

continuação

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras de 2022 da Águas do Sertão S.A. (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Impostos a recuperar:

	31/12/2022
Ativo circulante	
IRRF s/ serviços	86
PIS e COFINS	298
CSLL a recuperar	18
IRRF a recuperar sobre aplicação financeira	472
Total	874

Ativo não circulante

PIS e COFINS	242
Total	242

6. Despesas antecipadas:

	31/12/2022
Ativo circulante	
Seguros a apropriar	802
Total	802

(a) Refere-se aos seguros contratados para início do contrato de concessão. Entre eles estão: Seguro Garantia, Seguro Contra Riscos de Engenharia, Seguro de Responsabilidade Civil, Riscos Operacionais e Responsabilidade Civil Geral.

7. Adiantamentos:

	31/12/2022
Ativo circulante	
Marton Bonilha Eireli	144
Voll Soluções em Mobilidade Corporativa	159
Rmicono Eireli	290
Outros adiantamentos	653
Total	1.286

8. Imobilizado: 8.1. Composição:

	Taxa de Amortização		31/12/2022	
	Média	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido
Máquinas e equipamentos	10%	2.054	(33)	2.021
Móveis e utensílios	10%	643	(14)	629
Computadores e periféricos	20%	906	(49)	857
Veículos	20%	895	-	895
Construções em Andamento (*)		4.294	-	4.294
Total		8.792	(96)	8.696

(*) Com o início da concessão assumida de terceiros, a Companhia está reestruturando todas as estruturas prediais dos 34 municípios os quais serão amortizados de acordo com os contratos prediais de cada município. No encerramento do exercício as obras ainda não haviam sido concluídas.

8.2. Movimentação:

	01/02/2022	Adições	Depreciação	31/12/2022
Máquinas e equipamentos	-	2.054	(33)	2.021
Móveis e utensílios	-	643	(14)	629
Computadores e periféricos	-	906	(49)	857
Veículos	-	895	-	895
Construções em Andamento (*)	-	4.294	-	4.294
Total	-	8.792	(96)	8.696

8.3. Teste de impairment do imobilizado: Para o período findo em 31 de dezembro de 2022, a administração não identificou fatores (indicativos) que pudessem indicar que os imobilizados poderiam estar reconhecidos contabilmente por montantes acima do valor recuperável.

9. Intangível: 9.1. Composição:

	Taxa de Amortização		31/12/2022	
	Média	Custo	Amortização Acumulada	Líquido
Software e redes	20,00%	184	(8)	176
Outorgas e outros investimentos iniciais	2,85%	1.229.604	(11.537)	1.218.067
Investimentos na concessão	2,85%	7.698	(30)	7.668
Total do ativo intangível		1.237.486	(11.625)	1.225.861

9.2. Movimentação:

	01/02/2022	Adições	Amortização	31/12/2022
Software e redes	-	184	(8)	176
Outorgas e outros investimentos iniciais	-	1.229.604	(11.537)	1.218.067
Investimentos na concessão	-	7.698	(30)	7.668
Total do ativo de contrato	-	1.237.486	(11.625)	1.225.861

9.3. Descrição de Concessão e vigência: A Companhia é a concessionária de abastecimento de água e tratamento de esgoto de 34 municípios do estado de Alagoas. O objeto da Companhia é realizar com exclusividade, sob o regime de concessão, a prestação regionalizada de serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário na área de concessão dos municípios que compõem o Bloco "B" do Estado de Alagoas, nos termos do contrato de Concessão. Com o início da operação em setembro de 2022 e 35 anos de prazo, a concessão irá servir cerca de 700 mil habitantes da região. **9.4. Amortizações:** A amortização da outorga da concessão será realizada de acordo com o prazo de vigência da concessão ou prazo de vida útil do respectivo investimento, caso inferior ao prazo de concessão. Para os investimentos realizados durante a vigência do contrato, a amortização é realizada de forma linear, considerando a data de finalização da concessão ou a vida útil do ativo, dos dois o menor. **9.5. Teste de impairment do intangível:** Para o período findo em 31 de dezembro de 2022, a administração não identificou fatores internos ou externos (indicativos) que pudessem indicar que os ativos intangíveis poderiam estar reconhecidos contabilmente por montantes acima do valor recuperável.

10. Direito de uso e passivo de arrendamento: 10.1 Direito de uso:

	Taxa Amortização		31/12/2022	
	Média Anual	Custo	Amortização Acumulada	Direito de Uso Líquido
Salas Comerciais	11,76%	458	(51)	407
Total		458	(51)	407

10.2 Movimentação do direito de uso:

	01/02/2022	Adições	Amortização	31/12/2022
Salas Comerciais	-	458	(51)	407
Total	-	458	(51)	407

10.3 Passivo de arrendamento:

	31/12/2022
Circulante	
Salas comerciais	141
Não circulante	
Salas comerciais	273
Total	414

10.4 Síntese da movimentação do passivo de arrendamentos:

	Saldo Inicial		31/12/2022		Saldo final
	em 01/02/2022	Novos Contratos	Provisão de Juros e AVP	Amortização do Principal dos Juros	
Salas Comerciais	-	458	16	(44)	414
Total	-	458	16	(44)	414

11. Debêntures: 11.1 Composição:

	Vencimento Final		Taxa efetiva Anual		31/12/2022	
	Final	Annual	Circulante	Não Circulante	Total	Total
Debêntures 1ª emissão						
Debêntures	ago/24	DI+4,75	44.882	779.426	824.308	824.308
Total			44.882	779.426	824.308	824.308

Em 24 de agosto de 2022, a Companhia emitiu a 1ª Emissão de Debêntures não conversíveis em ações, em série única, da espécie com garantia real, com garantia adicional fiduciária, para distribuição pública, cujo montante totalizou R\$ 1.000.000 das quais foram liquidadas R\$ 800.000, e que contou com a Coordenação do Banco BTG Pactual S.A., Banco Itaú BBA S.A., BB Banco de Investimento S.A. e Banco Santander do Brasil S.A. A captação dos recursos, tem como principal objetivo a realização do ciclo de investimentos na concessão. Sobre o Valor Nominal emitido incidirão juros remuneratórios correspondentes a DI + 4,75% (quatro inteiros e setenta e cinco centésimos por cento) ao ano, base 252 (duzentos e cinquenta e dois) dias úteis. As debêntures têm seu vencimento em 24 de agosto de 2024.

11.2 Movimentação:

	31/12/2022
Saldo Inicial	-
Captações	800.000
(-) Pagamento dos Juros	(913)
Provisão de Juros	48.700
(-) Custo Captação	(24.447)
Amortização custo de captação	968
Saldo Final	824.308

11.3 Vencimento das parcelas (principal e encargos):

	31/12/2022
Ano de Vencimento	
2023	44.882
2024	779.426
Total	824.308

11.4 Condições Restritivas Financeiras - "Covenants": Dentre as principais cláusulas restritivas, estão as relacionadas a eventos de vencimento antecipado, em especial: (I) não observância, pela acionista Conasa Infraestrutura S.A., do índice financeiro Dívida Líquida/EBITDA, menor ou igual a: (a) 6,00x (seis inteiros vezes) exclusivamente para o 1º (primeiro) trimestre de 2023, o qual será apurado com base nas informações financeiras consolidadas e auditadas da Conasa deste período (1º trimestre de 2023), considerando a Dívida Líquida do período, dividido pelo resultado da multiplicação por 4 (quatro vezes) do EBITDA do período (Dívida Líquida/4xEBITDA); (b) 3,75x (três inteiros e setenta e cinco centésimos vezes) a partir do exercício social de 2023, o qual será apurado anualmente, com base nas demonstrações financeiras consolidadas e auditadas da Conasa, sendo a 1ª (primeira) apuração realizada referente ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023. A não observância dos índices da acionista Allonda Participações S.A. serão desconsideradas para o encerramento do exercício de 2022, conforme aprovação da assembleia geral de debenturistas, após o fechamento da negociação da aquisição da participação da mesma pela outra acionista Conasa Infraestrutura S.A. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia cumpre com todos os covenants quantitativos e qualitativos aplicáveis para essa data-base.

12. Fornecedores:

	31/12/2022
Fornecedores	
Fornecedores	6.679
Total	6.679

Os fornecedores referem-se a serviços contratados de engenharia, produtos de manutenção e operação, logística entre outros.

13. Pessoal, e encargos sociais a pagar:

	31/12/2022
Pessoal a Pagar	
Salários a pagar	733
Provisões trabalhistas	689
Total	1.422

Encargos Sociais

INSS a recolher	347
FGTS a recolher	92
IRRF sobre folha a recolher	87
Total	526
Total	1.948

14. Encargos tributários a pagar:

	31/12/2022
Encargos tributários a pagar	
PIS e COFINS a recolher	764
Retenção de impostos	64
Total	839

15. Demais contas a pagar:

	31/12/2022
Débitos contábil a pagar	
CASAL Companhia de Saneamento de Alagoas	942
Total	942

Conforme previsto no contrato de concessão, a Companhia deverá repassar o faturamento *pro-rata* referente ao período de medições o qual a servidora da concessão à Companhia de Saneamento de Alagoas ("CASAL"), realizou a entrega dos autos aos consumidores, ou seja, parte do faturamento do início da concessão da Companhia o qual pertence ao concessionário anterior. O valor referente aos serviços prestados calculado foi de R\$ 4.196, acordado entre as partes, assim a Companhia já liquidou o valor de R\$ 3.254 ainda no exercício findo em 31 de dezembro de 2022. **16. Patrimônio Líquido:** **16.1. Capital social:** Em 30 de setembro de 2022, o capital social da Companhia era de R\$ 550.000, representado por 550.000,000 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, totalmente integralizadas, conforme demonstração de participação dos acionistas:

	Número de Ações	%	Capital Integralizado
Conasa Infraestrutura S.A.	275.000.000	50,00%	275.000.000
Allonda Ambiental S.A.	275.000.000	50,00%	275.000.000
Total	550.000.000	100%	550.000.000

Em 1º de fevereiro de 2022, foi integralizado o montante de R\$ 48.000, representando 48.000,000 de ações ordinárias e sem valor nominal. Em 24 de agosto de 2022, foi integralizado o montante de R\$ 502.000, representando 502.000,000 de ações ordinárias e sem valor nominal, que também foram totalmente integralizadas, correspondendo após este aumento, ao capital total de R\$ 550.000,000 e representados por 550.000.000 de ações. Conforme descrito na nota 30, em 6 de janeiro de 2023 foi concluída transação que resultou em alteração no quadro de acionistas da Companhia. **16.2. Prejuízos acumulados:** Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia mantém o saldo de prejuízos acumulados no montante de R\$ 62.223, em consequência dos primeiros custos e despesas ocorridos durante o início da concessão, bem como o início das atividades de operação.

17. Receita operacional líquida:

	31/12/2022
Receita bruta de serviços	41.990
Receita de construção	7.698
Receita a faturar (a)	6.094
Reversão de receita CASAL pro-rata (b)	(4.196)
Devoluções e cancelamentos	(11.361)
Impostos sobre serviços	(2.361)
Total	47.864

(a) As receitas a faturar compreendem o fornecimento de água e coleta de esgoto tratados que foram entregues em dezembro de 2022, porém ainda não faturados, conforme item 9 do CPC 47. (b) Refere-se a reversão das receitas *pro-rata* da somente do mês de setembro de 2022, ocorridas através da entrega da concessão pela CASAL-Companhia de Saneamento de Alagoas.

18. Custos dos serviços prestados:

	31/12/2022
Custos dos serviços prestados	
Custos com materiais e insumos na operação	(21.153)
Mão de obra	(5.418)
Custos com serviços de terceiros	(5.259)
Custos com energia	(846)
Amortização intangível	(11.625)
Amortização do direito de uso	(51)
Custos de construção	(7.698)
Total	(52.050)

19. Despesas gerais e administrativas:

	31/12/2022
Despesas gerais e administrativas	
Mão de obra	(3.970)
Honorários de consultorias	(663)
Aluguéis e locação	(169)
Depreciação	(96)
Despesas com viagem	(540)
Impostos, taxas e contribuições	(63)
Reforma e obras na administração	(217)
Material de uso e consumo	(347)
Seguro garantia	(267)
Energia, água, telefone e internet	(591)
Despesas com transportes próprios	(518)
Outras despesas	(807)
Total	(8.248)

20. Despesas comerciais:

	31/12/2022
Despesas comerciais	
Mão de obra	(1.058)
Despesas de evento de integração e eventos	-
Material de uso e consumo	(354)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(988)
Outras despesas comerciais	(419)
Total	(2.419)

21. Resultado financeiro:

	31/12/2022
Despesas financeiras	
Juros sobre debêntures	(48.700)
Juros sobre passivo de arrendamentos	(16)
Custo de captação	(968)
Custo financeiro de estruturação de dívida	(646)
Outras despesas financeiras	(841)
Total	(51.171)

Receitas financeiras

Juros sobre aplicação financeira	3.518
Outro juros recebidos	282
Total	3.800
Resultado financeiro	(47.371)

Os custos de captação ora apresentados, compreendem os custos incorridos após a emissão das debêntures (Nota 11) e por este motivo não foram capitalizados. **22. Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido:** Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 a Companhia optou pelo regime de apuração de Lucro Real. Na apuração pelo regime de lucro real o imposto de renda e a contribuição social são calculados considerando a adição de despesas não dedutíveis, assim como a exclusão das receitas não tributáveis. Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia mantém saldo de Imposto de Renda sobre prejuízo fiscal e a Contribuição Social sobre base negativa em R\$ 85.198 respectivamente, resultando em um imposto de renda diferido de R\$ 21.300 e de contribuição social diferida de R\$ 7.668. A Companhia aguarda resultados positivos futuros para o reconhecimento do ativo diferido.

23. Instrumentos financeiros: 23.1. Análises dos instrumentos financeiros: A Companhia participa em operações envolvendo instrumentos financeiros com o objetivo de financiar suas atividades ou aplicar seus recursos financeiros disponíveis. A Administração desses riscos é realizada por meio de definição de estratégias conservadoras, visando à liquidez, rentabilidade e segurança. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. Os resultados obtidos com essas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela Administração. **23.2. Categoria de instrumentos financeiros:** Os principais instrumentos financeiros ativos e passivos em 31 de dezembro de 2022 estão descritos a seguir, bem como os critérios para sua classificação. O valor justo dos instrumentos financeiros, se aproxima do contábil no encerramento do período, motivo que só estão apresentados abaixo os valores contábeis, demonstrados abaixo:

	Categoria	Valor Contábil
Ativo financeiro		
Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado	67.776
Contas a receber de clientes	Custo amortizado	17.606
Passivos financeiros		
Fornecedores	Custo amortizado	6.679
Debêntures	Custo amortizado	824.308
Passivo de arrendamentos	Custo amortizado	414

24. Gestão de risco: 24.1. Fatores de risco financeiro: As atividades da Companhia a expõem a diversos riscos financeiros, risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco da Companhia se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia. A gestão de risco é realizada pela Administração da Companhia, segundo as políticas aprovadas pelos acionistas. A Administração da Companhia identifica, avalia e protege a Companhia contra eventuais riscos financeiros. (a) **Risco de taxa de juros:** A administração da Companhia avalia que a variação da taxa básica de juros pode alterar as condições econômico-financeiras do contrato de concessão e melhorar ou piorar a capacidade de investimento da Companhia. Logo abaixo a demonstração da sensibilidade usando o cenário provável com as taxas de riscos das próprias transações e outros dois cenários demonstrando o risco de elevação da taxa, se o primeiro acréscimo de 25% e o segundo com 50% sobre a taxa que está presente no cenário provável.