

# **Companhia Águas de Itapema**

**Demonstrações financeiras  
intermediárias condensadas em  
30 de setembro de 2022  
e relatório de revisão**



## **Relatório de revisão sobre as demonstrações financeiras intermediárias condensadas**

Aos Administradores e Acionistas  
Companhia Águas de Itapema

### **Introdução**

Revisamos o balanço patrimonial intermediário condensado da Companhia Águas de Itapema (a "Companhia") em 30 de setembro de 2022, e as respectivas demonstrações intermediárias condensadas do resultado, do resultado abrangente, para os períodos de três e de nove meses findos nessa data, e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo nessa data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e as demais notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e apresentação dessas demonstrações financeiras intermediárias condensadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - "Demonstração Intermediária". Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas demonstrações financeiras intermediárias condensadas 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 conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

### **Conclusão sobre as informações intermediárias**

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações financeiras intermediárias condensadas acima referidas não estão elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21 (R1) - "Demonstração Intermediária".

Maringá, 10 de novembro de 2022

PricewaterhouseCoopers  
Auditores Independentes Ltda.  
CRC 2SP000160/O-5

Adriano Machado  
Contador CRC 1PR042584/O-7

# COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

## Balço patrimonial

Em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

### Ativo

	Notas	30/09/2022	31/12/2021
<b>Circulante</b>		<b>40.412</b>	<b>35.545</b>
Caixa e equivalentes de caixa	3	29.557	26.088
Contas a receber	4	6.923	5.579
Créditos tributários	5	388	1.673
Adiantamentos	6	1.563	166
Ativos destinados a aplicações na concessão	7	1.811	1.824
Outros ativos circulantes		170	215
<b>Não circulante</b>		<b>169.963</b>	<b>174.793</b>
<b>Realizável a longo prazo</b>		<b>452</b>	<b>546</b>
Títulos e valores mobiliários		81	54
Créditos tributários	5	12	165
Outros ativos não circulantes		359	327
<b>Imobilizado</b>		<b>219</b>	<b>166</b>
Intangível	8	155.343	160.243
Direito de uso do ativo	10.1	13.949	13.838
<b>Total do ativo</b>		<b>210.375</b>	<b>210.338</b>

### Passivo e patrimônio líquido

	Notas	30/09/2022	31/12/2021
<b>Circulante</b>		<b>31.796</b>	<b>27.681</b>
Empréstimos, financiamentos e debêntures	11	16.755	12.363
Passivo de arrendamentos	10.3	1.836	1.610
Fornecedores	12	2.002	3.386
Pessoal e encargos sociais a pagar	13	1.045	790
Encargos tributários a pagar	14	2.735	242
Impostos e contribuições parcelados	14	4.504	6.370
Partes relacionadas	9	2.918	2.918
Outras contas a pagar	-	1	2
<b>Não circulante</b>		<b>98.150</b>	<b>116.046</b>
Empréstimos, financiamentos e debêntures	11	79.473	97.802
Passivo de arrendamentos	10.3	13.001	12.394
Impostos e contribuições parcelados	14	5.621	5.795
Provisões para contingências	15	55	55
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>80.429</b>	<b>66.611</b>
Capital social	16.1	68.496	68.496
Lucros (prejuízos) acumulados	16.4	11.933	(1.885)
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>210.375</b>	<b>210.338</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

# COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

## Demonstrações do resultado

Periodos findos em 30 de setembro

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto lucro líquido por ação)

	Notas	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2021 a 30/09/2021	01/01/2021 a 30/09/2021
Receita operacional líquida	17	19.097	64.333	20.199	53.899
Custos dos serviços prestados	18	(6.922)	(20.798)	(10.553)	(24.275)
Lucro bruto		12.175	43.535	9.646	29.624
(Despesas)/receitas operacionais		(3.719)	(10.550)	(2.515)	(8.187)
Despesas gerais e administrativas	19	(2.691)	(8.059)	(2.054)	(6.684)
Despesas comerciais	20	(633)	(2.096)	(509)	(1.575)
Outras receitas/despesas		(395)	(395)	48	72
Resultado operacional antes do efeitos financeiros		8.456	32.985	7.131	21.437
Resultado financeiro	21	(1.669)	(12.211)	(6.288)	(18.625)
Despesas financeiras		(2.072)	(13.613)	(6.564)	(19.615)
Receitas financeiras		403	1.402	276	990
Lucro líquido antes do Imposto de renda e Contribuição social		6.787	20.774	843	2.812
Imposto de renda e contribuição social	22	(2.378)	(6.956)	(255)	(1.154)
Corrente		(2.378)	(7.435)	(255)	(1.658)
Diferido		-	479	-	504
Lucro líquido do período		4.409	13.818	588	1.658
Lucro por ação - Reais	23	0,0644	0,2017	0,0160	0,0451

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

Demonstrações dos resultados abrangentes

Periodos findos em 30 de setembro

(Valores expressos em milhares de Reais)

	<u>01/07/2022 a</u> <u>30/09/2022</u>	<u>01/01/2022 a</u> <u>30/09/2022</u>	<u>01/07/2021 a</u> <u>30/09/2021</u>	<u>01/01/2021 a</u> <u>30/09/2021</u>
Lucro líquido do exercício	4.409	13.818	588	1.658
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Total dos resultados abrangentes	<u>4.409</u>	<u>13.818</u>	<u>588</u>	<u>1.658</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

# COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Periodos findos em 30 de setembro

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Reservas de lucros			Lucros e/ou prejuízos acumulados	Total
	Capital social	Reserva legal	Reserva de retenção de lucros		
Saldos em 01 de janeiro de 2021	<u>36.785</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2.916)</u>	<u>33.869</u>
Lucro líquido do período	-	-	-	1.658	1.658
Saldos em 30 de setembro de 2021	<u>36.785</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1.258)</u>	<u>35.527</u>
Saldos em 01 de janeiro de 2022	<u>68.496</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	-	<u>66.611</u>
Lucro líquido do período	-	-	-	13.818	13.818
Saldos em 30 de setembro de 2022	<u>68.496</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13.818</u>	<u>80.429</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

# COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

## Demonstrações dos fluxos de caixa

Períodos de nove meses findos em 30 de junho

(Valores expressos em milhares de Reais)

	30/09/2022	30/09/2021
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
Lucro líquido do período	13.818	1.658
<b>Ajustes para reconciliar o resultado do exercício ao caixa proveniente das/(aplicado nas) atividades operacionais</b>		
Depreciação e amortização sobre imobilizado, intangível e direito de uso	7.434	7.070
Juros apropriados sobre empréstimos e financiamentos e debêntures	10.157	16.781
Juros apropriados sobre parcelamentos	862	1.541
Juros e AVP apropriados sobre passivo de arrendamentos	1.715	666
Amortização custo de captação	344	344
Reversão/provisão estimada para créditos de liquidação duvidosa	945	291
Reversão da provisão para contingências	-	(59)
Provisão de imposto de renda e contribuição social	6.956	-
Impostos diferidos	(479)	(504)
<b>(Aumento)/redução nos ativos</b>		
Contas à receber	(2.289)	(794)
Demais contas a receber e adiantamentos	(1.384)	460
Créditos tributários	1.437	2.078
Estoques	-	-
Ativos destinados à aplic. concessões e serviços	12	36
<b>Aumento/(redução) nos Passivos</b>		
Fornecedores	(1.384)	(929)
Encargos tributários a pagar	(1.384)	1.330
Salários e encargos sociais a pagar	255	107
Impostos e contribuições parcelados	(2.901)	(4.662)
Demais contas à pagar	34	337
	<b>34.148</b>	<b>25.751</b>
Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	(12.998)	(4.488)
Juros pagos sobre passivo de arrendamentos	(1.105)	(526)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(2.599)	(895)
<b>Caixa Líquido proveniente das Atividades Operacionais</b>	<b>17.446</b>	<b>19.842</b>
Aquisição de ativo imobilizado e intangível	(1.160)	(6.948)
Aquisição de títulos e valores mobiliários	(27)	(1)
<b>Caixa Líquido aplicado nas Atividades de investimento</b>	<b>(1.187)</b>	<b>(6.949)</b>
Empréstimos, financiamentos e debêntures pagos - amortização	(11.479)	(6.861)
Passivo de arrendamentos - amortização	(1.311)	(580)
<b>Caixa Líquido aplicado nas Atividades de financiamento</b>	<b>(12.790)</b>	<b>(7.441)</b>
<b>Acréscimo líquido no saldo de caixa</b>	<b>3.469</b>	<b>5.452</b>
<b>Caixa e equivalente de caixa</b>		
Composição do caixa inicial	26.088	3.509
Composição do caixa final	29.557	8.961

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias condensadas.

## **COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA**

**Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022**  
**(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

### **1. Contexto operacional**

A Companhia Águas de Itapema (“Companhia”) é uma sociedade por ações de capital fechado e tem por objeto social a implantação e exploração, em regime de concessão dos serviços de abastecimento de água e tratamento de esgoto do Município de Itapema, Estado da Santa Catarina. A Companhia é uma entidade domiciliada no Brasil com sede na Av. Marginal Leste, 5, na cidade de Itapema. Os serviços compreendem a execução de todos os investimentos e atividades necessárias à gestão dos sistemas e serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário, mediante a cobrança de tarifa.

O prazo de concessão, que era de 300 meses (25 anos), contados a partir da data de recebimento da Ordem do Serviço Global, ocorrido em 08 de julho de 2004, foi prorrogado para 480 meses (40 anos), conforme contrato de prorrogação de prazo firmado em 04/12/2015. Com a prorrogação contratual, a Companhia assumiu contratualmente as metas do Plano Municipal de Saneamento Básico, que prevê investimentos de aproximadamente R\$ 504 milhões (não auditado) nos sistemas de abastecimento de água e tratamento de esgoto de 2016 até 2044 em toda a rede urbana, com metas anuais. O sistema de água receberá aporte de R\$ 149,9 milhões, e o de esgoto, R\$ 353,9 milhões (não auditado). Para o sistema de água, estão previstos o aumento da reservação de água bruta e de água tratada, implantação de novas adutoras e redes de distribuição, aumento da capacidade de tratamento de água nas estações, substituição de hidrômetros, controle de perdas, entre outros, com o objetivo de garantir o abastecimento de água nas temporadas de veraneio. A Companhia possui exclusividade na execução dos serviços mencionados no contrato de concessão. A remuneração da Companhia se dá pela cobrança de tarifa, aplicada aos volumes de água e esgoto faturáveis e aos demais serviços associados diretamente aos consumidores, de forma a possibilitar a devida remuneração do capital investido, o melhoramento da qualidade dos serviços prestados e a garantia da manutenção do equilíbrio econômico-financeiro do contrato de concessão.

#### **1.1. Planos da Administração**

O decreto Municipal nº 102/2020, de 18 de dezembro de 2020, que foi publicado no dia 23 de dezembro de 2020, autorizou a aplicação do reajuste no percentual de 12,14%, acumulado no período entre janeiro de 2017 e dezembro de 2019, deixando de conceder o reajuste referente a 2020, e este foi aplicado a partir do dia 01/02/2021.

Em 21 de junho de 2021, a Prefeitura publicou o decreto nº 38/2021 onde autorizou o reajuste das tarifas correspondentes aos serviços de fornecimento de água e coleta e tratamento de esgoto em 7,32% correspondentes a variação dos índices acumulados no período de janeiro a dezembro de 2020. O reajuste foi aplicado a partir de 1º de agosto de 2021. No período findo em 30 de setembro de 2022, a Companhia ainda não havia obtido autorização da Prefeitura do Município de Itapema para aplicação do reajuste tarifário referente ao exercício de 2022. Mesmo ainda sem ter obtido o reajuste tarifário a Administração prevê um resultado muito otimista, considerando o final da pandemia e a retomada da economia.

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

#### Prejuízos acumulados

Com a ampliação do atendimento de esgoto e da capacidade de tratamento de água, a Companhia, assim como previsto no plano de negócio, aumentou sua receita e está cumprindo com as obrigações contratuais, dentro de um equilíbrio entre capital próprio e capital de terceiros. Além da ampliação na rede de esgoto, que já previa um aumento nas receitas, o decreto Municipal nº 102/2020, de 18 de dezembro de 2020, que foi publicado no dia 23 de dezembro de 2020, autorizando a aplicação do reajuste no percentual de 12,14%, acumulado no período entre janeiro de 2017 e dezembro de 2019, deixando de conceder o reajuste referente a 2020, e este foi aplicado a partir do dia 01/02/2021. A administração da Companhia conseguiu absorver todo os prejuízos acumulados.

A Companhia não teve impacto significativo da Covid-19 na sua concessão em 2021, pela característica de monopólio regulado. Com a retomada da economia e com o controle significativo da pandemia, a Companhia obteve um aumento significativo do faturamento em relação ao mesmo período do ano anterior. Em consequência do aumento do faturamento, a inadimplência também aumentou em relação ao mesmo período do exercício anterior, mas nada que influenciasse no caixa da Companhia. Mesmo com esse pequeno aumento na inadimplência, a administração prevê que terá grandes impactos positivos em seu fluxo de caixa para o exercício de 2022 em consequência do aumento no faturamento e o final da pandemia da Covid-19

#### 1.2. Aprovação da emissão das demonstrações financeiras

A Administração da Companhia aprovou a emissão das presentes demonstrações financeiras em 10 de novembro de 2022.

#### 1.3. Mudança nas principais políticas contábeis

1.3.1. As seguintes alterações de normas foram emitidas pelo IASB e estão em vigor a partir de 1º de janeiro de 2022 e não tiveram impactos nas demonstrações do período findo em 30 de setembro de 2022.

- Alteração ao IAS 16 "Ativo Imobilizado": em maio de 2020, o IASB emitiu uma alteração que proíbe uma entidade de deduzir do custo do imobilizado os valores recebidos da venda de itens produzidos enquanto o ativo estiver sendo preparado para seu uso pretendido. Tais receitas e custos relacionados devem ser reconhecidos no resultado do exercício. A data efetiva de aplicação dessa alteração é 1º de janeiro de 2022.
- Alteração ao IAS 37 "Provisão, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes": em

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

maio de 2020, o IASB emitiu essa alteração para esclarecer que, para fins de avaliar se um contrato é oneroso, o custo de cumprimento do contrato inclui os custos incrementais de cumprimento desse contrato e uma alocação de outros custos que se relacionam diretamente ao cumprimento dele. A data efetiva de aplicação dessa alteração é 1º. de janeiro de 2022.

- Alteração ao IFRS 3 “Combinação de Negócios”: emitida em maio de 2020, com o objetivo de substituir as referências da versão antiga da estrutura conceitual para a mais recente. A alteração ao IFRS 3 tem vigência de aplicação a partir de 1º. de janeiro de 2022.

- Aprimoramentos anuais - ciclo 2018-2020: em maio de 2020, o IASB emitiu as seguintes alterações como parte do processo de melhoria anual, aplicáveis a partir de 1º. de janeiro de 2022:

- (i) IFRS 9 - "Instrumentos Financeiros" - esclarece quais taxas devem ser incluídas no teste de 10% para a baixa de passivos financeiros.

- (ii) IFRS 16 - "Arrendamentos" - alteração do exemplo 13 a fim de excluir o exemplo de pagamentos do arrendador relacionados a melhorias no imóvel arrendado.

- (iii) IFRS 1 "Adoção Inicial das Normas Internacionais de Relatórios Financeiros" - simplifica a aplicação da referida norma por uma subsidiária que adote o IFRS pela primeira vez após a sua controladora, em relação à mensuração do montante acumulado de variações cambiais.

Não houve impactos na adoção das normas adotadas pela Companhia.

Não há outras normas IFRS ou interpretações IFRIC que ainda não entraram em vigor que poderiam ter impacto significativo sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

## 2. Apresentação das demonstrações financeiras

### 2.1 Base de preparação

As demonstrações financeiras intermediárias condensadas foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária, e evidenciam todas as informações relevantes das demonstrações financeiras intermediárias condensadas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

A preparação de demonstrações financeiras intermediárias condensadas requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Não houve mudanças naquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras intermediárias, e estas estão consistentes com as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

As demonstrações financeiras intermediárias condensadas de 30 de setembro de 2022 não incorporam todas as notas e as divulgações exigidas pelas normas contábeis para as demonstrações financeiras anuais, uma vez que o seu objetivo é prover uma atualização das atividades, eventos e circunstâncias significativas em relação àquelas demonstrações financeiras anuais. Portanto, devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, emitidas em 01 de abril de 2022.

As demonstrações financeiras intermediárias condensadas foram preparadas de forma consistente com as políticas contábeis divulgadas na Nota 2 das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021.

### 3. Caixa e equivalentes de caixa

Referem-se aos valores mantidos em caixa, bancos e equivalentes de caixa, conforme segue:

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Caixa e saldos em conta corrente bancária	305	220
Aplicações financeiras de liquidez imediata (*)	29.252	25.868
	<u>29.557</u>	<u>26.088</u>

- (\*) As aplicações financeiras são consideradas equivalentes de caixa por permitirem o resgate a qualquer momento sem perda dos juros transcorridos. O valor contábil é próximo ao seu valor justo. Em 30 de setembro de 2022 a remuneração média das aplicações financeiras equivale a 99% do CDI, comparados aos 83% do CDI em 31 de dezembro de 2021.

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 4. Contas a receber

#### 4.1. Composição

	30/09/2022	31/12/2021
Contas a receber - Consumidores	16.538	14.249
(-) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(9.615)	(8.670)
	<u>6.923</u>	<u>5.579</u>

As contas a receber referem-se à remuneração da concessionária sobre a distribuição de água tratada e serviços de rede de esgoto no Município de Itapema - Santa Catarina, em regime de concessão.

#### 4.2. Composição das contas a receber por vencimento

	30/09/2022	31/12/2021
<b>Faturado</b>		
A vencer	5.989	4.492
Vencidos até 30 dias	632	940
Vencidos de 31 até 60 dias	357	270
Vencidos de 61 até 180 dias	681	539
Vencidos há mais de 181 dias	8.879	8.008
(-) Perdas com créditos de liquidação duvidosa (PCLD)	(9.615)	(8.670)
	<u>6.923</u>	<u>5.579</u>

#### 4.3. Movimentação das Perdas com Créditos de Liquidação Duvidosa (PCLD)

	30/09/2022	30/09/2021
Saldos iniciais	8.670	8.053
Reversão PCLD	(132)	(314)
Constituição de PCLD	1.077	605
Saldos finais	<u>9.615</u>	<u>8.344</u>

Através de análises de crédito, históricos de recebimentos e prospecção de perdas futuras, a Administração da Companhia decidiu constituir provisão estimada de créditos de liquidação duvidosa no montante líquido de R\$ 9.615 no período findo em 30 de setembro de 2022.

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Companhia registra a provisão para perda estimada para créditos de liquidação duvidosa, após análise individualizada dos consumidores. Além disso, a Companhia tem como política reconhecer como perda os saldos vencidos há mais de 180 dias, além de avaliar a estimativa de determinadas perdas esperadas, que na média encerrou em 4,33% em 31 de dezembro de 2021, conforme CPC 48/IFRS 9.

#### 5. Créditos tributários

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Circulante</b>		
Cofins a recuperar sobre intangível	315	1.366
Pis a recuperar sobre intangível	68	297
IRRF sobre aplicação financeira	-	6
Outros impostos a recuperar	5	4
	<u>388</u>	<u>1.673</u>
<b>Não circulante</b>		
Cofins a recuperar sobre intangível	10	135
Pis a recuperar sobre intangível	2	30
	<u>12</u>	<u>165</u>
<b>Total de créditos tributários</b>	<u>400</u>	<u>1.838</u>

#### 6. Adiantamentos

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Adiantamentos</b>		
Adiantamento a funcionários	45	115
Adiantamento a fornecedores	57	51
	<u>102</u>	<u>166</u>
<b>Adiantamentos para partes relacionadas</b>		
Conasa Infraestrutura S.A. (*) - Nota 9.2	1.461	-
<b>Total de adiantamentos</b>	<u>1.563</u>	<u>166</u>

(\*) Adiantamento à fornecedores, refere-se principalmente pelo adiantamento referente aos serviços compartilhados da Companhia com sua Controladora, adiantados até dezembro de 2022.

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 7. Ativos destinados à aplicação nas concessões

Os ativos destinados à aplicação na concessão são compostos por materiais de construção e demais artefatos e insumos aplicados em reparos da rede de tratamento de esgoto e água.

	30/09/2022	31/12/2021
Produtos químicos	112	378
Bombas e equipamentos	301	287
Tubos e conexões para água	155	167
Tubos e conexões para esgoto	922	929
Hidrômetros	136	63
Outros materiais de uso e consumo e manutenção	185	-
	<u>1.811</u>	<u>1.824</u>

### 8. Intangível

#### 8.1. Composição

	30/09/2022				31/12/2021			
	Taxa			Taxa				
	Amortização Média Anual	Custo	Amortização acumulada	Intangível Líquido	Amortização Média Anual	Custo	Amortização acumulada	Intangível Líquido
Contrato de concessão	4,95%	223.181	(68.447)	154.734	4,623%	222.131	(62.504)	159.627
Software e redes	20,00%	720	(111)	609	20,0%	704	(88)	616
		<u>223.901</u>	<u>(68.558)</u>	<u>155.343</u>		<u>222.835</u>	<u>(62.592)</u>	<u>160.243</u>

#### 8.2 Descrição da concessão e vigência

A Companhia é concessionária dos serviços de abastecimento básico de água tratada e tratamento de esgoto, mediante contrato firmado com o Município de Itapema, no Estado de Santa Catarina, para realização dos serviços de abastecimento de água. Compreendendo a execução de todos os investimentos e as atividades necessárias à gestão dos sistemas e serviços de abastecimento de água e a sua comercialização, mediante a cobrança de tarifa. O prazo de concessão é de 480 meses (40 anos), contados a partir do efetivo início dos serviços concedidos, e a Companhia possui exclusividade na execução dos serviços mencionados.

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A remuneração da Companhia se dá pela cobrança de tarifa, aplicada aos volumes de água, de forma a possibilitar devida remuneração do capital investido, o melhoramento da qualidade do serviço prestado.

Ao término da concessão, todos os bens públicos e instalações utilizadas pela Companhia, bem como todas as obras e instalações por ela realizadas serão revertidos ao serviço de água e esgoto do Município de Itapema.

### 8.3. Movimentações do intangível

		30/09/2022			
		Intangível líquido inicial	Adições	Amortização do período	Intangível líquido final
Contrato de concessão		159.627	1.050	(5.943)	154.734
Software e redes		616	15	(22)	609
		<u>160.243</u>	<u>1.065</u>	<u>(5.965)</u>	<u>155.343</u>

  

		30/09/2021			
		Intangível líquido inicial	Adições	Amortização do período	Intangível líquido final
Contrato de concessão		159.697	6.903	(5.713)	160.887
Software e redes		639	7	(22)	624
		<u>160.336</u>	<u>6.910</u>	<u>(5.735)</u>	<u>161.511</u>

### 8.4. Amortizações

A amortização é realizada de acordo com o prazo de vigência da concessão. Para os investimentos realizados durante a vigência do contrato, a amortização é realizada de forma proporcional, coincidente com a data de finalização da concessão.

A seguir, a composição das amortizações previstas e estimadas para os exercícios subsequentes:

	Amortização prevista anual	
	30/06/2022	31/12/2021
2022	2.147	7.682
2023	7.860	7.682
2024	7.860	7.682
2025	7.860	7.682
Após 2025	129.007	129.515
	<u>154.734</u>	<u>160.243</u>

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

### 8.5. Serviços de construção

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Receita de construção	1.050	6.903
Custo de construção	<u>(1.050)</u>	<u>(6.903)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

## 9. Partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos, assim como as transações que influenciaram o resultado do exercício, relacionados a operações entre partes relacionadas decorrem de transações financeiras com a Companhia e seu acionista, nas quais a Administração considera que foram realizadas em condições pactuadas entre as partes.

Durante o encerramento do exercício findo em 30 de setembro de 2022, não foram registradas quaisquer perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa, assim como não foram reconhecidas quaisquer despesas de dívidas incobráveis relacionadas às transações com partes relacionadas.

### 9.1 Composição

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Passivo circulante</b>		
Sanesalto Saneamento S.A.	<u>2.918</u>	<u>2.918</u>

A Sanesalto Saneamento S.A. cedeu a valor de face, em virtude do PRT e PERT, créditos tributários decorrentes de prejuízos acumulados que não seriam utilizados em sua operação. Conforme contrato de créditos tributários firmado entre as partes em 31 de maio de 2017, podendo ser liquidados em até 60 meses, porém poderiam ser liquidados em data antecipada. Até o encerramento do período findo em 30 de setembro de 2022, a Companhia ainda não havia liquidado o saldo.

### 9.2 Serviços administrativos compartilhados pela Conasa

A Companhia não mantém saldo a pagar em 30 de setembro de 2022 (R\$ 35 em 31 de dezembro de 2021) referente às despesas dos serviços administrativos compartilhados pela Conasa, pois, em 30 de setembro de 2022 há o montante de R\$ 1.461 já adiantados à Conasa, a fim de custear os serviços à serem executados ainda em 2022 conforme nota 6. . Estão inseridos nesses serviços, os valores das despesas de um modo geral necessárias para a manutenção da estrutura administrativa da Conasa, de acordo com a proporção de receitas do exercício anterior de suas coligadas e controladas.

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Passivo	
	30/09/2022	31/12/2021
CONASA - Infraestrutura S.A.	-	35

  

	Resultado	
	30/09/2022	30/09/2021
CONASA - Infraestrutura S.A.	4.359	4.987

### 9.3. Remuneração dos administradores

As despesas referentes à remuneração do pessoal-chave da Administração da Companhia, reconhecidas no resultado no encerramento do período findo em 30 de setembro 2022, totalizaram R\$ 651 (R\$ 627 em 30 de setembro de 2021).

A Companhia não concede qualquer tipo de benefício pós-emprego e não tem como política pagar a empregados e administradores remuneração baseada em ações.

## 10. Direito de uso do ativo e passivo de arrendamentos

### 10.1 Direito de uso

	30/09/2022				31/12/2021			
	Taxa		Amortização acumulada	Direito de Uso Líquido	Taxa		Amortização acumulada	Direito de Uso Líquido
	Amortização Média Anual	Custo			Amortização Média Anual	Custo		
Direito de uso - Built to Suit (a)	8,56%	18.534	(5.800)	12.734	9,44%	17.376	(4.592)	12.784
Direito de uso - Outros arrendamentos	16,34%	1.968	(753)	1.215	26,15%	1.591	(537)	1.054
		<u>20.502</u>	<u>(6.553)</u>	<u>13.949</u>		<u>18.967</u>	<u>(5.129)</u>	<u>13.838</u>

- (a) Em 05 de fevereiro de 2016, a Águas de Itapema firmou contrato de locação atípica com o INFRA Real Estate Fundo de Investimento Imobiliário ("FII"), em regime de construção sob medida (denominado built to suit), com objetivo de implantar a ampliação 225 litros por segundo da Estação de Tratamento de Água Morretes e obras acessórias, com respectivo valor de locação de R\$ 164 mensal. Em 2018 foi firmado o termo de entrega da obra, desde quando se encontra em operação.

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 10.2 Movimentação do direito de uso

	30/09/2022				Direito de uso líquido final
	Direito de uso líquido	Novos Contratos	Amortização do período	Atualização	
Direito de uso - Built to suit	12.784	-	(1.208)	1.158	12.734
Direito de uso - Outros arrendamentos	1.054	276	(215)	100	1.215
	<b>13.838</b>	<b>276</b>	<b>(1.423)</b>	<b>1.258</b>	<b>13.949</b>

  

	30/09/2021				Direito de uso líquido final
	Direito de uso líquido	Novos Contratos	Amortização do período	Baixas	
Direito de uso - Built to suit (a)	14.273	-	(1.117)	-	13.156
Direito de uso - Outros arrendamentos	1.085	991	(193)	(764)	1.119
	<b>15.358</b>	<b>991</b>	<b>(1.310)</b>	<b>(764)</b>	<b>14.275</b>

### 10.3 Passivo de arrendamentos

	30/09/2022	31/12/2021
<b>Circulante</b>		
Passivo de arrendamentos - Built to suit	1.633	1.353
Passivo de arrendamentos - Outros arrendamentos	203	257
	<b>1.836</b>	<b>1.610</b>
<b>Não circulante</b>		
Passivo de arrendamentos - Built to suit (a)	11.930	11.431
Passivo de arrendamentos - Outros arrendamentos	1.071	963
	<b>13.001</b>	<b>12.394</b>

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

#### 10.4 Síntese da movimentação do passivo de arrendamentos:

	Saldo Inicial 31/12/2021	Novos Contratos	Provisão (reversão) de Juros e AVP	(-) Amortização Principal	(-) Amortização Juros	Saldo em 30/09/2022
Passivo de arrendamentos	14.004	276	2.973	(1.311)	(1.105)	14.837
	14.004	276	2.973	(1.311)	(1.105)	14.837

	Saldo Inicial 31/12/2020	Novos Contratos	Provisão (reservação) de Juros e AVP	(-) Amortização Principal	(-) Amortização Juros	Baixas	Saldo em 30/09/2021
Passivo de arrendamentos	13.563	991	1.541	(580)	(526)	(808)	14.181
	13.563	991	1.541	(580)	(526)	(808)	14.181

Em 31 de maio de 2020, em virtude da pandemia da Covid-19, e para resguardar os recursos de caixa da Companhia, a administração firmou aditivo do contrato de locação com o INFRA Real Estate Fundo de Investimento Imobiliário (“FII”), prorrogando 12 parcelas para o final do seu contrato “Buit to sult”. A partir de 30/06/2021, voltou a cumprir com os pagamentos das parcelas vincendas, assim como para o período findo em 30 de setembro de 2022.

## 11. Empréstimos, financiamentos e debêntures

### 11.1 Composição

	Vencimento final	Taxa efetiva anual	30/09/2022		Taxa efetiva anual	31/12/2021	
			Circulante	Não Circulante		Circulante	Não Circulante
<b>Empréstimos e financiamentos</b>							
Debêntures (a)	jul/29		-	-	12,00%	-	14.874
Debêntures (b)	ago/27	11,59%	16.716	79.473	11,59%	12.363	82.928
Sicredi - Empréstimo em C/C	out/22		39	-		-	-
			16.755	79.473		12.363	97.802

(a) Em 4 de julho de 2016, houve a emissão de debêntures no valor de R\$ 21.000 da Companhia Águas de Itapema, que foram adquiridas pela Conasa Infraestrutura S.A., com vencimento para 2 de julho de 2029, com o mecanismo de pagamento (“bullet”), justamente para não onerar fluxo de caixa de curto prazo da Companhia em outros financiamentos. Em 31 de março de 2022, a

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

administração da Companhia resolveu resgatar as debêntures privadas da controladora, assim não há saldo para o período findo em 30 de setembro de 2022.

- (b) Em 7 de fevereiro de 2019, a Companhia emitiu R\$ 100.000 em debêntures enquadradas na Lei 12.431. Tal captação de recursos foi utilizada no plano de investimentos previsto no Contrato de Concessão para o exercício de 2019 e início de 2020. Esse empréstimo é remunerado a juros de 7,0685% a.a. e correção indexada ao IPC-A.

#### 11.2 Movimentação

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Saldo Inicial	110.165	119.693
Captações	39	-
(-) Pagamento do Principal	(11.479)	(6.861)
(-) Pagamento dos Juros	(12.998)	(4.488)
Provisão de Juros	10.157	16.781
Amortização custo de captação	344	344
<b>Saldo Final</b>	<b><u>96.228</u></b>	<b><u>125.469</u></b>

#### 11.3 Vencimento das parcelas dos empréstimos (principal e encargos)

<u>Ano de Vencimento</u>	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
2022	4.189	12.363
2023	16.755	12.363
2024	16.755	12.363
2025	16.755	12.363
2026	16.755	12.363
Após 2026	25.019	48.350
<b>Total</b>	<b><u>96.228</u></b>	<b><u>110.165</u></b>

#### 11.4 Condições Restritivas Financeiras - “Covenants”

Dentre as principais cláusulas restritivas, estão as relacionadas a eventos de vencimento antecipado, em especial: (i) inadimplemento pela emissora da amortização do saldo do valor nominal unitário e dos juros remuneratórios, (ii) decretação de falência pela emissora, (iii) intervenção do poder concedente, (iv) vedação de redução do capital social; e (v) vedação de emissão de ações e outros valores mobiliários. Além das cláusulas restritivas a emissora deverá apresentar em até 90 dias do término do exercício o relatório do ICSD (Índice de cobertura do

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

serviço da dívida) que deve ser igual ou superior a 1,2%, e do índice de liquidez que deve ser igual ou superior a 1%, não podendo deixar de cumprir por dois anos consecutivos ou por 3 anos alternados.

Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia cumpriu com todas as cláusulas restritivas não financeiras. Cumpriu também com o índice ICSD em 1,30, assim como cumpriu com o índice de liquidez corrente encerrando em 1,28. Como as medições são anuais a Companhia não recalculou os índices em 30 de setembro de 2022.

## 12. Fornecedores

A Companhia trabalha com diversos fornecedores dos mais variados ramos de atividades, destacando-se fornecedores de materiais e serviços de infraestrutura de saneamento, materiais hidráulicos, materiais de construção e empreiteiros no setor da construção civil. Apresentamos a seguir os saldos comparativos:

	30/09/2022	31/12/2021
<b>Fornecedores</b>		
ATS Brasil indústria Química	-	183
LMR Obras, Comercio e Construções Ltda	146	145
Agencia de Regulação Serviços Públicos (a)	994	841
Transambiental Col e Transp. De Efluentes Ltda	-	251
Celesc Centrais Elétricas de Santa Catarina	262	476
Plierg Industria e Comercio Ltda	-	123
Solido Ambiental Transporte de Residuos Ltda	193	-
Santos Transportes e Comercio de Areia Ltda	-	354
Outros Fornecedores	407	978
	<b>2.002</b>	<b>3.351</b>
<b>Fornecedores - Partes relacionadas (nota 9.2)</b>		
Conasa Infraestrutura S.A.	-	35
	-	35
	<b>2.002</b>	<b>3.386</b>

- (a) Refere-se a taxa cobrada dos consumidores de 0,9% do consumo total a ser repassado à ARESC-Agência Reguladora de Serviços Públicos, onde são provisionados dentro do exercício e pagos a partir do início do exercício seguinte.

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 13. Pessoal e encargos sociais a pagar

	30/09/2022	31/12/2021
<b>Pessoal a Pagar</b>		
Salários a pagar	211	197
Provisões trabalhistas	683	440
Outras obrigações trabalhistas	4	1
	<b>898</b>	<b>638</b>
<b>Encargos Sociais</b>		
INSS a recolher	105	93
FGTS a recolher	22	28
IRRF sobre folha a recolher	20	30
Contribuição assistencial	-	1
	<b>147</b>	<b>152</b>
	<b>1.045</b>	<b>790</b>

### 14. Obrigações fiscais e parcelamentos

	30/09/2022	31/12/2021
<b>Encargos tributários a pagar</b>		
PIS e COFINS a recolher	346	180
ISS a recolher	5	6
Retenção de impostos	28	56
Impostos de renda e contribuição social	2.356	-
	<b>2.735</b>	<b>242</b>
<b>Impostos e contribuições parcelados</b>		
	30/09/2022	31/12/2021
<b>Circulante</b>		
Parcelamento previdenciário	140	130
Parcelamento demais débitos RFB	1.840	1.218
Parcelamento de ISS (a)	819	3.436
Parcelamento demais débitos - PGFN	1.570	1.460
Parcelamento PRT/PERT - PGFN	135	126
	<b>4.504</b>	<b>6.370</b>
<b>Não circulante</b>		
Parcelamento previdenciário	70	162
Parcelamento demais débitos RFB	1.478	2.282
Parcelamento de ISS (a)	29	148
Parcelamento demais débitos - PGFN	1.308	2.311
Parcelamento PRT/PERT - PGFN	853	892
Parcelamento simplificado RFP	1.883	-
	<b>5.621</b>	<b>5.795</b>

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (a) Refere-se ao ISS devido no período de 2008/2009 em que a Companhia participou do Consórcio Construtor Catarinense. Com o advento do REFIS da lei nº 3.998, de 22 de junho de 2020 da prefeitura da cidade de Itapema, a administração decidiu aderir ao parcelamento em 24 parcelas consecutivas com redução de 50% nas multas e juros.

#### 14.1 Vencimento das parcelas dos parcelamentos

Ano de Vencimento	30/09/2022	31/12/2021
2022	1.126	6.370
2023	3.378	1.711
2024	1.820	1.621
2025	1.560	1.416
2026	1.051	1.047
Após 2026	1.190	1.047
<b>Total</b>	<b>10.125</b>	<b>13.212</b>

#### 15. Provisões para contingências

A Companhia possui ações judiciais e administrativas de natureza tributária, cível e trabalhista. A Administração, baseada na opinião de seus consultores legais, acredita que a provisão para as ações judiciais e administrativas é suficiente para cobrir perdas prováveis e razoavelmente estimáveis decorrentes de decisões desfavoráveis, sendo que essas não terão efeitos significativos na posição econômico-financeira da Companhia. Em função das características dessas provisões e do processo judiciário, não é possível fazer uma estimativa precisa do momento de desembolso dos valores provisionados, os quais consideram os juros e encargos financeiros até a data do balanço.

A provisão foi constituída considerando o julgamento dos assessores legais e da Administração, para os processos cuja expectativa de perda foi avaliada como provável, sendo suficiente para fazer face às perdas esperadas, contudo, houve processos que na análise dos advogados foram considerados que a Companhia terá êxito, e dessa forma, grande parte foram revertidos. Os saldos das provisões se mantiveram e são os seguintes:

##### 15.1. Composição por probabilidade de perda

Probabilidade de Perda	30/09/2022				
	Tributário	Ambiental	Cível (a)	Trabalhista	Total
Provável	-	-	55	-	55
Possível	34.299	9.139	391	61	43.890
<b>Total</b>	<b>34.299</b>	<b>9.139</b>	<b>446</b>	<b>61</b>	<b>43.945</b>

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Probabilidade de Perda	31/12/2021				
	Ambiental	Tributário	Cível (a)	Trabalhista	Total
Provável	-	-	55	-	55
Possível	9.139	34.299	372	306	44.116
<b>Total</b>	<b>9.139</b>	<b>34.299</b>	<b>427</b>	<b>306</b>	<b>44.171</b>

(a) Os processos prováveis referem-se às causas cíveis em que são pleiteadas indenizações por danos morais decorrentes a cobranças indevidas de faturas.

#### 15.2. Processos com probabilidade de perda possível

A Companhia é parte em ações cujo risco de perda é considerado pela administração, e corroborado pelos advogados externos responsáveis pela condução dos processos, como perda possível, e para os quais nenhuma provisão foi reconhecida. Esses valores são avaliados e atualizados numa periodicidade, nunca inferior a um ano. Em 30 de setembro de 2022, a Companhia possui os saldos de R\$ 391 (R\$ 372 em dezembro de 2021) em processos cíveis relacionados a cobranças de tarifas e R\$ 61 (R\$ 306 em 2021) em processos trabalhistas, R\$ 9.139 (R\$ 9.139 em 2021) em processos ambientais relacionados a estações de tratamento de esgoto e R\$ 34.299 (R\$ 34.299 em 2021) em processos tributários relacionados a cobrança de ISS, IRPJ e CSLL considerados como perdas possíveis.

## 16. Patrimônio líquido

### 16.1. Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 30 de setembro de 2022 encerrou o período com R\$ 68.496, representando 68.495.628 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, totalmente integralizadas. A seguir, a composição acionária:

	30/09/2022		31/12/2021	
	Número de ações	%	Número de ações	%
Conasa Infraestrutura S.A.	68.495.628	100%	68.495.628	100%
	<b>68.495.628</b>	<b>100%</b>	<b>68.495.628</b>	<b>100%</b>

### 16.2. Reserva legal

O Estatuto Social prevê que, do lucro líquido apurado no período, deverão ser destinados 5% para constituição de reserva legal, que não exceder a 20% do capital social. No encerramento do exercício de 2020, o saldo da reserva legal foi absorvido em sua totalidade com prejuízos acumulados, assim a Companhia não mantém mais saldo em 31 de dezembro de 2021 em virtude da existência de prejuízos acumulados. Em 30 de setembro de 2022 a Companhia não

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

realizou a reserva legal, uma vez que será reconhecido apenas no encerramento do exercício.

#### 16.3. Dividendos mínimos obrigatórios

Aos acionistas é assegurado um dividendo mínimo correspondente a 25% do Lucro Líquido ajustado nos termos do art. 202 da Lei das Sociedades por Ações. No encerramento do exercício de 2021 não foi provisionado, uma vez que o resultado positivo foi absorvido com prejuízos acumulados. Durante o exercício de 2022 não foram distribuídos dividendos intermediários.

#### 16.4. Lucros (prejuízos) acumulados

No encerramento do exercício de 2020 havia saldo de R\$ 2.916 de prejuízos acumulados, assim como o resultado foi positivo, a administração decidiu absorver o lucro do exercício com prejuízos acumulados. Dessa forma, em 31 de dezembro de 2021, o saldo de prejuízos acumulados encerrou em R\$ 1.885. Em 30 de setembro de 2022 a Companhia reverteu o saldo de prejuízos acumulados e mantém R\$ 11.933 de lucros acumulados do período.

## 17. Receita operacional líquida

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Receita bruta de serviços (*)	72.301	54.455
Receita de construção	1.050	6.903
Cancelamentos	(3.682)	(3.529)
Impostos sobre serviços	(5.336)	(3.930)
	<u><b>64.333</b></u>	<u><b>53.899</b></u>

(\*) O aumento do período findo em 30 de setembro de 2022 na receita bruta de serviços, deve-se ao aumento tarifário ocorrido em fevereiro de 2021, além da retomada da economia ao final do exercício.

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias  
condensadas em 30 de setembro de 2022  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 18. Custos dos serviços prestados

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Custo com pessoal	(2.731)	(2.633)
Custo com materiais e insumos	(1.893)	(1.772)
Custo com produtos químicos	(1.359)	(1.253)
Custo com serviços de terceiros	(4.088)	(2.699)
Custo com amortização e depreciação	(7.306)	(6.978)
Custo com energia elétrica	(2.371)	(2.037)
Custos com construção	(1.050)	(6.903)
	<u>(20.798)</u>	<u>(24.275)</u>

### 19. Despesas gerais e administrativas

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Despesas com pessoal	(1.483)	(990)
Despesas com serviços de terceiros	(1.291)	(970)
Despesas com serviços administrativos compartilhados (a)	(4.359)	(3.731)
Despesas com viagens	(127)	(43)
Despesas com locação	(74)	(41)
Despesas com depreciação	(105)	(84)
Despesas sobre debêntures (b)	-	(118)
Seguro Garantia	(79)	-
Outras despesas	(541)	(707)
	<u>(8.059)</u>	<u>(6.684)</u>

- (a) Referem-se aos serviços administrativos compartilhados efetuados durante o período pela Controladora, conforme mencionado na nota explicativa 10.2.
- (b) Refere-se às despesas com os serviços de agentes fiduciário e bancos liquidantes das debêntures.

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 20. Despesas comerciais

	30/09/2022	30/09/2021
Despesa com pessoal	(541)	(637)
Propaganda e publicidade	(340)	(425)
Feiras e eventos	(44)	-
Provisão estimada para créditos de liquidação duvidosa	(945)	(291)
Depreciação e amortização	(23)	(35)
Outras despesas comerciais	(203)	(187)
	<b>(2.096)</b>	<b>(1.575)</b>

### 21. Resultado financeiro

	30/09/2022	30/09/2021
<b>Despesas financeiras</b>		
Juros sobre atualização de debêntures	(10.157)	(15.703)
Juros sobre empréstimo de capital de giro e FINAMEs	-	(1.078)
Juros tributários	(862)	(666)
Despesas Bancárias	(345)	(336)
Juros sobre arrendamentos	(1.715)	(1.482)
Amortização de custo de captação	(344)	-
Outras despesas financeiras	(190)	(350)
	<b>(13.613)</b>	<b>(19.615)</b>
<b>Receitas financeiras</b>		
Juros recebidos sobre aplicação financeira	602	266
Juros recebidos sobre arrecadação em atraso	798	724
Outras receitas financeiras	2	-
	<b>1.402</b>	<b>990</b>
Resultado financeiro	<b>(12.211)</b>	<b>(18.625)</b>

### 22. Imposto de renda e contribuição social

Durante o exercício de 2022 e 2021 a Companhia optou pelo regime de Lucro Real trimestral. Nesse regime, a apuração do imposto de renda e da contribuição social é realizada a partir do lucro contábil, acrescido de ajustes (adições e exclusões) requeridos pela legislação tributária na apuração dos tributos do ano corrente. No encerramento do período findo em 30 de setembro de 2022, o imposto de renda apurado foi de R\$ 5.463 e contribuição social R\$ 1.972 (R\$ 1.860 e R\$ 674 respectivamente em 30 de setembro de 2021) e R\$ 353 de IRPJ diferido sobre prejuízo fiscal e R\$ 126 de CSLL sobre base negativa (R\$ 561 e R\$ 202, respectivamente, no mesmo período de

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2021). Em 30 de setembro de 2022 a Companhia utilizou o saldo em sua totalidade de R\$ 1.410 de prejuízo fiscal e base negativa, onde eles não haviam sido constituídos.

A seguir a reconciliação da apuração do imposto de renda e contribuição social corrente:

	<u>3º Itr/2022</u>	<u>3º Itr/2021</u>
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	<u>20.774</u>	<u>2.812</u>
Alíquotas nominais	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - Calculados a alíquotas nominais	<u>(7.063)</u>	<u>(956)</u>
Reconhecimento do Imposto diferido sobre Prejuízo Fiscal	479	287
Despesas Indedutíveis (adições/exclusões)	(372)	(485)
Imposto de renda retido na fonte e outras compensações	-	-
	<u>(6.956)</u>	<u>(1.154)</u>
Imposto de Renda e Contribuição Social Apurados	<u>(6.956)</u>	<u>(1.154)</u>
IRPJ e CSLL Correntes	(7.435)	(1.658)
IRPJ e CSLL Diferidos	479	504
Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício	<u>(6.956)</u>	<u>(1.154)</u>
Alíquota efetiva	<u>33%</u>	<u>41%</u>

### 23. Resultado por Ação

Conforme requerido pelo CPC 41 - Resultado por Ação, as tabelas a seguir reconciliam o resultado aos montantes usados para calcular o lucro por ação básico:

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	30/09/2022	30/09/2021
Lucro líquido do exercício	13.818	1.658
Média ponderada de ações em circulação	68.495.628	36.784.664
Resultado por ações - básico - R\$	<u>0,2017</u>	<u>0,0451</u>

**Diluído:** O lucro diluído por ação é calculado mediante o ajuste da quantidade média ponderada de ações ordinárias. A Companhia só possui uma classe de ação ordinária e não há ações ordinárias potenciais diluidoras ou opções que pudessem converter as ações preferenciais em ordinárias, portanto, o valor do lucro por ação diluído é igual ao básico.

### 24. Instrumentos financeiros

#### 24.1. Análises dos instrumentos financeiros

A Companhia participa em operações envolvendo instrumentos financeiros, com o objetivo de financiar suas atividades ou aplicar seus recursos financeiros disponíveis. A Administração desses riscos é realizada por meio de definição de estratégias conservadoras, visando à liquidez, rentabilidade e segurança.

A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. Os resultados obtidos com essas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela Administração.

#### 24.2. Categoria de instrumentos financeiros

Os principais instrumentos financeiros ativos e passivos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 estão descritos a seguir, bem como os critérios para sua valorização. O valor de mercado dos instrumentos financeiros se aproxima do valor justo no encerramento do período do saldo contábil, motivo este de estarem demonstrados abaixo somente o saldo contábil:

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

		<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
		Valor	Valor
	<u>Categoria</u>	<u>contábil</u>	<u>contábil</u>
<b>Ativo financeiros</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado	29.557	26.088
Contas a receber	Custo amortizado	6.923	5.579
<b>Passivos financeiros</b>			
Fornecedores	Custo amortizado	2.002	3.386
Empréstimos e financiamentos	Custo amortizado	96.228	110.165
Passivo de arrendamentos	Custo amortizado	14.837	14.004
Partes relacionadas	Custo amortizado	2.918	2.918

#### 24.3. Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõem a diversos riscos financeiros, risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco da Companhia se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia.

A gestão de risco é realizada pela alta Administração da Companhia, segundo as políticas aprovadas pelos acionistas. A alta Administração da Companhia identifica, avalia e protege a Companhia contra eventuais riscos financeiros.

##### **(a) Risco de mercado- Risco de taxa de juros**

O risco de taxa de juros decorre das aplicações financeiras referenciadas ao CDI, assim como as debêntures, que podem afetar as receitas ou despesas financeiras caso ocorra um movimento desfavorável nas taxas de juros ou na inflação, a Administração entende que o risco de mudanças significativas no resultado e nos fluxos de caixa é baixo.

##### **(b) Risco de taxas de câmbio**

A Companhia não realiza operações cambiais.

##### **(c) Risco de crédito**

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes. Para bancos e instituições financeiras, são aceitos somente títulos de entidades consideradas de primeira linha. Quanto ao risco de crédito associado a cliente, a Administração julga um risco significativo e provisiona as possíveis perdas de clientes, conforme mencionado na Nota 4.

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### (d) Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada pela Administração da Companhia, que monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez para assegurar que ela tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Essa previsão leva em consideração os planos de financiamento da dívida da Companhia, cumprimento de cláusulas, cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial. Adicionalmente, a maturidade dos financiamentos, empréstimos e debêntures é demonstrada na nota 12, o vencimento do saldo de fornecedores é até um ano, e não há data definida de vencimento para transações com partes relacionadas.

## 25. Gestão de capital

O objetivo da Companhia ao administrar seu capital é salvaguardar a capacidade de continuidade das suas operações e oferecer retorno aos acionistas e demais partes interessadas.

A Empresa monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira, entre outros. Esse índice corresponde à dívida líquida expressa como percentual do capital total. A estrutura de capital da Empresa é bastante conservadora.

Os índices de alavancagem financeira em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 podem ser assim sumariados:

	30/09/2022	31/12/2021
A - Total de empréstimos, financiamentos e debêntures e passivo de arrendamento (nota 11.3 e 12)	111.065	124.169
B - (-) Caixa e equivalentes de caixa (nota 3)	29.557	26.142
C = (A - B) - Dívida líquida	81.508	98.027
D = Total do patrimônio líquido	80.429	66.612
E = (C + D) - Capital total	161.937	164.639
C/E = Índice de alavancagem financeira	50,3%	59,5%

## 26. Seguros

A Companhia busca estabelecer coberturas compatíveis com seu porte e suas operações. Os contratos de seguros que a Companhia efetuou em 2021 cobrem os principais ativos operacionais, em especial as estações de tratamento de água e esgoto, com período de vigência de 04 de março de 2022 a 04 de março de 2023.

## COMPANHIA ÁGUAS DE ITAPEMA

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras intermediárias condensadas em 30 de setembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

As premissas de risco adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma revisão, consequentemente, não foram auditadas pelos auditores independentes. Abaixo os valores em risco:

	<u>Cobertura</u>
Incendio, raio, explosão/implosão	35.000
Danos elétricos	1.700
Vidros	10
Roubo / furto qualificado	250
Alagamento / inundação	100
Vendaval	1.500
Outros	7.050
	<u>45.610</u>

**Mario Vieira Marcondes Neto**  
Diretor Presidente

**Isaac do Nascimento**  
Contador CRC-PR043806/0-1

\*

\*

\*