

# **Demonstrações Financeiras**

## **Saneaqua Mairinque S.A.**

31 de dezembro de 2022  
com Relatório do Auditor Independente

# Saneaqua Mairinque S.A.

## Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras .....	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balancos patrimoniais .....	4
Demonstrações do resultado .....	5
Demonstrações do resultado abrangente.....	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido .....	7
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras .....	9

## Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Acionistas da  
**Saneaqua Mairinque S.A.**  
Mairinque - SP

### Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Saneaqua Mairinque S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Saneaqua Mairinque S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### Ênfase – Anulação do edital de licitação

Chamamos a atenção para a nota explicativa 1.1 às demonstrações financeiras, que descreve a revogação de efeito suspensivo em 19 de novembro de 2019 das decisões em 1ª. e 2ª. instância que anularam o edital de licitação celebrado pela Companhia e o Município de Mairinque, sendo estas decisões objeto de recursos por parte da Companhia até o julgamento em definitivo. Subsequente a essa revogação, o município publicou edital para nova licitação de concessão que foi suspenso em 21 de junho de 2021 diante de Mandado de Segurança impetrado pela Companhia.

## **Ênfase – Anulação do edital de licitação—(Continuação)**

A Companhia continua prestando os serviços vinculados ao contrato de concessão celebrado entre a Companhia e o Município de Mairinque, no entanto, até o presente momento, e até que haja o julgamento das ações impetradas pela Companhia, não é possível determinar se a Companhia será impactada por eventual decisão contrária quando do julgamento em definitivo do processo de anulação do edital de licitação. As demonstrações financeiras não incluem quaisquer efeitos que possam advir desse assunto. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

### **Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras**

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras--(Continuação)**

resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;

- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 20 de março de 2023.

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



Emerson Pompeu Bassetti  
Contador CRC-SP251558/O



# Saneaqua Mairinque S.A.

## Demonstrações do resultado Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais)

---

	Nota explicativa	2022	2021
Receita líquida de serviços	19 (a)	26.218	26.213
Custos dos serviços prestados	19 (b)	<u>(17.620)</u>	<u>(17.152)</u>
<b>Lucro bruto</b>		8.598	9.061
Gerais e administrativas	19 (b)	(4.625)	(6.285)
Perdas de créditos esperadas	19 (b)	<u>(157)</u>	<u>(38)</u>
<b>Lucro antes das receitas e despesas financeiras</b>		3.816	2.738
<b>Resultado financeiro</b>	19 (c)		
Receitas financeiras		724	398
Despesas financeiras		<u>(3.809)</u>	<u>(1.513)</u>
<b>Resultado financeiro, líquido</b>		(3.085)	(1.115)
<b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<u>731</u>	<u>1.623</u>
Imposto de renda e contribuição social correntes	15 (b)	(102)	
Imposto de renda e contribuição social diferidos	15 (b)	<u>(122)</u>	<u>(552)</u>
<b>Lucro do exercício</b>		<u>507</u>	<u>1.071</u>
<b>Lucro básico por ação atribuído aos acionistas da Companhia</b>	18 (e)	<u>0,02</u>	<u>0,05</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Saneaqua Mairinque S.A.

## Demonstrações do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais)

---

	Nota explicativa	2022	2021
<b>Lucro do exercício</b>		507	1.071
Itens que podem ser subsequentemente reclassificados para o resultado			
Obrigações com benefícios pós emprego	18 (f)	34	39
Efeitos fiscais	17	(12)	(13)
		22	26
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>		529	1.097

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Saneaqua Mairinque S.A.

### Demonstrações das mutações no patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais)

	Nota explicativa	Reservas de lucros			Lucro acumulados	Ajuste de avaliação patrimonial	Total
		Capital social	Reserva legal	Retenção de lucros			
<b>Em 1º de janeiro de 2021</b>		26.127	168	440		(42)	26.693
Resultado do exercício:							
Aumento de capital		5.086					5.086
Lucro do exercício					1.071		1.071
Outros resultados abrangentes:							
Obrigações com benefícios pós emprego	18 (f)					26	26
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>		5.086			1.071	26	6.183
Dividendos mínimos obrigatórios	18 (c)				(254)		(254)
Constituição de reservas	18 (b) e (d)		54	763	(817)		
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>		<b>31.213</b>	<b>222</b>	<b>1.203</b>		<b>(16)</b>	<b>32.622</b>
Resultado do exercício:							
Aumento de capital	18 (a)	4.336					4.336
Lucro do exercício					507		507
Outros resultados abrangentes:							
Obrigações com benefícios pós emprego	18 (f)					22	22
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>		4.336			507	22	4.865
Dividendos mínimos obrigatórios	18 (c)				(120)		(120)
Constituição de reservas	18 (b) e (d)		25	362	(387)		
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>		<b>35.549</b>	<b>247</b>	<b>1.565</b>		<b>6</b>	<b>37.367</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Saneaqua Mairinque S.A.

## Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>		
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	731	1.623
Ajustes		
Depreciação e amortização	1.917	552
Amortização ativo de direito de uso	472	223
Valor residual do ativo imobilizado e intangível baixados	1	120
Valor residual do ativo de direito de uso baixados		150
Perdas de créditos esperadas	157	38
Provisão para contingências	53	49
Rendimento de aplicação financeira	(62)	(20)
Margem de construção	(103)	(164)
Benefícios a empregados	18	19
Ajuste a valor presente ("AVP")	155	57
Juros e variações monetárias, líquidos	<u>2.665</u>	<u>276</u>
	6.004	2.923
Variações nos ativos e passivos		
Contas a receber	(648)	(906)
Adiantamentos a fornecedores	616	420
Tributos a recuperar	847	(148)
Estoques	(91)	76
Outros ativos	(69)	(39)
Fornecedores	(33)	(347)
Salários e encargos sociais	(60)	(10)
Tributos a pagar	14	50
Provisões para contingências	(46)	(65)
Partes relacionadas	1.808	1.347
Outros passivos		<u>(21)</u>
	8.342	3.280
<b>Caixa provenientes das operações</b>	8.342	3.280
Imposto de renda e contribuição social pagos	<u>(76)</u>	<u>(62)</u>
	8.266	3.218
<b>Caixa líquido proveniente das atividades operacionais</b>	8.266	3.218
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimentos</b>		
Fundos restritos	9	1
Adições ao imobilizado	(6)	
Adições ao ativos de contrato e intangível	<u>(5.151)</u>	<u>(6.419)</u>
	(5.148)	(6.418)
<b>Caixa aplicado nas atividades de investimentos</b>	(5.148)	(6.418)
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamentos</b>		
Amortizações de empréstimos e financiamentos	(2.023)	(929)
Juros pagos de empréstimos e financiamentos	(2.151)	(1.593)
Amortização de arrendamento mercantil	(568)	(382)
Aumento de capital social	<u>4.336</u>	<u>5.086</u>
	(406)	2.182
<b>Caixa proveniente das (aplicado nas) atividades de financiamentos</b>	(406)	2.182
<b>Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa</b>	2.712	(1.018)
<b>Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício</b>	<u>1.300</u>	<u>2.318</u>
<b>Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício</b>	<u>4.012</u>	<u>1.300</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Saneaqua Mairinque S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

### 1 Informações gerais

A Saneaqua Mairinque S.A. (“Companhia”) foi constituída em 14 de junho de 2010 com o objetivo de explorar a concessão do serviço público de água e esgoto do Município de Mairinque, no Estado de São Paulo. A concessão compreende o planejamento da construção, a operação e a manutenção das unidades integrantes dos sistemas físicos, operacionais e gerenciais de produção e distribuição de água potável, coleta, afastamento, tratamento e disposição de esgotos sanitários, incluindo a gestão dos sistemas organizacionais e o atendimento aos usuários, bem como, a realização de atividades correlatas, serviços complementares e a exploração de fontes de receitas autorizadas, decorrente da Concorrência nº 02/2009 do Município de Mairinque.

A sede da Companhia está localizada na Rua Professor José Pinto do Amaral, 401, Bom Jardim Cruzeiro –, Mairinque – SP.

O contrato de concessão possui prazo de vigência de 40 anos (2010 – 2050), prevê o reajuste anual pelo Índice Geral de Preços do Mercado (“IGPM”) e opção para renovação do prazo.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia é parte integrante do Grupo Brookfield (“Grupo”), sendo controlada direta da BRK Ambiental Participações S.A. (“BRK Ambiental”).

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia apresentou capital circulante líquido negativo, no montante de R\$ 12.811 (2021 – R\$ 16.810), principalmente em função dos empréstimos e financiamentos no montante de R\$ 19.171 (2021 – R\$ 19.170) registrados no passivo circulante, cujos recursos foram já aplicados na expansão de obras da infraestrutura da concessão. Para fazer face aos passivos de curto prazo, a Companhia conta com o acesso a recursos financeiros do controlador direto BRK Ambiental para cumprir com as obrigações contratuais e financeiras de curto prazo.

#### 1.1 Outras informações

Em 25 de novembro de 2009, o Ministério Público do Estado de São Paulo (“MPSP”) ajuizou Ação Civil Pública (“ACP”) com objetivo de anular o edital de licitação e atos subsequentes, dentre eles o contrato de concessão firmado entre a Companhia e o Município de Mairinque, em 2010. A ACP foi julgada desfavoravelmente à Companhia em 1ª e 2ª instâncias, em 09 de julho de 2014 e 09 de novembro de 2015, respectivamente.

Em 28 de março de 2016, a Companhia apresentou recursos ao STJ e STF, ainda pendentes de julgamento, não tendo, portanto, havido trânsito em julgado da ACP.

A decisões na ACP estavam com seus efeitos suspensos, desde 28 de janeiro de 2010, por força da decisão do presidente do Tribunal de Justiça de São Paulo (“TJSP”) à época, sendo que, em 19 de novembro de 2019, o então presidente do TJSP revogou a decisão de 2010, de modo que a sentença de nulidade da licitação e do contrato passou a produzir efeitos, possibilitando ao Município publicar – em 13 de dezembro 2019 – um edital para nova licitação, posteriormente cancelado.

## **Saneaqua Mairinque S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

**(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

Em paralelo, a Companhia, em 18 de fevereiro de 2020, ajuizou uma ação judicial para apuração da indenização a que tem direito em razão dos investimentos realizados e ainda não indenizados ou depreciados. Essa ação se encontra fase de perícia com os peritos devendo enviar a 1ª versão de seus laudos até o final de junho de 2022, salvo se prorrogação de prazo. Após, as partes (Saneaqua e Município) serão intimadas a se manifestar sobre o laudo.

No âmbito dessa ação indenizatória, o TJSP, em janeiro de 2020, proferiu decisão liminar determinando a paralisação da licitação, sendo que, em 22 de fevereiro de 2021, o TJSP reformou essa decisão liminar, o que fez o município, em junho de 2021, publicar um novo edital, mas, desta vez, determinando que os licitantes considerem em suas propostas o depósito mensal de 20% (vinte por cento) de sua receita líquida a fim de garantir o pagamento de indenização à Saneaqua, em valor a ser apurado na ação de indenização.

Após a publicação do edital, alguns potenciais licitantes ajuizaram medidas judiciais apontando com vários questionamentos, tendo o MPSP, inclusive, apresentado parecer no mesmo sentido.

Numa dessas ações, em junho/2021, foi proferida decisão liminar determinando a suspensão também da nova licitação até que os vícios no edital fossem corrigidos, em especial a mudança da modalidade, devendo ser de melhor preço – e não técnica e preço. Em setembro/2021, foi proferida sentença confirmando a liminar, ou seja, mantendo a suspensão da licitação.

O Município recorreu ao TJSP (pendente de julgamento) e até o momento não fez as correções, permanecendo, portanto, suspensa a licitação.

Não é possível concluir se a Companhia está efetivamente livre do risco de ser impactada por uma eventual decisão final contrária no futuro. De todo modo, o contrato de concessão prevê que, na hipótese de anulação, a Companhia terá direito a receber indenização pelos investimentos não completamente amortizados ou depreciados, o que, como dito acima, o Município fez constar no edital de licitações que ora se encontra suspenso.

As presentes demonstrações financeiras foram aprovadas pela diretoria da Companhia em 20 de março de 2023.

## **Saneaqua Mairinque S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

#### **(a) COVID-19**

Com a evolução da COVID-19 em escala global, governos e autoridades ao redor do mundo implementaram medidas para combater o vírus. No Brasil, onde a Companhia e suas subsidiárias atuam, estas medidas tiveram seus efeitos principalmente a partir da segunda quinzena de março de 2020.

Foram realizadas avaliações sobre as estimativas contábeis, considerando os reflexos trazidos pela pandemia e a Companhia e suas subsidiárias, não identificaram efeitos financeiros e econômicos significativos decorrentes da COVID-19 nas demonstrações financeiras para o período findo em 31 de dezembro de 2022.

A Companhia segue monitorando os desdobramentos da COVID-19 para que os possíveis impactos sejam devidamente refletidos nas demonstrações financeiras, em atendimento aos Ofícios-Circular/CVM/SNC/SEP/nº 02/2020, 03/2020 e Deliberação/CVM/nº 859/2020.

#### **(b) Programa SOX**

No exercício de 2022, houve a manutenção do Programa SOX da Companhia, com a contínua execução deste programa e sua incorporação à rotina de trabalho, não tendo sido identificadas deficiências significativas ou fraquezas materiais, em conformidade com as diretrizes da Seção 404 da Lei Norte-Americana Sarbanes-Oxley ("SOX"), que visa prevenir, detectar e tratar qualquer potencial inconformidade, com efeito material, relacionada às informações financeiras das empresas que compõem o Grupo BRK, garantindo maior confiabilidade às suas demonstrações financeiras.

#### **(c) Programa de Compliance**

A BRK Ambiental e suas controladas, incluindo a Companhia, estão comprometidas em realizar todas as suas atividades com integridade e com os mais altos padrões éticos e de transparência, tomando por base o total cumprimento de todas as legislações e regulamentações, nacionais e internacionais aplicáveis, e adotando uma postura de tolerância zero a atos de corrupção, discriminação e comportamentos antiéticos.

Dessa forma, a BRK Ambiental e suas controladas, incluindo a Companhia estabeleceram em sua governança corporativa a adoção de um Programa de Compliance, com reporte direto para a Presidência da Companhia, que determina as diretrizes que devem orientar as relações internas e externas de todos os funcionários, administradores, diretores, conselheiros e acionistas. Este Programa visa consolidar todas as iniciativas para a promoção e o fortalecimento da cultura ética e da integridade e para a mitigação de riscos por meio de mecanismos de prevenção, detecção e resposta de atos ilícitos e indesejados, inclusive em sociedades controladas.

## **Saneaqua Mairinque S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

Ainda em 2022, a BRK Ambiental e suas controladas, incluindo a Companhia mantiveram a certificação ISO 37.001, que trata sobre o sistema de gestão antissuborno, reforçando mais uma vez a efetividade do Programa de Compliance e das práticas antissuborno e anticorrupção adotados.

#### **(d) ESG: Impacto ambiental, social e práticas de governança**

No primeiro trimestre de 2022, a BRK Ambiental submeteu seu programa de sustentabilidade ao ESG Risk Rating da Sustainalytics. O rating avalia o grau de robustez das práticas ESG da empresa. Mais de 15 mil empresas no mundo passaram por esse processo.

A BRK Ambiental obteve a melhor nota das Américas e a quarta melhor no mundo entre 60 empresas de saneamento, no ESG Risk Rating da Sustainalytics, organização internacional, que mede a exposição e o gerenciamento de riscos ESG das empresas.

## **2 Principais políticas contábeis**

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente pela Companhia no exercício apresentado, salvo disposição em contrário.

### **2.1 Base de preparação**

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC") e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

Estas demonstrações financeiras foram preparadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia e são apresentadas em milhares de Reais, exceto se indicado de outra forma.

A preparação de demonstrações financeiras 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. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais as premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na nota 3.

## **Saneaqua Mairinque S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

#### **2.2 Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado líquido de saldos de contas garantidas na demonstração dos fluxos de caixa. As contas garantidas são demonstradas no balanço patrimonial como “Empréstimos e financiamentos”, no passivo circulante.

#### **2.3 Fundos restritos**

Os fundos restritos representam depósitos bancários cuja utilização é vinculada ao cumprimento de obrigações contratuais de financiamentos e retidos até o vencimento de cada contrato. Os valores são remunerados, em sua maioria, pelo Certificado de Depósito Interbancário (“CDI”).

#### **2.4 Contas a receber e perdas de créditos esperadas**

As contas a receber correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no decurso normal das atividades da Companhia. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo, menos as perdas com créditos esperadas, calculadas com base na análise dos créditos e registradas no montante considerado pela administração como suficiente para cobrir perdas nas contas a receber.

Os direitos a faturar de clientes são assim classificados:

##### **(a) Contratos de concessão (Intangível)**

A Companhia registra as receitas ainda não faturadas, porém incorridas, cujo serviço foi prestado, mas ainda não foi faturado até o final de cada período. Essas receitas são contabilizadas na data da prestação do serviço, como contas a receber de clientes a faturar, com base em especificações de cada venda ou prestação de serviço, de forma que as receitas se contraponham aos custos em sua correta competência.

#### **2.5 Estoques**

Os estoques contemplam os materiais destinados à operação e manutenção dos sistemas e são avaliados pelo menor valor entre o custo médio de aquisição e o valor de realização, sendo classificados no ativo circulante.

## Saneaqua Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

## 2.6 Ativos financeiros e não financeiros

### 2.6.1 Classificação

A Companhia classifica seus ativos financeiros no reconhecimento inicial, avaliados sob as categorias de mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado. Atualmente a Companhia apresenta todos os seus ativos financeiros mensurados ao custo amortizado e a valor justo por meio de resultado, nota 4.4.

Os ativos financeiros são apresentados como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço.

### 2.6.2 Reconhecimento e mensuração

Os ativos financeiros são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, acrescidos dos custos da transação para todos os ativos financeiros não classificados ao valor justo por meio do resultado. As compras e as vendas de ativos financeiros são normalmente reconhecidas na data da negociação. Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa efetiva de juros e os ativos financeiros disponíveis para venda são contabilizados pelo valor justo.

### 2.6.3 *Impairment* de ativos financeiros e não financeiros

#### (a) Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

A Companhia avalia na data do balanço se existe evidência objetiva de que um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros está deteriorado. Um ativo ou grupo de ativos financeiros está deteriorado e as perdas por redução ao valor recuperável (*impairment*) são incorridas somente se há evidência objetiva de *impairment* como resultado de um ou mais eventos ocorridos após o reconhecimento inicial dos ativos (um "evento de perda") e aquele evento (ou eventos) de perda tem um impacto nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros que pode ser estimado de maneira confiável.

O montante da perda por *impairment* é mensurado como a diferença entre o valor contábil dos ativos e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados (excluindo os prejuízos de crédito futuro que não foram incorridos) descontados à taxa de juros em vigor original dos ativos financeiros. O valor contábil do ativo é reduzido e o valor do prejuízo é reconhecido na demonstração do resultado. Se um empréstimo tiver uma taxa de juros variável, a taxa de desconto para medir uma perda por *impairment* é a atual taxa efetiva de juros determinada de acordo com o contrato. Como um expediente prático, a Companhia pode mensurar o *impairment* com base no valor justo de um instrumento utilizando um preço de mercado observável.

## Saneaqua Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

Se, num período subsequente, o valor da perda por *impairment* diminuir e a diminuição puder ser relacionada objetivamente com um evento que ocorreu após o *impairment* ser reconhecido (como uma melhoria na classificação de crédito do devedor), a reversão dessa perda reconhecida anteriormente será reconhecida na demonstração do resultado.

#### (b) Ativos não financeiros

Os ativos que têm uma vida útil indefinida não estão sujeitos à amortização e são testados anualmente para identificar eventual necessidade de redução ao valor recuperável (*impairment*). Os ativos que estão sujeitos à amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de venda e o seu valor em uso. Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existem fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa (“UGCs”). Os ativos não financeiros que tenham sido ajustados por *impairment*, são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do *impairment* na data do balanço.

Não foram identificadas evidências objetivas que pudessem justificar o registro de perdas de *impairment* tanto para ativos financeiros, quanto para os não financeiros, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

#### 2.7 Ativos de contrato

O Ativo de contrato é reconhecido inicialmente pelo valor justo e inclui custos de empréstimos capitalizados durante o período em que os ativos se encontram em fase de construção.

#### 2.8 Intangíveis

##### (a) Sistema de água e esgoto

A Companhia reconhece como um ativo intangível o direito de cobrar aos usuários pelos serviços prestados de abastecimento de água e esgotamento sanitário, presente nos contratos de concessão.

O ativo intangível é determinado como sendo o valor da receita de construção auferida na construção ou aquisição da infraestrutura realizada pela Companhia, reconhecido conforme nota 2.15 (b). O ativo intangível tem sua amortização iniciada quando este está disponível para uso, em seu local e na condição necessária para que seja capaz de operar da forma pretendida pela Companhia (Nota 3 (d)).

A amortização do ativo intangível é cessada quando o ativo tiver sido totalmente consumido ou baixado, deixando de integrar a base de cálculo da tarifa de prestação de serviços de concessão, o que ocorrer primeiro.

## **Saneaqua Mairinque S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

#### **(b) Capitalização de juros e encargos financeiros**

Os custos de empréstimos gerais e específicos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção de um ativo intangível qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso pretendido, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiança.

#### **(c) Software**

As licenças de software adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquiri-los e fazer com que estejam prontos para ser utilizados. Esses custos são amortizados de acordo com a sua vida útil estimada.

### **2.9 Imobilizado**

O imobilizado é demonstrado pelo custo histórico líquido da depreciação acumulada e provisão para perda no valor recuperável, quando aplicável. O custo abrange: (i) o preço de aquisição, os encargos financeiros incorridos em financiamentos durante a fase de construção e todos os demais custos (fretes, impostos não recuperáveis etc.) diretamente relacionados à colocação do ativo em condições de uso; e (ii) o valor justo, para os ativos adquiridos através de combinações de negócios.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados ao final de cada período e ajustados, se apropriado, de forma prospectiva.

Os terrenos não são depreciados. A depreciação é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada, conforme a seguir apresentado:

Equipamentos de informática - 5 a 10 anos;  
Máquinas e equipamentos - 5 a 20 anos;  
Móveis e utensílios - 5 a 10 anos;  
Veículos - 5 anos;  
Edificações - 2 a 40 anos.

## **Saneaqua Mairinque S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022** (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

Os bens registrados no imobilizado não possuem vinculação com as concessões de serviços públicos.

O valor contábil de um ativo é imediatamente reduzido ao seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior do que seu valor recuperável estimado.

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação do preço de venda com o valor contábil, líquido de depreciação, e são reconhecidos em "Outras receitas (despesas), líquidas", na demonstração do resultado.

#### **2.10 Fornecedores**

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, reconhecidas ao valor justo, sendo classificadas como passivos circulantes. A Companhia não possui risco sacado.

#### **2.11 Empréstimos e financiamentos**

São reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os financiamentos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

As taxas pagas no estabelecimento dos empréstimos e financiamentos são reconhecidas como custos da transação das respectivas operações uma vez que seja provável que uma parte ou todo empréstimo e financiamento seja sacado.

Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, doze meses após a data do balanço.

Os custos de empréstimos e financiamentos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidas, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos são reconhecidos como despesa no período que são incorridos.

#### **2.12 Arrendamentos**

A Companhia avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período em troca de contraprestação.

## **Saneaqua Mairinque S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022** (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

#### (i) Arrendatário

A Companhia aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. A Companhia reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

#### (ii) Ativos de direito de uso

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são amortizados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos de 3 a 5 anos.

#### (iii) Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixo (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual.

### **2.13 Obrigações com o Poder concedente**

A Companhia reconhece a obrigação com o Poder Concedente, pelo direito de explorar o objeto da concessão, quando seu valor é conhecido ou calculável e previsto em contrato. Se o prazo de pagamento for equivalente a um ano ou menos, é classificada no passivo circulante. Caso contrário, é apresentada no passivo não circulante. Tais valores, quando relevantes, são registrados a valor presente e apropriados ao resultado com base no prazo do contrato.

### **2.14 Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos**

O imposto de renda e contribuição social diferidos são calculados sobre os prejuízos fiscais, base negativa de contribuição social e adições ou exclusões temporárias. As alíquotas desses tributos, definidas atualmente para determinação desses créditos diferidos, são de 25,00% de imposto de renda e de 9,00% para a contribuição social.

As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício compreendem os tributos correntes e diferidos.

## **Saneaqua Mairinque S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

**(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

Com base em projeções de resultados futuros, elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários que podem sofrer alterações, os tributos diferidos ativos são reconhecidos por ser provável que o lucro futuro tributável será compensado com os saldos de prejuízos fiscais e base negativa acumulados (Nota 3 (a)).

O imposto de renda e a contribuição social corrente são apresentados líquidos, por entidade contribuinte, no passivo quando houver montantes a pagar, ou no ativo quando os montantes antecipadamente pagos excedem o total devido na data base das demonstrações financeiras.

#### **2.15 Distribuição de dividendos**

A distribuição de dividendos para os acionistas da Companhia é reconhecida como passivo nas demonstrações financeiras ao final do exercício, com base no estatuto social. Qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que são aprovados pelos acionistas, em Assembleia Geral.

#### **2.16 Reconhecimento da receita**

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos, dos abatimentos e dos descontos, bem como das eliminações dos serviços prestados na Companhia.

A Companhia reconhece as receitas quando os valores podem ser mensurados com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a Companhia e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades, conforme descrição a seguir. A Companhia baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada prestação de serviço.

##### **(a) Receita de serviços de água e esgoto**

A receita de prestação de serviço de água e esgoto é reconhecida por ocasião do consumo de água e esgoto ou por ocasião do consumo de outras prestações de serviços. As receitas, incluindo a parcela não faturada, são reconhecidas ao valor justo da contrapartida recebida ou a receber.

##### **(b) Receita de construção**

A receita de construção foi estimada considerando os gastos incorridos pela Companhia na formação da infraestrutura de cada contrato e a respectiva margem de lucro, determinada com base nos correspondentes custos de envolvimento da Companhia na formação do seu ativo intangível, presente no contrato de concessão pública (ICPC 01 (R1)) e OCPC 05, e nos contratos com arrendamentos financeiros (CPC 06 (R2)) já que a Companhia adota como prática a terceirização dos serviços de construção, com riscos de construção assegurados nos contratos de prestação de serviços e por seguros específicos de construção.

## **Saneaqua Mairinque S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

A receita de construção é determinada e reconhecida, mediante incorporação da margem de lucro aos respectivos custos incorridos no mês de competência. A margem de lucro utilizada em 2022 e 2021 é de 2,00% para os contratos de concessões públicas.

Essa receita é reconhecida juntamente com os respectivos tributos diferidos e custos de construção na demonstração do resultado de sua competência, e está diretamente relacionada aos respectivos ativos formados (ativo intangível e contas a receber por direitos a faturar).

#### **2.17 Provisões**

As provisões para ações judiciais (trabalhistas, cíveis e tributárias) são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor tiver sido estimado com segurança.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos desembolsos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes de impostos, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor temporal do dinheiro e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

#### **2.18 Benefícios e empregados**

##### **(a) Obrigações de aposentadoria**

A Companhia disponibiliza um plano de Previdência Complementar através de entidade fechada de Previdência Complementar. Entidade sem fins lucrativos, que atua sob a forma jurídica de sociedade civil, aprovada pelo Ministério da Previdência Social, (conforme Portaria nº 1.719 de 23/12/1994).

O plano é estruturado na modalidade de contribuição definida, na qual o valor do benefício decorrerá sempre do saldo acumulado na conta de participante. A conta de participante é individual e constituída pelas contribuições dos integrantes, pelas contrapartidas da patrocinadora e pelo resultado dos investimentos.

##### **(b) Outros benefícios pós emprego**

A Companhia concede determinados benefícios de assistência à saúde ("plano de saúde") pós-emprego aos funcionários elegíveis. O direito a esse benefício é condicionado à permanência do integrante no emprego até um tempo mínimo de vínculo e/ou idade de aposentadoria, estar em um plano de saúde regulamentado e ter sido contribuinte na manutenção do plano de saúde. O custo do plano de saúde pós-emprego é arcado pelo funcionário através de emissão de apólice individual.

## **Saneaqua Mairinque S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

A Companhia reconhece as obrigações com benefícios pós-emprego correspondente ao valor presente das obrigações atuariais de longo prazo, originado pelo subsídio que é concedido pela empresa aos inativos, ou seja, correspondente à diferença entre o custo do beneficiário e sua contribuição ao longo do tempo.

As obrigações com benefícios pós-emprego são avaliadas em função dos cadastros individuais dos funcionários participantes (empregados ou aposentados), incluindo seus dependentes, dos custos dos planos de saúde e das hipóteses atuarias que projetam os benefícios futuros.

A Companhia acompanha as mudanças nestes cenários periodicamente, através de avaliação realizada por atuários independentes e, as remensurações compreendendo ganhos e perdas atuariais, são reconhecidas imediatamente no balanço patrimonial em contrapartida a outros resultados abrangentes no período em que ocorram.

#### **(c) Participação nos lucros**

A Companhia reconhece um passivo e uma despesa de participação do funcionário no resultado, além de uma provisão quando estiver contratualmente obrigada ou houver uma prática anterior que tenha gerado obrigação não formalizada. A participação no resultado tem como base os resultados alcançados pela Companhia e avaliação do desempenho individual do empregado, em relação à sua contribuição para a formação deste resultado, tanto na parte quantitativa quanto na qualitativa.

#### **2.19 Pronunciamentos novos ou revisados em 2022**

A Companhia revisou certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2022 (exceto quando indicado de outra forma). A Companhia decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes.

Alterações no CPC 37 (R1), CPC 48, CPC 29, CPC 27, CPC 25 e CPC 15 (R1).

As alterações aos pronunciamentos acima são em decorrência das alterações anuais relativas ao ciclo de melhorias entre 2018 e 2020, tais como:

- Contrato Oneroso – custos de cumprimento de contrato;
- Ativo imobilizado – vendas antes do uso pretendido; e
- Referências à Estrutura conceitual.

Essas alterações não impactaram as demonstrações da Companhia.

A vigência dessas alterações deve ser estabelecida pelos órgãos reguladores que o aprovarem, sendo que, para o pleno atendimento às normas internacionais de contabilidade, a entidade deve aplicar essas alterações nos períodos anuais com início em, ou após, 1º de janeiro de 2022.

## Saneaqua Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

#### 2.20 Normas emitidas, mas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia, estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

##### CPC 50 - Contratos de seguro

Em maio de 2017, o CPC emitiu o CPC 50 – Contratos de Seguro que substituiu o CPC 11 - Contratos de Seguro, uma nova norma contábil abrangente para contratos de seguro que inclui reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. Ao entrar em vigor, o CPC 50 substituiu o CPC 11 emitida em 2005. O CPC 50 aplica-se a todos os tipos de contrato de seguro (como de vida, ramos elementares, seguro direto e resseguro), independentemente do tipo de entidade que os emitem, bem como determinadas garantias e instrumentos financeiros com características de participação discricionária. Aplicam-se algumas exceções de escopo. O objetivo geral do CPC 50 é fornecer um modelo contábil para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para as seguradoras. Em contraste com os requisitos do CPC 11, os quais são amplamente baseados em políticas contábeis locais vigentes em períodos anteriores, o CPC 50 fornece um modelo abrangente para contratos de seguro, contemplando todos os aspectos contábeis relevantes. O foco do CPC 50 é o modelo geral, complementado por:

- Uma adaptação específica para contratos com características de participação direta (abordagem de taxa variável);
- Uma abordagem simplificada (abordagem de alocação de prêmio) principalmente para contratos de curta duração.

O CPC 50 vigora para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023, sendo necessária a apresentação de valores comparativos. A adoção antecipada é permitida se a entidade adotar também o CPC 48 e o CPC 47 na mesma data ou antes da adoção inicial do CPC 50. Essa norma não se aplica a Companhia.

##### Alterações ao CPC 26: Classificação de passivos como circulante ou não circulante (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)

Em janeiro de 2020, o CPC emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que significa um direito de postergar a liquidação;
- Que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;

## **Saneaqua Mairinque S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

- Que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação;
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação.

As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente, se aplicável.

#### Alterações ao CPC 23: Definição de estimativas contábeis (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)

Em fevereiro de 2021, o CPC emitiu alterações ao CPC 23, no qual introduz a definição de 'estimativa contábeis'. As alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, eles esclarecem como as entidades usam as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis.

As alterações serão vigentes para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 e aplicarão para mudanças nas políticas e estimativas contábeis que ocorrerem em, ou após, o início desse período. Adoção antecipada é permitida se divulgada.

As alterações não terão impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia.

#### Alterações ao CPC 26 (R1): Divulgação de políticas contábeis (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)

Em fevereiro de 2021, o CPC emitiu alterações ao CPC 26 (R1), no qual fornece guias e exemplos para ajudar entidades a aplicar o julgamento da materialidade para a divulgação de políticas contábeis. As alterações são para ajudar as entidades a divulgarem políticas contábeis que são mais úteis ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas para políticas contábeis materiais e adicionando guias para como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis.

As alterações ao CPC 26 (R1) são aplicáveis para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 com adoção antecipada permitida. Já que as alterações fornece guias não obrigatórios na aplicação da definição de material para a informação das políticas contábeis, uma data para adoção desta alteração não é necessária. A Companhia está atualmente avaliando estão impactos destas alterações.

#### Alterações ao CPC 32: Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)

## **Saneaqua Mairinque S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

**(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

---

Em maio de 2021, o Conselho divulgou alterações ao CPC 32, que restringem o escopo da exceção de reconhecimento inicial sob o CPC 32, de modo que não se aplica mais a transações que dão origem a diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais.

As alterações devem ser aplicadas a transações que ocorram nos períodos anuais com início em, ou após o mais antigo período comparativo apresentado. Além disso, no início do mais antigo período comparativo apresentado, um imposto diferido ativo (desde que haja um lucro tributável suficiente disponível) e um imposto diferido passivo também devem ser reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis e tributáveis associadas a arrendamentos e obrigações de desmantelamento. A Companhia está atualmente avaliando estão impactos destas alterações.

### **3 Estimativas e julgamentos contábeis críticos**

As estimativas e julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

Com base em premissas, a Companhia faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social estão contempladas a seguir:

#### **(a) Imposto de renda, contribuição social e outros impostos**

A Companhia reconhece provisões por conta de situações em que é provável que valores adicionais de impostos sejam devidos. Quando o resultado dessas questões é diferente dos valores inicialmente estimados e registrados, essas diferenças afetam os ativos e passivos fiscais atuais e diferidos no período em que o valor definitivo é determinado.

A Companhia mantém o registro permanente de imposto de renda e contribuição social diferidos sobre as seguintes bases: (i) prejuízo fiscal e base negativa da contribuição social; (ii) receitas e despesas contábeis temporariamente não tributáveis e indedutíveis, respectivamente; e (iii) receitas e despesas fiscais que serão refletidas contabilmente em períodos posteriores.

O reconhecimento e o valor dos tributos diferidos ativos dependem da geração futura de lucros tributáveis, o que requer o uso de estimativas relacionadas ao desempenho futuro da Companhia. Essas estimativas estão contidas no Plano de Negócios, que é aprovado anualmente pela Administração da Companhia. Anualmente, a Companhia revisa a projeção de lucros tributáveis. Se essas projeções indicarem que os resultados tributáveis não serão suficientes para absorver os tributos diferidos, são feitas as baixas correspondentes à parcela do ativo que não será recuperada. O prejuízo fiscal e base negativa da contribuição social não expiram no âmbito tributário brasileiro.

## **Saneaqua Mairinque S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

#### **(b) Reconhecimento da receita de construção**

A Companhia usa o método de custo acrescido de margem para reconhecimento das receitas provenientes de prestação de serviços de construção da infraestrutura dos contratos de concessão e tal método requer a uso de certas estimativas, conforme descrito na Nota 2.15 (b).

#### **(c) Receita não faturada**

A Companhia registra as receitas ainda não faturadas, porém incorridas, cujo serviço foi prestado, mas ainda não foi faturado até o final de cada período. A definição dos valores das receitas ainda não faturadas requer o uso de certas estimativas, conforme descrito da nota 2.4 (a).

#### **(d) Vida útil dos ativos intangíveis**

Os ativos intangíveis da concessão de serviços público são amortizados pelo método linear e refletem o período em que se espera que os benefícios econômicos futuros do ativo sejam consumidos pela Companhia, podendo ser o prazo final da concessão, ou a vida útil do ativo, o que ocorrer primeiro.

Os ativos intangíveis têm a sua amortização iniciada quando está disponível para uso, em seu local e na condição necessária para que seja capaz de operar da forma pretendida pela Companhia.

#### **(e) Provisão e passivos contingentes**

Os passivos contingentes e as provisões existentes na Companhia estão ligados, principalmente, a discussões nas esferas judiciais e administrativas decorrentes, em sua maioria, de processos trabalhistas, previdenciários, cíveis e tributários.

A administração da Companhia, apoiada na opinião dos seus assessores jurídicos externos, classifica esses processos em termos da probabilidade de perda da seguinte forma:

- **Perda provável:** são processos com maior probabilidade de perda do que de êxito ou, de outra forma, a probabilidade de perda é superior a 50%. Para esses processos, a Companhia mantém provisão contábil que é apurada da seguinte forma: (i) processos trabalhistas – o valor provisionado corresponde ao valor de desembolso estimado pelos seus assessores jurídicos; (ii) processos tributários – o valor provisionado corresponde ao valor da causa acrescido de encargos correspondentes à variação da taxa Selic; e (iii) demais processos – o valor provisionado corresponde ao valor da causa;
- **Perda possível:** são processos com possibilidade de perda maior que remota. A perda pode ocorrer, todavia os elementos disponíveis não são suficientes ou claros de tal forma que permitam concluir que a tendência será de perda ou ganho. Para esses processos, a Companhia não faz provisão e destaca em nota explicativa os de maior relevância, quando aplicável;

## **Saneaqua Mairinque S.A.**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022**

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

- Perda remota: são processos para os quais o risco de perda é avaliado como pequeno. Para esses processos, a Companhia não faz provisão e nem divulgação em nota explicativa, independentemente do valor envolvido.

A administração da Companhia acredita que as estimativas relacionadas à conclusão dos processos e a possibilidade de desembolso futuro podem mudar em face do seguinte: (i) instâncias superiores do sistema judicial podem tomar decisão em caso similar envolvendo outra companhia, adotando interpretação definitiva a respeito do caso e, conseqüentemente, antecipando a finalização de processo envolvendo a Companhia, sem qualquer desembolso ou implicando na necessidade de liquidação financeira do processo; e (ii) programas de incentivo ao pagamento dos débitos, implementado no Brasil a nível Federal e Estadual, em condições favoráveis, que podem levar a um desembolso inferior ao que se encontra provisionado ou inferior ao valor da causa.

#### **(f) Perdas de créditos esperadas**

A Companhia registra as perdas de créditos esperadas em valor considerado suficiente pela Administração para cobrir perdas prováveis (Nota 6), com base na análise do saldo de contas a receber de clientes e de acordo com a política contábil estabelecida na nota 2.4.

A metodologia para determinar tais perdas exige estimativas significativas, considerando uma variedade de fatores entre os quais a avaliação do histórico de recebimento, ações comerciais, eventuais garantias contratuais, tendências econômicas atuais, estimativas de baixas previstas e vencimento da carteira de contas a receber.

## **4 Gestão de risco financeiro**

### **4.1 Fatores de risco financeiro**

#### **Considerações gerais**

A Companhia participa em operações envolvendo instrumentos financeiros, incluindo caixa e equivalentes de caixa, fundos restritos, contas a receber, contas a pagar a fornecedores, empréstimos, financiamentos e partes relacionadas.

Os instrumentos financeiros operados pela Companhia têm como objetivo administrar a disponibilidade financeira de suas operações. A administração dos riscos envolvidos nessas operações é feita através de mecanismos do mercado financeiro que buscam minimizar a exposição dos ativos e passivos das empresas, protegendo a rentabilidade dos contratos e o patrimônio da Companhia.

## Saneaqua Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

Adicionalmente, a Companhia não participou de operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos (especulativos e não especulativos) durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021.

#### (a) Risco de crédito

A política da Companhia considera o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A diversificação de sua carteira de recebíveis é inerente ao modelo de negócio da Companhia, o que mitiga eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber.

A Companhia possui caixa e equivalentes de caixa e fundos restritos, predominantemente em bancos cuja classificação de *rating* é AAA, conforme avaliação das agências S&P e Fitch.

A exposição máxima ao risco de crédito é o valor contábil dos títulos classificados como equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, contas a receber e fundos restritos na data do balanço (Notas 5, 6 e 2.3).

#### (b) Risco de liquidez

Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional, premissas de desembolsos e recebimentos futuros foram estabelecidas e são monitoradas diariamente pela área de tesouraria.

#### 4.2 Gestão de capital

O objetivo da Companhia ao administrar seu capital é de salvaguardar a capacidade de sua continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma adequada estrutura de capital para reduzir o respectivo custo.

Em benefício de sua gestão, a Companhia pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender participação em ativos para otimizar sua estrutura de capital.

Condizente com outras companhias do setor, a Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total.

A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos, financiamentos e passivo de arrendamento (incluindo valores circulantes e não circulantes), conforme demonstrados no balanço patrimonial, subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa e fundos restritos.

O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

## Saneaqua Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

O índice de alavancagem financeira, correspondente à dívida líquida dividida pelo total do capital em 31 de dezembro de 2022 e 2021, podem ser assim sumariados:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Total de empréstimos e financiamentos (Nota 12.1)	24.356	25.327
Total de passivo de arrendamento (Nota 12.2)	993	144
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 5)	(4.012)	(1.300)
(-) Fundos restritos (Nota 2.3)	(542)	(489)
Dívida líquida	20.795	23.682
Total do patrimônio líquido	<u>37.366</u>	<u>32.622</u>
Total do capital	<u>58.161</u>	<u>56.304</u>
Índice de alavancagem financeira - %	<u>36%</u>	<u>42%</u>

#### 4.3 Estimativa do valor justo

Caixa, equivalentes de caixa e fundos restritos são compostos, basicamente, por certificados de depósitos bancários e operações compromissadas, remunerados com base na curva da taxa CDI para a data final do período, conforme definido em sua data de contratação. Pressupõe-se que os saldos das contas a receber de clientes e contas a pagar aos fornecedores e obrigações com o Poder concedente a valor contábil, menos a provisão para perdas de clientes e Ajuste a Valor Presente ("AVP"), estejam próximos de seus valores justos.

O saldo mantido com partes relacionadas, no passivo, é apurado de acordo com condições negociadas entre as partes. As condições e informações adicionais referentes a estes instrumentos financeiros estão divulgadas na nota 14.

Os financiamentos de longo prazo contratados junto à Caixa Econômica Federal ("CEF") e Banco Bradesco S.A. ("Bradesco") possuem características próprias e não há no mercado oferta de crédito às entidades em geral que se equiparem às condições definidas nos referidos contratos e, por esta razão, são considerados pelo valor nominal atualizado até a data do balanço.

A Administração concluiu que para todos os instrumentos financeiros, ativos e passivos da Companhia, considerando os prazos de vencimento, sua natureza e comparando as taxas de juros contratuais com as de mercado em operações similares, os valores contábeis se aproximam dos valores justos.

Os empréstimos e financiamentos estão classificados como Nível 2 na hierarquia de valor justo.

## Sanequa Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

#### 4.4 Instrumentos financeiros por categoria

Os instrumentos financeiros da Companhia são classificados da seguinte forma:

	Nota explicativa	2022		2021	
		Valor Contábil	Valor Justo	Valor Contábil	Valor Justo
Ativos financeiros pelo custo amortizado					
Caixa e equivalentes de caixa	5	4.012	4.012	1.300	1.300
Fundos restritos	2.3	542	542	489	489
Contas a receber, líquidas	6	3.725	3.725	3.234	3.234
		<u>8.279</u>	<u>8.279</u>	<u>5.023</u>	<u>5.023</u>
Passivos financeiros pelo custo amortizado					
Fornecedores	11	(1.627)	(1.627)	(1.890)	(1.890)
Empréstimos e financiamentos	12.1	(24.356)	(24.377)	(25.327)	(25.348)
Passivo de arrendamento	12.2	(993)	(993)	(144)	(144)
Partes relacionadas	14	(4.173)	(4.173)	(2.365)	(2.365)
		<u>(31.149)</u>	<u>(31.170)</u>	<u>(29.726)</u>	<u>(29.747)</u>

#### 5 Caixa e equivalentes de caixa

	2022	2021
Bancos conta movimento	370	309
Aplicações financeiras (i)	3.642	991
	<u>4.012</u>	<u>1.300</u>

- (i) O saldo de aplicações financeiras está representado, substancialmente, por Certificados de Depósitos Bancários (“CDB”), fundos de investimento e operações compromissadas predominantemente em bancos cuja classificação de *rating* é AAA, com liquidez imediata e remuneração relacionada à média ponderada sobre o rendimento das aplicações do período de janeiro a dezembro de 2022 de 99,7% do CDI – Certificado de Depósito Interbancário (2021 – 68,3% do CDI).

#### 6 Contas a receber, líquidas

	2022	2021
Contas a receber de clientes		
Concessões públicas	4.245	3.914
Perdas de créditos esperadas	(520)	(680)
	<u>3.725</u>	<u>3.234</u>
(-) Circulante	<u>(3.725)</u>	<u>(3.224)</u>
Não circulante		<u>10</u>

## Saneaqua Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A análise de vencimentos dessas contas a receber está apresentada a seguir:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
A vencer	764	583
Vencidos		
Até 30 dias	957	722
De 31 a 60 dias	303	243
De 61 a 90 dias	114	93
De 91 a 180 dias	188	104
A faturar	<u>1.399</u>	<u>1.489</u>
Total	<u>3.725</u>	<u>3.234</u>

A movimentação das perdas de créditos esperadas de contas a receber da Companhia é a seguinte:

	<u>Saldo no início do exercício</u>	<u>Adições</u>	<u>Contas a receber baixadas por recebimento</u>	<u>Contas a receber baixadas como incobráveis</u>	<u>Saldo no final do exercício</u>
Em 31 de dezembro de 2022	(680)	(354)	197	317	(520)
Em 31 de dezembro de 2021	<u>(642)</u>	<u>(238)</u>	<u>200</u>		<u>(680)</u>

## 7 Tributos a recuperar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
INSS retido sobre serviços	68	
Imposto de renda	139	59
PIS e COFINS (i)	2.303	3.304
Outros	<u>23</u>	<u>17</u>
	2.533	3.380
(-) Circulante	<u>(1.609)</u>	<u>(529)</u>
Não circulante	<u>924</u>	<u>2.851</u>

- (i) O saldo representa a opção exercida de utilização dos créditos da contribuição para o PIS e da COFINS nas incorporações de edificações ao ativo intangível para utilização nas suas operações, conforme disposto no art. 6º da Lei nº 11.488/07.

## Saneaqua Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

#### 8 Ativos de contrato

	2022	2021
Saldo no início do exercício	28.599	41.189
(+) Adições	4.765	7.723
(-) Transferências - ativo intangível	(28.809)	(20.361)
(+) Outras movimentações		48
Saldo no final do exercício	4.555	28.599

O saldo refere-se à construção da infraestrutura para prestação de serviços de tratamento de água e esgotamento sanitário, com prazo de conclusão até dezembro de 2029.

No decorrer do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia capitalizou juros e encargos financeiros nos ativos de concessão, no valor de R\$ 545 (2021 – R\$ 1.886), durante o período no qual os ativos estavam em construção.

A taxa média ponderada dos encargos financeiros utilizada na determinação do montante dos custos de empréstimos, a ser capitalizado como parte integrante dos ativos em construção, foi de 10,57% a.a. no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (2021 – 8,35% a.a.).

#### 9 Ativo de direito de uso

	Máquinas e equipamentos	Veículos	Equipamentos de informática	Total
<b>Custo</b>				
Saldo inicial em 1º janeiro de 2021		710	20	730
Adições	41	93	54	188
Baixas	(2)	(123)		(125)
Remensurações		(1)	(7)	(8)
Saldo final em 31 de dezembro de 2021	39	679	67	785
<b>Amortização</b>				
Saldo inicial em 1º janeiro de 2021		(490)	(13)	(503)
Amortização	(4)	(165)	(54)	(223)
Baixas		24		24
Saldo final em 31 de dezembro de 2021	(4)	(631)	(67)	(702)
Valor contábil líquido	35	48		83
<b>Custo</b>				
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	39	679	67	785
Adições	178	1.027	57	1.262
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	217	1.706	124	2.047
<b>Amortização</b>				
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	(4)	(631)	(67)	(702)
Amortização	(59)	(365)	(48)	(472)
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	(63)	(996)	(115)	(1.174)
Valor contábil líquido	154	710	9	873
Vida útil (anos)	3 a 4	3 a 4	5	

# Saneaqua Mairinque S.A.

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 10 Intangível

	<u>Sistema de água e esgoto</u>	<u>Softwares</u>	<u>Total</u>
Saldo inicial em 1º janeiro de 2021	11.020	38	11.058
Adições	483		483
Outras movimentações	(16)		(16)
Transferências	20.361		20.361
Saldo final em 31 de dezembro de 2021	31.848	38	31.886
Amortização			
Saldo inicial em 1º janeiro de 2021	(3.924)	(10)	(3.934)
Amortização	(544)	(8)	(552)
Outras movimentações	(148)		(148)
Saldo final em 31 de dezembro de 2021	(4.616)	(18)	(4.634)
Valor contábil líquido	27.232	20	27.252
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	31.848	38	31.886
Adições	405		405
Outras movimentações	(25)		(25)
Transferências	28.809		28.809
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	61.037	38	61.075
Amortização			
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	(4.616)	(18)	(4.634)
Amortização	(1.909)	(7)	(1.916)
Outras movimentações	25		25
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	(6.500)	(25)	(6.525)
Valor contábil líquido	54.537	13	54.550
Vida útil (anos)	5 a 30	5	

### 11 Fornecedores

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Aquisição de infraestrutura	753	983
Serviços e materiais para operação	855	634
Serviços medidos	19	273
	<u>1.627</u>	<u>1.890</u>

## Saneaqua Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 12 Empréstimos, financiamentos e passivo de arrendamento

### 12.1 Empréstimos e financiamentos

#### (a) Composição

Modalidade e encargos financeiros anuais	Encargos médios anuais	Vencimentos	2022	2021
Capital de giro	16,94%	mar/2023	18.094	18.168
Estruturado	10,57%	nov/2025 a nov/2035	6.262	7.159
Total			24.356	25.327
Circulante			19.171	19.170
Não circulante			5.185	6.157

#### (b) Movimentação

	2022	2021
Saldo no início do exercício	25.327	25.921
(+) Adição de juros	3.203	1.928
(-) Amortização de principal	(2.023)	(929)
(-) Amortização de juros	(2.151)	(1.593)
Saldo no final do exercício	24.356	25.327

#### (c) Prazo de vencimento

O montante classificado como não circulante tem a seguinte composição por ano de vencimento:

	2022
2024	1.128
2025	1.113
2026	224
2027	238
2028	253
2029	268
2030	285
2031	302
2032	321
2033	341
2034 em diante	712
Saldo no final do exercício	5.185

#### (d) Garantias e outras informações relevantes

As garantias do financiamento junto à Bradesco e CEF incluem: (i) suporte dos acionistas; (ii) o penhor de 100% dos direitos creditórios empenhados; (iii) penhor da totalidade das ações de emissão da Companhia, de titularidade das acionistas, representativas de 100% do capital social e; (iv) garantias constituídas por meio de obrigações contratuais de fazer e de não fazer, representadas por obrigações societárias e por obrigações pecuniárias (“Covenants”).

## Saneaqua Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

#### (e) Cláusulas contratuais restritivas - *Covenants*

A Companhia possui em seus contratos de empréstimos e financiamentos, cláusulas restritivas que obrigam o cumprimento de garantias especiais, incluindo *covenants* financeiros.

A consequência pelo não cumprimento desses compromissos é a possibilidade de antecipação do vencimento da dívida.

A Companhia e suas controladas estavam adimplentes com as cláusulas restritivas relativas aos financiamentos.

## 12.2 Passivo de arrendamento

### (a) Composição

<u>Modalidade</u>	<u>Vencimentos</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Passivo de arrendamento	mar/2023 a abr/2025	993	144
Total		993	144
Circulante		442	98
Não circulante		551	46
Total		993	144

As principais classes de ativos nas quais a Companhia possui arrendamentos são: equipamentos de informática, veículos e máquinas e equipamentos. A taxa de desconto utilizada nos arrendamentos é a taxa incremental. Essa taxa é fixa na data do contrato e permanece inalterada durante todo o prazo do arrendamento, as taxas utilizadas variam entre 18,30% e 19,14%.

O saldo de passivo de arrendamento apresentado acima contém transações com a parte relacionada Ouro Verde Locação e Serviços S.A. ("Ouro Verde"), no montante de R\$ 748.

### (b) Movimentação

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo no início do exercício	144	240
(+) Adição de principal	1.262	346
(-) Baixas		(109)
(-) Remensurações		(8)
(-) Amortização de principal	(568)	(382)
(+) Amortização de AVP	155	57
Saldo no final do exercício	993	144

## Sanequa Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

#### (c) Prazo de vencimento

	<u>2022</u>
2024	422
2025	129
	<u>551</u>

#### 13 Salários e encargos

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Benefícios	14	2
Obrigações sociais	100	213
Provisões de férias	347	329
Participações nos lucros (i)	221	198
	<u>682</u>	<u>742</u>

- (i) Refere-se à provisão baseada na medição periódica do cumprimento das metas e resultado da Companhia, respeitando o regime de competência e o reconhecimento da obrigação presente resultante de evento passado, no montante estimado da saída de recursos no futuro. A provisão é registrada como custo dos serviços prestados ou despesas operacionais de acordo com a atividade do empregado.

#### 14 Partes relacionadas

	<u>Passivo</u>		<u>Despesas</u>		<u>Resultado</u>
	<u>não circulante</u>		<u>gerais e</u>		<u>Despesas</u>
	<u>Partes</u>		<u>administrativas</u>		<u>financeiras</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>
<i><u>Demais partes relacionadas (i)</u></i>					
BRK Ambiental	4.173	2.365	(1.753)	(1.445)	(227)

- (i) Refere-se, substancialmente, ao rateio de despesas, conforme contrato entre as partes, sem encargos financeiros e vencimento indeterminado.

## Saneaqua Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

#### 15 Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

##### (a) Composição, movimentação e expectativa de realização de imposto de renda e contribuição social diferidos

Composição no balanço patrimonial (não circulante)	2022	2021
Passivo diferido	(837)	(704)

Impostos de renda e contribuição social diferidos ativos são reconhecidos na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias/prejuízos fiscais, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações. Conforme projeções elaboradas pela Administração da Companhia, os lucros tributáveis futuros permitem a recuperação do ativo fiscal diferido e liquidação do passivo fiscal diferido existentes, conforme estimativa a seguir:

	2022
<b>Ativo de imposto diferido</b>	
Ativo de imposto diferido a ser recuperado depois de 12 meses	2.709
Expectativa de realização do ativo diferido é como segue:	
2024	267
2025	368
2026	831
2027	1.104
2028	26
2032	113
	2.709
<b>Passivo de imposto diferido</b>	
Passivo de imposto diferido a ser liquidado em até 12 meses	(349)
Passivo de imposto diferido a ser liquidado depois de 12 meses	(3.197)
	(3.546)
Expectativa de realização do passivo diferido é como segue:	
2023	(349)
2031	(1.003)
2032	(983)
Demais anos	(1.211)
	(3.546)
	(837)

Caso haja fatores relevantes que venham modificar as projeções, essas serão revisadas durante os respectivos exercícios. Os referidos créditos são passíveis de compensações com lucros tributáveis futuros da Companhia, sem prazo de prescrição.



## Saneaqua Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

#### (b) Reconciliação da alíquota nominal com a taxa efetiva

O imposto de renda e contribuição social sobre o lucro da Companhia, antes do imposto de renda e contribuição social, difere do valor teórico que seria obtido com o uso da alíquota de imposto de renda e contribuição social nominal aplicável aos lucros, como segue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultado antes de imposto de renda e contribuição social	731	1.623
Alíquota nominal	<u>34%</u>	<u>34%</u>
Imposto de renda e contribuição social à alíquota nominal	(249)	(552)
Efeito das adições permanentes	<u>25</u>	
Incentivos fiscais	(2)	
Outros	<u>27</u>	
Receita de imposto de renda e contribuição social	<u>(224)</u>	<u>(552)</u>
Composição do IR e da CS:		
Imposto de renda e contribuição social correntes	(102)	
Imposto de renda e contribuição social diferidos	<u>(122)</u>	<u>(552)</u>
Despesa de imposto de renda e contribuição social	<u>(224)</u>	<u>(552)</u>
Alíquota efetiva	30,64%	34,01%

#### 16 Provisão para contingências

As movimentações das provisões dos processos judiciais foram como segue:

	<u>Reclamações cíveis</u>
Em 1º de janeiro de 2022	73
(+) Provisões adicionais reconhecidas (incluindo juros e atualização monetária)	58
(-) Reduções decorrentes de remensuração e valores não usados, estornados	(5)
(-) Pagamentos	<u>(46)</u>
Em 31 de dezembro de 2022	<u>80</u>

O cálculo da provisão para contingências foi feito em consonância com o relatório das ações de natureza tributária, civil, trabalhistas e ambiental, com base na avaliação dos consultores jurídicos, internos e externos, e considera as ações nas quais a Companhia é réu e para as quais a classificação de perda é mais provável, ou seja, acima de 50% de probabilidade de ocorrência.

#### (a) Processos com probabilidade de perda classificada como possível

A Companhia está envolvido em outros processos judiciais em andamento, nas instâncias administrativas e judiciais, perante diferentes tribunais, cuja probabilidade de perda está avaliada como possível e, por este motivo, nenhuma provisão foi constituída.

## Saneaqua Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

**Processos de natureza cível** - Referem-se aos processos administrativos e judiciais, indicados como reclamações cíveis, que envolvem, principalmente, reclamações decorrentes de relação de consumo e responsabilidade civil, questões imobiliárias e ações que discutem o cumprimento de obrigações regulatórias, contratuais e previdenciárias no montante de R\$ 149 (2021 - R\$ 311), representado por diversos processos.

**Processos de natureza trabalhista** - Referem-se aos processos administrativos e judiciais de natureza trabalhista. Estes processos versam, principalmente, sobre verbas trabalhistas alegadamente não adimplidas reclamadas por empregados próprios e terceirizados, que se encontram em diversas instâncias judiciais, no montante de R\$ 117 (2021 - R\$ 117), representado por diversos processos.

**Processos de natureza tributária** - Referem-se aos processos administrativos e judiciais de natureza tributária. Estes processos versam, principalmente, à cobrança de tributos, questionadas em virtude da discordância quanto à autuação ou divergência de interpretação da legislação por parte da Companhia, no montante de R\$ 69, representado por diversos processos.

O Supremo Tribunal Federal (“STF”) finalizou o julgamento, em 08 de fevereiro de 2023, dos recursos extraordinários RE nº 955227 (Tema 885) e RE nº 949297 (Tema 881), e consolidou o entendimento no sentido de que uma decisão definitiva (coisa julgada) obtida por determinado contribuinte sobre tributos recolhidos de forma continuada perde seus efeitos caso a Corte se pronuncie em sentido contrário posteriormente. Ainda, o STF não acolheu o pedido de modulação de efeitos da decisão, de forma que as autoridades fiscais podem cobrar os tributos que deixaram de ser recolhidos com base em tais decisões. A Companhia avaliou os efeitos reflexos desta decisão e não identificou processos judiciais impactados pela referida decisão da Suprema Corte, por não possuir decisões judiciais que resultem na supressão de seus tributos, cuja matéria tenha sido, posteriormente, julgada em sentido contrário pela Suprema Corte, em ação de controle concentrado ou sob regime de repercussão geral. Adicionalmente, a Companhia entende que a decisão não possui aplicação direta ou reflexa na Companhia e suas controladas para a data base de 31 de dezembro de 2022 e continua monitorando a evolução do assunto.”

**Processos de natureza ambiental** - Referem-se aos processos administrativos e judiciais que envolvem, principalmente, reclamações decorrentes de obrigações de fazer e não fazer, com previsão de multa pelo descumprimento, além da aplicação de penalidades ambientais no montante de R\$ 75, representado substancialmente por autuações administrativas relacionadas a não cumprimento de termo de compromisso.

A Administração considera ter sólido embasamento jurídico que fundamente os procedimentos adotados para defesa. Abaixo composição:

Natureza	2022
Reclamações cíveis	149
Trabalhista	117
Tributário	69
Ambiental	75
	<hr/>
	410

## Saneaqua Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

#### 17 Benefícios a empregados

##### Passivo atuarial

##### Plano de assistência médica pós-emprego

##### (i) Premissas atuariais

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Taxa de desconto - taxa real (NTN-B)	6,40% a.a.	5,30% a.a.
Taxa de inflação	4,25% a.a.	3,50% a.a.
Taxa de inflação médica	3,00% a.a.	3,00% a.a.
Aumento por idade	3,00% a.a.	3,00% a.a.
Taxa estimada de permanência no plano	15%	15%
Rotatividade	0,60 (Tempo de serviço +1)	0,60 (Tempo de serviço +1)
Tábua de mortalidade	AT-2000 suavizada em 10%	AT-2000 suavizada em 10%
Tábua de entrada em invalidez	Álvaro Vindas	Álvaro Vindas
Tábua de mortalidade de inválidos	IAPB-57	IAPB-57
Idade para aposentadoria	100% aos 60 anos	100% aos 60 anos

##### (ii) Movimentação

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo no início do exercício	77	90
(+) Adição de principal	18	19
(+) Adição de juros	7	7
(-) Remensuração de perdas reconhecidos em outros resultados abrangentes	(34)	(39)
Saldo no final do exercício	<u>68</u>	<u>77</u>

#### 18 Patrimônio líquido

##### (a) Capital social

	% de participação		Capital social		Quantidade de ações	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
BRK Ambiental	96,56	96,11	34.327	29.958	26.470.391	23.254.247
Sabesp	3,44	3,90	1.222	1.255	942.372	942.372
			<u>35.549</u>	<u>31.213</u>	<u>27.412.763</u>	<u>24.196.619</u>

Em 11 de março de 2022, a Companhia aumentou o capital social no montante de R\$ 4.336 em moeda corrente, com emissão de 3.216.144 novas ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, pelo preço de R\$ 1,3482 por cada ação ordinária.

O capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 35.549 (2021 - R\$ 31.213), dividido em 27.412.763 (2021 – 24.196.619) ações ordinárias nominativas.

## Saneaqua Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

#### (b) Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício, e não poderá exceder a 20% do capital social, ou até que o saldo dessa reserva, acrescido do montante de reserva de capital, exceda 30% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar capital.

#### (c) Dividendos

Os dividendos estão sujeitos à aprovação dos acionistas na Assembleia Geral, calculada nos termos da referida lei, em especial no que tange ao disposto nos artigos 196 e 197 da Lei das Sociedades por Ações.

Nos termos do Estatuto Social, aos titulares de ações de qualquer espécie será atribuído, em cada exercício social, um dividendo mínimo de 25% do lucro líquido, calculado nos termos da legislação brasileira.

Em 31 de dezembro de 2022, a administração da Companhia propôs a distribuição dos dividendos mínimos obrigatórios de 25% do lucro após a constituição da reserva legal, no valor de R\$ 120.

	<u>2022</u>
Lucro líquido do exercício	507
Constituição de reserva de lucros Legal - 5%	<u>(25)</u>
Lucro ajustado	<u>482</u>
Dividendos mínimos obrigatórios - 25%	<u>120</u>
Retenção de Lucros	<u>362</u>
Porcentagem dos dividendos propostos sobre lucro líquido do exercício, ajustado	<u>25%</u>

#### (d) Reserva de lucros

A reserva de retenção de lucros refere-se à retenção do saldo remanescente de lucros acumulados, conforme faculta o artigo 202, parágrafo 3º da Lei 6.404/76.

## Saneaqua Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

#### (e) Lucro por ação

O lucro básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas durante o exercício. Adicionalmente, a Companhia não mantém ações em tesouraria.

	2022	2021
Lucro líquido atribuível aos acionistas da Companhia	507	1.071
Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas (milhares)	26.313	21.666
Lucro líquido básico por ação (em R\$)	0,02	0,05

A Companhia não possui ações ordinárias em circulação que possam causar diluição ou dívida conversível em ações ordinárias. Assim, o prejuízo básico e o diluído por ação são iguais.

#### (f) Ajuste de avaliação patrimonial

##### Obrigações com benefícios pós-emprego

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foi realizada a remensuração no montante de R\$ 22 (2021 – R\$ 26), através de avaliação realizada por atuários independentes, com os valores registrados em outros resultados abrangentes e as despesas foram registradas como despesas financeiras e despesas de serviços.

## 19 Resultado do exercício

### (a) Receita

A reconciliação da receita bruta é a seguinte:

	2022	2021
<b>Operações</b>		
Receita de água	14.260	12.228
Receita de esgoto	8.781	7.354
Receita de construção	5.170	8.206
Outros serviços	549	482
	28.760	28.270
Impostos e contribuições sobre serviços e vendas	(2.145)	(1.835)
Abatimentos e cancelamentos	(397)	(222)
	26.218	26.213

## Saneaqua Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

#### (b) Despesa por natureza

	Nota explicativa	2022	2021
<b>Classificadas por natureza:</b>			
Custo de construção (i)	19 (b)	(5.067)	(8.042)
Pessoal			
Remunerações		(2.379)	(2.142)
Encargos sociais e trabalhistas		(617)	(794)
Benefícios		(1.069)	(1.017)
		(4.065)	(3.953)
Materiais			
Serviços		(1.362)	(1.009)
Aluguéis e condomínios		(1.752)	(1.516)
Energia elétrica		(2.611)	(2.076)
Manutenções		(496)	(371)
Auditorias, consultorias e assessorias		(447)	(2.056)
Serviços pessoa física e jurídica		(1.678)	(1.079)
Outros		(218)	(335)
		(7.202)	(7.433)
Tributos, taxas e contribuições			
Partes relacionadas	14	(495)	(339)
Depreciação e amortização		(1.753)	(1.445)
Perdas de créditos esperadas		(2.389)	(775)
Outras		(157)	(38)
		88	(441)
		(22.402)	(23.475)
<b>Classificadas por função:</b>			
Custo dos serviços prestados		(17.620)	(17.152)
Gerais e administrativas		(4.782)	(6.323)
		(22.402)	(23.475)

- (i) O custo de construção é composto, basicamente, por serviços de terceiros, mão de obra, materiais e outros custos necessários para formação da infraestrutura do contrato.

## Saneaqua Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

#### (c) Resultado financeiro

	Nota explicativa	2022	2021
Receitas financeiras			
Rendimentos de aplicações financeiras		381	77
Multa sobre atraso de pagamento		243	200
Descontos condicionais obtidos		1	21
Juros sobre atraso de pagamento		126	118
Outras		8	1
(-) Tributos sobre receitas financeiras (Pis e Cofins)		(35)	(19)
		<u>724</u>	<u>398</u>
Despesas financeiras			
Tarifas bancárias		(33)	(30)
Juros e variações monetárias		(2.887)	(711)
Partes relacionadas	14	(227)	(227)
AVP		(155)	(57)
Tributos sobre operações financeiras		(2)	(1)
Multa por atraso de pagamento		(10)	(22)
Juros sobre atraso de pagamento		(19)	(23)
Juros obrigações com benefícios pós emprego		(7)	(7)
Outras		(696)	(435)
		<u>(3.809)</u>	<u>(1.513)</u>
Resultado financeiro, líquido		<u>(3.085)</u>	<u>(1.115)</u>

#### 20 Seguros

A identificação, mitigação, gerenciamento de riscos e contratação de seguros são tratados na Companhia obedecendo a parâmetros e coberturas estabelecidas pela Administração.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possuía seguros contratados, substancialmente, para a cobertura de prédios e instalações, garantias dos contratos assinados referente à prestação de serviços, além de cobertura de responsabilidade civil para riscos de engenharia, riscos operacionais e garantia de cumprimento de obrigações do contrato de concessão, resumidos como segue:

Tipo de cobertura	2022	2021
Garantia de contrato	3.980	4.103
Responsabilidade civil	50.000	180.000
Risco de engenharia	8.822	8.096
Risco ambiental	130.000	
Riscos operacionais	29.450	400.000

## Saneaqua Mairinque S.A.

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

#### 21 Operações que não afetaram caixa (demonstração dos fluxos de caixa)

No decorrer do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foram realizadas operações não envolvendo caixa nas demonstrações do fluxo de caixa, do qual demonstramos as principais a seguir:

	<u>2022</u>
Total de adições do ativo de contrato e do intangível (Nota 8 e 10)	5.170
Itens que não afetam caixa (ver composição a seguir)	<u>(19)</u>
Total das adições no ativo de contrato e intangível conforme demonstração do fluxo de caixa	5.151
Transações de investimento e financiamentos que afetaram o ativo de contrato e intangível, mas não envolveram caixa:	
Juros capitalizados no exercício	(545)
Adiantamento a fornecedores	399
Fornecedores a pagar	230
Margem de construção do exercício	<u>(103)</u>
Total	<u>(19)</u>

#### 22 Evento subsequente

##### Empréstimos e financiamentos

Em 14 de março de 2023 a Companhia efetuou a portabilidade do saldo da dívida de capital de giro junto ao Bradesco para o Banco ABC Brasil S.A. A dívida teve seu vencimento prorrogado para 13 de março de 2024 com taxa de juros de 100% do CDI, capitalizados diariamente, acrescidos da taxa de 3,10% a.a.

\* \* \*