos serviços	(24.253)	(17.524)	(307.202)	(341.525)	(33.100)	(26.240)	(60.164)	(71.700)	(523.881)	-
Lucro bruto	13.937	14.848	102.193	78.162	21.795	21.371	32.884	29.098	226.548	-
Despesas operacionais	(7.050)	(7.023)	(46.896)	(44.778)	(8.589)	(9.298)	(15.955)	(13.169)	(142.413)	(12.019)
Depreciação e amortização	(3.234)	(3.238)	(41.762)	(42.185)	(3.542)	(3.527)	(10.061)	(8.822)	(141.455)	-
Financeiras líquidas	(2.994)	(1.320)	(54.960)	(23.071)	(231)	222	(35.652)	(4.912)	(722.933)	(60.877)
Resultado antes da equivalência patrimonial e impostos	3.893	6.505	337	10.313	12.975	12.295	(18.723)	11.017	(638.798)	(72.896)
Lucro (prejuízo) líquido do período	2.199	4.678	(1.071)	33.797	13.088	15.391	(12.430)	17.764	(422.091)	(48.112)

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

	PPPs			
	São Paulo		Alagoas	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Total do ativo	462.607	462.436	472.326	452.787
Total do passivo	(292.388)	(310.803)	(272.295)	(276.685)
Total do patrimônio líquido	(170.219)	(151.633)	(200.031)	(176.102)
	PPPs			
	São Paulo		Alagoas	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Receita líquida	107.885	85.152	66.212	56.807
Custo dos serviços	(58.986)	(43.285)	(16.589)	(12.214)
Lucro bruto	48.899	41.867	49.623	44.593
Despesas operacionais	(12.596)	(10.922)	(7.249)	(5.860)
Depreciação e amortização	(428)	(712)	(376)	567
Financeiras líquidas	(6.637)	(12.049)	(9.949)	(9.802)
Resultado antes da equivalência patrimonial e impostos	29.666	18.896	32.425	28.931
Lucro (prejuízo) líquido do período	19.322	(3.919)	23.929	22.886

	Outras		Eliminações		Total Segmentos	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Total do ativo	4.830.408	4.379.754	(4.188.685)	(4.011.938)	11.638.021	10.833.858
Total do passivo	(2.166.000)	(1.657.392)	4.090.723	3.186.824	(8.369.380)	(7.945.426)
Total do patrimônio líquido	(2.664.408)	(2.722.362)	97.962	825.114	(3.268.641)	(2.888.432)
	Outras		Eliminações		Total Segmentos	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Receita líquida	2.353	2.222	(1.302)	(1.201)	1.521.105	743.448
Custo dos serviços	(1.761)	-	399	399	(1.025.537)	(512.089)
Lucro bruto	592	2.222	(903)	(802)	495.568	231.359
Despesas operacionais	(88.145)	(47.061)	1.280	1.179	(327.613)	(148.951)
Depreciação e amortização	(4.030)	(1.764)	466	466	(204.422)	(59.215)
Financeiras líquidas	93.701	21.183	-	-	(739.655)	(90.626)
Resultado antes da equivalência patrimonial e impostos	6.148	(23.656)	377	377	(571.700)	(8.218)
Lucro (prejuízo) líquido do período	(908.320)	(45.639)	816.847	(11.313)	(468.527)	(14.467)

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

20. Receita operacional líquida

	Controladora				Consolidado			
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Saneamento	-	-	-	-	451.905	128.791	1.204.009	340.133
Construção	-	-	-	-	152.204	154.496	400.473	358.236
Serviços	949	889	2.742	2.589	39.220	23.144	103.620	80.048
Ativo financeiro	-	-	-	-	13.019	15.839	43.264	44.131
Abatimentos e cancelamentos	-	-	-	-	(43.604)	(11.981)	(108.144)	(32.595)
Impostos sobre serviços	(134)	(126)	(389)	(367)	(45.254)	(16.355)	(122.117)	(46.505)
Total	815	763	2.353	2.222	567.490	293.934	1.521.105	743.448

21. Custos e despesas por natureza

Custos e despesas por natureza	Controladora				Consolidado			
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Custo de construção	-	-	-	-	(140.576)	(145.414)	(373.101)	(336.866)
Depreciação e amortização	(1.337)	(1.098)	(4.010)	(1.706)	(74.520)	(19.700)	(204.422)	(59.215)
Energia elétrica	(10)	(8)	(41)	(9)	(18.449)	(13.417)	(57.408)	(38.224)
Despesas com pessoal	(20.170)	(8.295)	(28.805)	(14.901)	(76.335)	(35.574)	(191.345)	(97.704)
Serviços de terceiros	(11.330)	(8.112)	(37.323)	(18.062)	(55.285)	(29.721)	(145.561)	(66.261)
Outorga e taxas de fiscalização	-	-	-	-	(15.912)	(5.882)	(37.392)	(16.157)
Materiais	-	-	-	-	(10.192)	(4.532)	(28.810)	(16.009)
Compra de água	-	-	-	-	(75.413)	-	(195.715)	-
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	-	-	-	-	(35.643)	(554)	(75.421)	(2.293)
Manutenção de máquinas, equipamentos e veículos	-	-	-	-	(1.906)	(323)	(4.640)	(1.367)
Contingências	1.175	-	(3.370)	-	1.371	(309)	(1.802)	(309)
Impostos, taxas e contribuições	(165)	-	(503)	-	(942)	-	(4.584)	-
Outros	(2.677)	(1.821)	(8.556)	(10.191)	(11.942)	(6.217)	(32.394)	(26.950)
	(34.514)	(19.334)	(82.608)	(44.869)	(515.744)	(261.643)	(1.352.595)	(661.355)
Custo dos serviços prestados	-	-	-	-	(385.967)	(201.034)	(1.025.537)	(512.089)
Despesas comerciais, administrativas e gerais	(34.514)	(19.334)	(82.608)	(44.869)	(129.777)	(60.609)	(327.058)	(149.266)

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

22. Receitas financeiras e despesas financeiras

	Controladora				Consolidado			
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Receitas financeiras								
Juros de aplicações financeiras, debêntures e outros investimentos e depósitos bancários vinculados	16.505	7.196	44.243	11.056	28.717	13.595	79.998	23.042
Juros sobre contas a receber de cliente	-	-	-	-	5.541	4.740	14.991	11.468
Juros sobre atualização de impostos a recuperar	239	-	495	-	1.071	186	1.962	660
Descontos obtidos	1	-	7	1	2	7	142	111
Receitas de operações com partes relacionadas	11.979	3.860	22.295	14.398	839	129	2.021	521
Receitas de debêntures com partes relacionadas	15.092	45.820	132.876	92.833	-	28.939	35.062	75.952
Ajuste a valor presente	-	-	-	-	268	298	1.257	764
Outras	43	10	87	10	1.027	31	1.128	95
Total	43.859	56.886	200.003	118.298	37.465	47.925	136.561	112.613
Despesas financeiras								
Juros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	(8.992)	(31.579)	(77.948)	(83.886)	(227.678)	(95.944)	(671.307)	(183.803)
Atualização de outorga	-	-	-	-	22.024	-	(174.420)	-
Pis e Cofins	(2.042)	-	(9.303)	-	(2.963)	-	(11.840)	-
Imposto sobre operações financeiras	(3)	(3)	(6)	(22)	(177)	469	(345)	(397)
Comissões e despesas bancárias	(171)	(3.423)	(658)	(3.472)	(939)	(3.646)	(3.317)	(7.079)
Ajuste a valor presente	-	-	-	-	1.644	-	-	-
Despesas de operações com partes relacionadas	(390)	(22.297)	(770)	(23.572)	-	-	-	(215)
Outras	(2.556)	(3.540)	(7.839)	(7.091)	(4.352)	(6.062)	(14.987)	(11.745)
Total	(14.154)	(60.842)	(96.524)	(118.043)	(212.441)	(105.183)	(876.216)	(203.239)
Despesas financeiras líquidas	29.705	(3.956)	103.479	255	(174.976)	(57.258)	(739.655)	(90.626)

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

23. Resultado por ação

O resultado básico e diluído por ação é calculado mediante a divisão do resultado atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade de ações ordinárias, conforme demonstrativo abaixo:

Operações continuadas:

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Lucro (prejuízo) líquido do período	(82.048)	(14.996)	(469.106)	15.732
Média ponderada de ações no período	426.355.971	288.638.244	426.355.971	288.638.244
Resultado por ação básico (reais)	(0,192440)	(0,051954)	(1,100268)	0,054504

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Lucro (prejuízo) líquido do período	(82.048)	(14.996)	(469.106)	15.732
Média ponderada de ações no período (*)	426.355.971	288.638.244	426.355.971	303.751.504
Resultado por ação diluído (reais)	(0,192440)	(0,051954)	(1,100268)	0,051792

(*) A Companhia possui 90.825.268 ações relativas a debêntures obrigatoriamente conversíveis em ações (nota 13), porém, com a geração de prejuízo em 30 de setembro de 2022, não há efeito de diluição.

Operação descontinuada:

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses
Prejuízo líquido do período	(138)	(30.964)	(1.134)	(30.964)
Média ponderada de ações no período	426.355.971	288.638.244	426.355.971	288.638.244
Resultado por ação básico e diluído (reais)	(0,000324)	(0,107276)	(0,002660)	(0,107276)

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

24. Partes relacionadas

a) Controladora

A parte controladora direta e final da Companhia é o Mayim Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia.

b) Remuneração de pessoal-chave da Administração

Os diretores são as pessoas chaves que têm autoridade e responsabilidade por planejamento, direção e controle das atividades do Grupo. Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, foram pagos aos administradores benefícios de curto prazo (ordenados, salários, assistência médica, entre outros), contabilizados na rubrica “Custos dos serviços prestados e Despesas administrativas e gerais”.

Remuneração de pessoal-chave da Administração compreende:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Remuneração da diretoria	12.773	12.341	17.354	17.718
Participação nos lucros e resultados	8.418	3.883	12.679	7.186
Encargos sociais	3.853	3.237	5.300	4.896
Benefícios diretos e indiretos	311	370	607	720
Total	25.355	19.831	35.940	30.520

c) Outras transações com partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, bem como as transações que influenciaram os resultados dos períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, relativas as operações com partes relacionadas decorrem principalmente de transações com acionistas e companhias ligadas do mesmo grupo econômico.

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

Consolidado	Ativo		Passivo		Resultado		Resultado		
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	
Em contas a receber e outros recebíveis, debêntures e outros investimentos, fornecedores e outras contas a pagar e empréstimos e financiamentos	(Nota 5 e 7)	(Nota 5 e 7)	(Nota 10 e 11)	(Nota 10 e 11)	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses	
Centro de soluções compartilhadas - CSC	(a)	727	617	-	-	44	178	135	536
Repasse de recursos e custos - CSC	(b)	523	414	13	52	240	193	664	621
Contrato de assistência técnica	(c)	723	427	165	153	307	403	1.162	1.233
Empréstimos - (Aviva Ambiental S.A.)	(d)	-	-	-	-	-	(9)	-	(62)
Conta corrente	(e)	3.040	3.040	1.206	1.206	-	-	-	-
BNDES - Banco de Desenvolvimento Econômico e Social	(g)	-	-	463.451	490.947	(10.203)	(13.907)	(38.583)	(40.488)
Empréstimos - Itapoá Saneamento Ltda./Águas de Andradina S.A.	(h)	11.765	8.661	-	-	460	120	1.144	498
Pagamento baseado em ações	(i)	-	-	-	-	9.573	-	9.712	(153)
Debêntures - Tubarão Saneamento S.A.	(k)	5.108	6.949	-	-	236	184	687	465
Mútuo - Tubarão Saneamento S.A.	(q)	14.604	6.400	-	-	379	18	877	23
Circulante		4.118	3.502	84.302	72.756	-	-	-	-
Não circulante		32.372	23.006	380.533	419.602	-	-	-	-
Total		36.490	26.508	464.835	492.358	1.036	(12.820)	(24.202)	(37.327)

Controladora	Ativo		Passivo		Resultado		Resultado		
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021	
Em contas a receber e outros recebíveis, debêntures e outros investimentos, fornecedores e outras contas a pagar e empréstimos e financiamentos e debêntures	(Nota 5 e 7)	(Nota 5 e 7)	(Nota 12 e 13)	(Nota 12 e 13)	3 meses	3 meses	9 meses	9 meses	
Centro de soluções compartilhadas - CSC	(a)	9.928	2.052	-	-	15.823	6.441	44.144	19.323
Repasse de recursos e custos - CSC	(b)	136.650	160.800	868	846	1.490	143.120	4.508	143.870
Contrato de assistência técnica	(c)	1.035	679	-	-	837	880	2.609	2.559
Conta corrente	(e)	18.508	12.660	3.359	4.427	-	-	-	-
Redução de capital	(f)	10.153	10.153	-	-	-	-	-	-
Empréstimos - Itapoá Saneamento Ltda./Águas de Andradina S.A.	(h)	11.765	8.661	-	-	460	120	1.144	498
Pagamento baseado em ações	(i)	-	-	-	-	9.573	-	9.712	(143)
Venda de participação societária (PCT Participações Ltda.)	(j)	52.592	52.592	-	-	-	-	-	-
Debêntures - Tubarão Saneamento S.A.	(k)	5.108	6.949	-	-	236	184	687	465
Debêntures - Águas Cuiabá S.A.	(l)	751.218	728.613	-	-	4.905	28.939	66.533	75.952
Debêntures - Iguá Rio de Janeiro S.A.	(m)	1.551.683	1.198.578	-	-	5.382	15.420	53.105	15.420
Debêntures - Iguá Projetos S.A.	(n)	572.379	514.023	-	-	2.916	1.461	8.356	1.461
Debêntures - Paranaguá Saneamento S.A.	(o)	45.015	40.141	-	-	1.881	-	4.874	-
Debêntures - Fluxx.ia Mediação Inteligente S.A.	(p)	6.008	-	-	-	8	-	8	-
Mútuos	(q)	280.822	238.862	8.903	13.604	11.129	(18.557)	20.381	(9.529)
Circulante		169.992	181.263	2.219	3.210	-	-	-	-
Não circulante		3.282.872	2.793.500	10.911	15.667	-	-	-	-
Total		3.452.864	2.974.763	13.130	18.877	54.640	178.008	216.061	249.876

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação

30 de setembro de 2022

(Em milhares de reais)

- (a) Refere-se a repasses de gasto com estrutura administrativa compartilhada entre as partes para prestação de serviço administrativo (contábil, financeiro e fiscal) e operacionais, cujo critério de rateio varia de acordo com a natureza do serviço.
- (b) Refere-se a repasses de compartilhamento de recursos e rateio de custos e despesas comuns, cujo critério de rateio varia de acordo com natureza do serviço.
- (c) Contrato de serviços de assistência técnica entre as controladas e suas acionistas, com vigência até o prazo final dos contratos de concessão, no montante equivalente a 5% sobre a receita. Para Tubarão Saneamento S.A. o montante mensal equivale a uma parcela fixa de R\$47.
- (d) Refere-se a empréstimo entre a Companhia e a controlada, com incidência de juros de 120% do CDI o ano, vencido em 2021.
- (e) Refere-se a contrato de conta corrente entre a Companhia e suas controladas e controladas em conjunto, no qual cada uma das partes pode estar simultaneamente na posição de credor e devedor, com direitos e obrigações recíprocas, podendo a qualquer momento o numerário ser exigido e restituído imediatamente.
- (f) Refere-se ao valor que a controlada Iguá MT Participações Ltda. tem a pagar para a acionista PCT Participações Ltda. referente a redução de capital social realizada em 30 de setembro de 2014. Na controladora, refere-se ao valor que a Companhia tem a receber de sua controlada Iguá MT Participações Ltda. referente a redução de capital social realizada em 30 de setembro de 2014.
- (g) Saldo referente a financiamento das controladas e controladas em conjunto, junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES), que é acionista não controlador, contendo maiores detalhes na Nota Explicativa nº 12.
- (h) Refere-se a empréstimo entre a Companhia e as controladas em conjunto Itapoá Saneamento Ltda. e Águas de Andradina S.A, com incidência de juros de 120% do CDI e remuneração fixa de 4,5% a.a. e vencimento em 2024 e com incidência de juros de 100% do CDI e remuneração fixa de 3% a.a. e vencimento em 2025, respectivamente.
- (i) Valor relativo à retenção de 50% do ICP dos executivos da Companhia para pagamento das opções de compra de ações ordinárias da Companhia conforme previsto no plano de compra de ações 1.0. O plano 2.0 iniciou sua vigência em 02 de outubro de 2020 e o 3.0 foi outorgado em 12 de setembro de 2022.
- (j) Refere-se a venda de 20% da participação nas controladas Águas Cuiabá S.A. e Águas Canarana Ltda. para PCT Participações Ltda. pelo preço de R\$11.358 e R\$235, respectivamente, com vencimento em 2035 e incidência de juros de 120% do CDI.
- (k) Refere-se a compra de debêntures simples, não conversíveis em ações emitidas em 25 de outubro de 2019, pela Tubarão Saneamento S/A, controlada em conjunto, no valor de R\$20.000 milhões e a Iguá efetuou a aquisição de debêntures correspondentes a R\$10.000 milhões, com a primeira parcela vencendo em 28 de outubro 2020, com remuneração de 100% do CDI, acrescida de 4% a.a., amortizado em 48 parcelas.
- (l) Refere-se a compra de debêntures privadas, não conversíveis em ações, emitidas em 31 de julho de 2020 pela Águas Cuiabá S.A, controlada, no valor de R\$620.486 e a Iguá Saneamento efetuou a compra de 100%, com a primeira parcela dos juros vencendo em 15 de janeiro de 2021 e a parcela do principal vencendo em 15 de janeiro de 2023, com remuneração fixa de 6,10% acrescida de IPCA, amortizado em 24 parcelas.
- (m) Refere-se a compra de debêntures privadas, não conversíveis em ações, emitidas em 09 de agosto de 2021 pela Iguá Rio de Janeiro S.A, controlada, no valor de R\$1.150.000 e a Iguá Saneamento efetuou a compra de 100%, com a vencimento em 09 de agosto de 2024 e remuneração fixa de 1,2% a.a.
Refere-se a compra de 100% das debêntures privadas, conversíveis em ação, emitidas em 27 de janeiro de 2022 pela Iguá Rio de Janeiro S.A, controlada, no valor de R\$300.000, com vencimento em 27 de janeiro de 2025 e remuneração fixa de 2% a.a.
- (n) Refere-se a compra de debêntures privadas, conversíveis em ações, emitidas em 27 de julho de 2021 pela Iguá Projetos S.A, controlada, no valor de R\$510.000 e a Iguá Saneamento efetuou a compra de 100%, com a vencimento em 26 de julho de 2026 e remuneração fixa de 2% a.a.
- (o) Refere-se a compra de debêntures privadas, não conversíveis em ações, emitidas em 22 de dezembro de 2021 pela Paranaguá Saneamento S.A, no montante de R\$40.000, com vencimento em 22 de dezembro de 2023 e remuneração fixa de 4% a.a. + 100% da variação acumulada das taxas médias diárias dos DI. A Iguá Saneamento S.A. adquiriu a totalidade das debêntures.
- (p) Refere-se a compra de debêntures privadas, não conversíveis em ações, emitidas em 28 de setembro de 2022 pela Fluxx.ia Mediação Inteligente S.A., no montante de R\$6.000, com vencimento em 15 de agosto de 2024 e remuneração fixa de 4% a.a. + 100% da variação acumulada das taxas médias diárias dos DI. A Iguá Saneamento S.A. adquiriu a totalidade das debêntures.
- (q) Refere-se a contratos de mútuos entre a Companhia e suas controladas e controladas em conjunto, com incidência de juros fixos entre 8% e 12% ao ano, e vencimento entre em 2023 e 2032 e contratos de mútuo com incidência de 100% de CDI e remuneração fixa de 4% a.a. com vencimento em 2024.

d) Dividendos a receber e juros de capital próprio a receber

Dividendos a receber	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
SPAT Saneamento S.A.	-	1.057	-	-
Agreste Saneamento S.A.	2.523	7.522	-	-
Empresa de Saneamento de Palestina - ESAP S.A.	596	596	-	-
Itapoá Saneamento Ltda.	634	634	634	634
Atibaia Saneamento S.A.	2.444	2.444	-	-
Saneamento de Mirassol - SANESSOL S.A.	2.909	2.909	-	-
Águas de Andradina S.A.	3.572	3.572	3.572	3.572
Águas de Castilho S.A.	235	235	235	235
Circulante	2.523	8.579	-	-
Não circulante	10.390	10.390	4.441	4.441
Total	12.913	18.969	4.441	4.441

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

25. Seguros

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021, a cobertura de seguros contra riscos operacionais, aplicáveis as controladas, são as seguintes:

	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Empresarial (*)	53.907	53.407
Seguro garantia	244.492	222.946
Patrimonial (riscos diversos - equipamentos)	572.177	249.738
Responsabilidade civil (**)	197.045	122.045
Risco de engenharia	149.047	107.749
Total	1.216.668	755.885

(*) Limite máximo de cobertura em 30 de setembro de 2022 compartilhado entre as empresas do Grupo.

(**) Limite máximo de garantia em 30 de setembro de 2022 compartilhado entre as empresas do Grupo, com sublimite para barragens de R\$4.000 exclusivamente para a controlada SPAT Saneamento S.A., sublimite de R\$ 10.000 para as demais empresas com exceção das controladas Águas Cuiabá-S.A. - Concessionária de Serviços Públicos de Água e Esgoto, Paranaguá Saneamento S.A. e Agreste Saneamento S.A. que compartilham o teto máximo de cobertura de R\$ 37.000.

26. Compromissos

a) Decorrente do direito de outorga variável

Refere-se ao preço da delegação do serviço público, representado por valor variável, que corresponde a um percentual da arrecadação efetivamente obtida mensalmente. Na controlada Paranaguá Saneamento S.A., esse percentual corresponde a 4%; na controlada Empresa de Saneamento de Palestina - ESAP S.A. corresponde a 5%, na controladora Águas Cuiabá S/A - Concessionária de Serviços Públicos de Água e Esgoto corresponde a 5% e na controlada Iguá Rio de Janeiro S.A. este valor corresponde a 3,5%.

Na controlada Águas Piquete S.A. é pago ao Poder Concedente 1,3% do faturamento bruto mais 3,2% a SAAEP (Serviços Autônomo de Água e Esgoto de Piquete) pelas atividades de regulação e fiscalização dos serviços públicos de água e esgoto.

Em 30 de setembro de 2022 foram pagos aos Poderes Concedentes dos municípios correspondentes, o montante de R\$27.252 (R\$12.883 em 30 de setembro de 2021), pelos direitos de outorga variável, registrados na rubrica de custos dos serviços prestados.

Notas Explicativas

Iguá Saneamento S.A.

Notas explicativas às informações financeiras intermediárias--Continuação
30 de setembro de 2022
(Em milhares de reais)

Composição da Diretoria e do Conselho de Administração

Diretoria

Carlos Augusto Machado Pereira de Almeida Brandão
Felipe Rath Fingerl
Mateus de Faria Renault Silva
Péricles Sócrates Weber
Talita Caliman

Conselheiros

Paulo Todescan Lessa Mattos
Martin Sebastian Berardi
Gustavo Nickel Buffara de Freitas
Maria Silva Bastos Marques
Jerson Kelman
Vital Meira de Menezes Junior
Vanessa Cristina Resende Viana

Gerente de Controladoria e Contador

Anderson da Costa
CRC/SP nº 1 SP - 244592/O-1

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais

Aos acionistas da
Iguá Saneamento S.A.
São Paulo – SP

Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, da Iguá Saneamento S.A. (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2022, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para o período de três e nove meses findo naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A diretoria é responsável pela elaboração das informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas de acordo com a NBC TG 21 Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações financeira intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimentos de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leva a acreditar que as informações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 e IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Outros Assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem a demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referente ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, elaboradas sob a responsabilidade da diretoria da Companhia e apresentada como informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações financeiras intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

São Paulo, 11 de novembro de 2022.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-2SP034519/O-6

Lazaro Angelim Serruya
Contador CRC-1DF015801/O-7

Pareceres e Declarações / Relatório Resumido do Comitê de Auditoria (estatutário, previsto em regulamentação específica da CVM)

IGUÁ SANEAMENTO S.A.

CNPJ/MF: 08.159.965/0001-33

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS DO PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2022

MANIFESTAÇÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA

O Comitê de Auditoria da IGUÁ SANEAMENTO S.A., considerando as análises e discussões ocorridas, baseado nas informações recebidas da administração, considera que as demonstrações financeiras intermediárias, individuais e consolidadas, revisadas pelos auditores independentes (relatório da EY sem ressalvas), referentes ao período findo em 30 de setembro de 2022, estão em condições de serem submetidas para deliberação do Conselho de Administração da Companhia, visando autorizar sua divulgação.

São Paulo, 08 de novembro de 2022.

Heraldo Gilberto de Oliveira
Coordenador do Comitê de Auditoria

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

IGUÁ SANEAMENTO S.A.

CNPJ/MF: 08.159.965/0001-33

DECLARAÇÃO DOS DIRETORES DA COMPANHIA

Pelo presente instrumento, os diretores da Companhia para fins do disposto nos incisos VI do artigo 25 da Instrução CVM nº 480/2009 declaram que reviram, discutiram e concordaram com as demonstrações financeiras intermediárias da Companhia referentes ao período findo em 30 de setembro de 2022.

São Paulo, 11 de novembro de 2022.

Carlos Augusto Machado Pereira de Almeida Brandão
Diretor Presidente do Grupo

Felipe Rath Fingerl
Diretor Financeiro e Relações com Investidores

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

IGUÁ SANEAMENTO S.A.

CNPJ/MF: 08.159.965/0001-33

DECLARAÇÃO DOS DIRETORES DA COMPANHIA

Pelo presente instrumento, os diretores da Companhia para fins do disposto nos incisos V do artigo 25 da Instrução CVM nº 480/2009, declaram que reviram, discutiram e concordaram com as opiniões expressas no relatório de auditoria da ERNST & YOUNG Auditores Independentes, relativamente às demonstrações financeiras intermediárias referentes ao período findo em 30 de setembro de 2022.

São Paulo, 11 de novembro de 2022.

Carlos Augusto Machado Pereira de Almeida Brandão
Diretor Presidente do Grupo

Felipe Rath Fingerl
Diretor Financeiro e Relações com Investidores