



Imposto de renda e contribuição social	Ativo		Passivo		Resultado	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Prejuízo fiscal do imposto de renda e base negativa da contribuição social (a)	49.136	40.269	-	-	8.867	7.115
Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa e receita não reconhecida (b)	3.477	3.645	-	-	(168)	741
Arrendamentos	2	1	-	-	1	(18)
Provisão para perdas com causas judiciais	275	251	-	-	24	55
Outras provisões	146	141	-	-	5	11
Custo de transação de empréstimos	-	-	208	238	30	33
Intangível líquido - contratos de concessão	-	-	805	810	5	8
Direitos a faturar	-	-	1.642	1.236	(406)	(42)
Juros capitalizados	-	-	10.593	11.062	469	-
Ágio sobre aquisições	-	-	8.036	8.407	371	371
	53.036	44.307	21.284	21.753	9.198	8.274
Compensação (*)	(21.284)	(21.753)	(21.284)	(21.753)	-	-
<b>Total líquido</b>	<b>31.752</b>	<b>22.554</b>	-	-	<b>9.198</b>	<b>8.274</b>

(\*) Saldo de ativo e passivos fiscais diferidos compensados, sendo a natureza da compensação ativa, pois estão relacionados com tributos sobre o lucro lançados pela mesma autoridade tributária. (a) Com base na estimativa dos planos de negócios, a Companhia reconheceu o ativo fiscal diferido sobre prejuízos acumulados. A compensação dos prejuízos fiscais de imposto de renda e da base negativa da contribuição social está limitada à base de 30% dos lucros tributáveis anuais, sem prazo de prescrição. As diferenças temporárias dedutíveis e os prejuízos fiscais acumulados não prescrevem de acordo com a legislação tributária vigente. (b) Vide política contábil constante na nota explicativa nº 3.

Reconciliação da taxa efetiva		2023	2022
Resultado do exercício antes dos impostos		(27.069)	(24.675)
Alíquota nominal		34%	34%
<b>Ajuste do imposto de renda e contribuição social</b>		<b>9.203</b>	<b>8.390</b>

Despesa/crédito com imposto a alíquota nominal

Despesas não dedutíveis

Outras

**Total de despesas com imposto de renda e contribuição social**

Imposto corrente	(85)	(117)
Imposto diferido	80	(3)
<b>Total</b>	<b>(5)</b>	<b>(120)</b>

Alíquota efetiva (34%) (34%)

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

Realização do imposto de renda diferido do ativo	2023	2022
2023	-	786
2024	3.477	3.932
2025	5.767	5.382
2026	7.645	5.910
2027	6.690	5.670
2028	6.690	5.670
2029 em diante	1.483	16.957
<b>Total</b>	<b>31.752</b>	<b>44.307</b>

A estimativa utilizada para realização do saldo dos impostos diferidos ativos foi feita com base no plano de negócios que demonstra que a Companhia, devido a melhoria da performance operacional, crescimento da base de economias em função do aumento de cobertura, iniciativas comerciais, redução dos níveis de perdas e obtenção dos pleitos regulatórios, gerará lucros tributáveis até o final das concessões superiores ao montante total de créditos fiscais.

**7. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras: 7.1. Política contábil:** a) Caixa e equivalentes de caixa: O caixa e os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender aos compromissos de caixa de curto prazo, aos investimentos estratégicos da Companhia, podendo ainda serem utilizados para outros fins. Os valores mantidos em caixa e equivalentes de caixa são resgatáveis em prazo inferior a 90 dias da data das respectivas operações, prontamente convertíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor. b) Aplicações financeiras: As aplicações financeiras são compostas por fundo de investimento exclusivo com títulos lastreados em títulos privados e públicos, os quais são registrados pelo valor justo por meio de resultado, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização. Em razão da Companhia efetuar aplicação em fundos de investimento de característica multimercado com risco moderado, entende que estes podem sofrer mudança relevante de valor dada a cotação de tais títulos, por isso não atendem os critérios de reconhecimento de Caixa e equivalentes de caixa.

Taxa média de remuneração	2023	2022
Caixa e bancos	779	816
Fundos de investimento	12,81% 2022	91,681
<b>Total caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>779</b>	<b>92.497</b>

**7.2. Composição**

Caixa e equivalentes de caixa

Fundos de investimento (\*)

**Total aplicações financeiras**

(\*) Fundo de investimento exclusivo do Grupo Iguaçu, cuja composição refere-se principalmente às aplicações em outros fundos de investimento não exclusivos de renda fixa referenciados ao CDI. A exposição da Companhia a riscos de taxa de juros, riscos de crédito, liquidez e análise de sensibilidade são divulgadas na nota explicativa nº 16. O fundo de investimento contido na linha de aplicações financeiras é, majoritariamente, de renda fixa tipo FIC, remunerado em condições e taxas normais de mercado.

**8. Contas a receber e outros recebíveis: 8.1. Política contábil:** Correspondem aos valores reconhecidos pela prestação de serviços de abastecimento de água, tratamento de esgoto, construção e operação no curso normal das atividades da Companhia. São reconhecidos inicialmente pelo valor justo e subsequentemente mensurados pelo custo amortizado. As perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa são constituídas sobre o saldo de contas a receber com base no modelo de perdas esperadas, onde 100% dos títulos vencidos acima de 180 dias são reconhecidos como perdas e para as demais faixas de vencimento e a vencer é aplicado um percentual médio determinado com base no histórico de inadimplência de cada faixa.

Nota	2023	2022
Contas a receber de saneamento e serviços	19.518	18.332
Direitos a faturar (*)	5.322	4.005
(-) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(15.253)	(14.554)
	9.587	7.783
Operações mensais - partes relacionadas	17	117
Outros	426	272
	543	273
Circulante	10.130	8.056
<b>Total</b>	<b>10.130</b>	<b>8.056</b>

(\*) São os serviços prestados e ainda não faturados, correspondente à última leitura até a data de apresentação das demonstrações financeiras. A composição por vencimento das contas a receber de saneamento e serviços e direitos a faturar é como segue:

	2023	2022
A vencer	8.904	7.418
Vencidos até 30 dias	2.662	2.223
Vencidos entre 31 e 60 dias	490	486
Vencidos entre 61 e 90 dias	168	219
Vencidos entre 91 e 120 dias	145	169
Vencidos entre 121 e 150 dias	319	125
Vencidos entre 151 e 180 dias	360	110
Vencidos acima de 180 dias	11.792	11.587
<b>Total</b>	<b>24.840</b>	<b>22.337</b>

O movimento nas perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa em relação as contas a receber e outros recebíveis durante o exercício é como segue:

**Saldo em 1º de janeiro de 2022** 12.470

Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa reconhecida 2.084

**Saldo em 31 de dezembro de 2022** 14.554

Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa reconhecida 699

**Saldo em 31 de dezembro de 2023** 15.253

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 não houve baixas de perdas efetivas de recebíveis de clientes.

**9. Intangível e ativo de contrato: 9.1. Política contábil:** Ativos intangíveis que são adquiridos pela Companhia e que tem vidas úteis definidas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (impairment). Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando aumentam os benefícios econômicos futuros incorporados ao ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda por

redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. A amortização é iniciada no mês subsequente a data de aquisição ou do término das obras, é reconhecida no resultado de forma linear e não ultrapassa o prazo final da concessão. Os custos de empréstimos são capitalizados no período entre o início da obra até o ativo ficar em condições de uso pela Companhia e essa capitalização é suspensa caso seja suspenso o desenvolvimento do ativo por mais de 30 dias. Os juros sobre as captações utilizadas para pagamento da outorga fixa não são capitalizados.

9.2. Composição:	Ativo de contrato (obras em andamento)		Outorga concessão	
a) Valor contábil	Intangível ICPC 01 (R1) (f)	Software	Outorga concessão (g)	Total
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2022</b>	<b>239.659</b>	<b>48.143</b>	<b>25.816</b>	<b>83 313.701</b>
Adições	-	47.045	-	62 47.107
Transferências	15.650	(15.650)	-	-
Baixas	(853)	-	-	(853)
Amortização	(10.372)	-	(1.091)	(50) (11.513)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>244.084</b>	<b>79.538</b>	<b>24.725</b>	<b>95 348.442</b>
Adições	75	43.901	-	92 44.068
Transferências	105.319	(105.319)	-	-
Amortização	(13.823)	-	(1.091)	(49) (14.963)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>335.655</b>	<b>18.120</b>	<b>23.634</b>	<b>138 377.547</b>

(i) Intangível ICPC 01 (R1) / IFRIC 12	Taxa média de amortização % a.a. (a) (*)	2022	2023		
		Custo total	Adição	Baixas	Transf. ferência
Benefitorias em imóveis de terceiros	2,86	72.002	-	-	568 72.570
Rede de Esgoto	3,55	211.450	-	-	59.545 270.995
Rede de Água	3,62	68.401	-	-	8.461 76.862
Máquinas, aparelhos e equipamentos	12,22	4.718	75	-	4.208 9.001
Custo de empréstimos	4,35	1.553	-	-	1.553
Juros capitalizados	4,35	-	-	-	32.537 32.537
<b>Total</b>		<b>358.124</b>	<b>75</b>	<b>-</b>	<b>105.319 463.518</b>
Amortização		(114.040)	(13.823)	-	(127.863)
<b>Total</b>		<b>244.084</b>	<b>(13.748)</b>	<b>-</b>	<b>105.319 335.655</b>

a) Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia alterou a forma de divulgação da taxa média, deixando de apresentar o intervalo das taxas de amortização para o percentual médio efetivo do período.

(ii) Outorga de Concessão:	Taxa média de amortização % a.a. (*)	2021	2022		
		Custo	Adições	Baixas	Transf. ferência
Benefitorias em imóveis de terceiros	De 4 a 7	70.807	-	-	1.195 72.002
Rede de Esgoto	De 4 a 6	206.779	-	-	4.671 211.450
Rede de Água	De 4 a 5	59.950	-	-	8.451 68.401
Máquinas, aparelhos e equipamentos	De 10 a 14	3.385	-	-	1.333 4.718
Custo de empréstimos	De 4 a 5	1.553	-	-	1.553
Outros	-	853	-	(853)	-
<b>Total</b>		<b>343.327</b>	<b>-</b>	<b>(853)</b>	<b>15.650 358.124</b>
Amortização		(103.668)	(10.372)	-	(114.040)
<b>Total</b>		<b>239.659</b>	<b>(10.372)</b>	<b>(853)</b>	<b>15.650 244.084</b>

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

(ii) Outorga de Concessão: Refere-se ao direito de exploração de contrato de concessão adquirido de terceiro.

Operação com concessão	Prazo final da concessão	Prazo remanescente-anos	Saldo em 2023	Saldo em 2022
Paranáguá Saneamento S.A.	2045	22	39.549	39.549
Amortização acumulada	-	-	(15.915)	(14.824)
<b>Total líquido</b>	-	-	<b>23.634</b>	<b>24.725</b>

**b) Amortização:** O ativo intangível, registrado na rubrica intangível ICPC 01 (R1), refere-se exclusivamente a capitalização de gastos com construções e melhorias na infraestrutura. A amortização ocorre de forma linear, considerando como início da amortização a data de aquisição do bem ou de término das obras. **c) Teste por redução ao valor recuperável:** A Companhia avalia anualmente a recuperação do valor contábil dos intangíveis utilizando o conceito do "valor em uso", através de modelos de fluxo de caixa futuro da unidade geradora de caixa (UGC), descontado pela taxa WACC, calculada com base em premissas de mercados comparáveis. A Companhia considera como UGC o direito de concessão registrado no intangível. De forma consistente com as técnicas de avaliação econômica, a avaliação do valor em uso é efetuada por um período até o término do contrato de concessão. As projeções de crescimento do fluxo foram efetuadas em termos nominais. As principais premissas usadas na estimativa do valor em uso são: • Receitas - foram projetadas entre 2024 e o término do período de concessão, considerando os reajustes tarifários ordinários, aumento do volume faturado em função de investimentos em produção de água, coleta e tratamento de esgoto e crescimento vegetativo previstos no plano de negócio da UGC. • Custos e despesas operacionais - foram projetados a partir do desempenho histórico das operações combinado com o plano de negócios de longo prazo da Companhia. • Taxa de desconto - representam a avaliação de riscos no atual mercado, levando em consideração o valor do dinheiro pela passagem do tempo e os riscos individuais dos ativos relacionados que não foram incorporados nas premissas incluídas no modelo de fluxo de caixa. Em 31 de dezembro de 2023, os fluxos de caixa futuros estimados foram descontados pela taxa de desconto nominal de 9,62% (9% em 31 de dezembro de 2022). As premissas-chave foram baseadas no desempenho histórico da Companhia e em premissas macroeconômicas razoáveis e fundamentadas em projeções do mercado financeiro, documentadas e aprovadas pela administração da Companhia. Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia realizou teste para avaliação do valor recuperável da UGC tendo como base o Plano de Negócio 23-27 aprovado em reunião ordinária do Conselho de Administração realizada em 31 de março de 2023. Como resultado do teste, não foi constatado a necessidade de reconhecimento de impairment.

10. Fornecedores e outras contas a pagar	Nota	2023	2022
Fornecedores diversos		17.126	8.167
Fornecedores - risco sacado (*)		110	500
Operações mensais - partes relacionadas	17	496	507
		17.732	9.174
Circulante		17.308	8.750
Não circulante		424	424
<b>Total</b>		<b>17.732</b>	<b>9.174</b>

(\*) Não há alteração de prazos e condições de pagamento. A Companhia classificou os valores de risco sacado em linha específica no balanço patrimonial.

**11. Empréstimos e financiamentos: 11.1. Política Contábil:** São reconhecidos inicialmente pelo valor justo, líquido dos custos de transação incorridos, e subsequentemente, são demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos e financiamentos estejam em aberto, utilizando-se da taxa de juros efetiva.

11.2. Composição	Juros médios		Venci-	2023	
Linha de Crédito	Nota	Indexador	mento	2023	2022
Financiamento BNDES - partes relacionadas	17	TJLP	10,35	2024 1.440	2.980
Mútuos - partes relacionadas	17	CDI	17,04	2026 170.314	144.931
Conta corrente - partes relacionadas	-	-	-	5.000	-
				176.754	147.911
(-) Custo de transação				2024 (4)	(15)
Circulante				1.436	1.549
Não circulante				175.314	146.347
<b>Total</b>				<b>176.750</b>	<b>147.896</b>

(\*) Os juros médios incorporam os juros fixos e a estimativa do indexador de referência na data do fechamento. **11.3. Garantias:** O financiamento junto ao BNDES é garantido por fiança bancária. **11.4. Cumprimento de cláusula contratual restritiva (covenants):** Os índices financeiros relativos ao cumprimento de cláusula contratual restritiva são verificados com base nas datas bases estipuladas nos contratos firmados entre a Companhia e os respectivos agentes. A administração acompanha os cálculos desses índices periodicamente, a fim de verificar indícios de não cumprimento dos termos contratuais. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não tinha obrigatoriedade de cumprimento de covenants.

**12. Debêntures: 12.1. Política contábil:** São reconhecidos inicialmente pelo valor justo, líquido dos custos de transação incorridos, e subsequentemente, são demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos e financiamentos estejam em aberto, utilizando-se da taxa de juros efetiva.

12.2. Composição	Juros médios		2023	
Linha de crédito	Indexador	a.a. (%) (*)	Vencimento	2023
Debêntures 2ª emissão	IPCA	10,72	2030	248.817
Debêntures 3ª emissão	CDI	17,04	2026	55.120
Debêntures 4ª emissão	CDI	17,04	2026	23.612
Debêntures 5ª emissão	CDI	17,04	2025	14.351
Debêntures 6ª emissão	CDI	17,04	2025	5.018
				346.918
				338.707

(-) Custo de transação

Circulante

Não circulante

**Total**

(\*) Os juros médios incorporam os juros fixos e a estimativa do indexador de referência na data do fechamento. **12.3. Cumprimento de cláusula contratual restritiva (covenants):** Os índices financeiros são verificados com base nas datas estipuladas nos contratos firmados entre a Companhia e os respectivos agentes. A Administração acompanha os cálculos deste índice periodicamente a fim de verificar indícios de não cumprimento dos termos contratuais. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia estava adimplente com as cláusulas de covenants. Os índices financeiros devem ser observados, conforme abaixo:

Companhia	Índices financeiros	
Paranáguá Saneamento	Dívida Líquida/Ébitda Ajustado menor ou igual a 4,75x para os exercícios financeiros findos em 2021 e 2022; 3,75x em 2023 e 3,50x de 2024 em diante.	

**12.4. Conciliação da movimentação patrimonial com os fluxos de caixa decorrentes de atividade de empréstimos, financiamentos e debêntures**

Saldo em 1º de janeiro de 2022	Empréstimos e financiamentos	Debêntures	Total
	133.231	312.787	446.018
<b>Variáveis dos fluxos de caixa de financiamento</b>			
Emissão de debêntures	-	20.000	20.000
Amortização de principal	(2.065)	(32.230)	(34.295)
<b>Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento</b>	<b>(2.065)</b>	<b>(12.230)</b>	<b>(14.295)</b>

Outras variações	2023	2022
Provisão de juros	17.030	40.638
Pagamento de juros	(300)	(16.936)
<b>Total de outras variações</b>	<b>16.730</b>	<b>23.702</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro 2022</b>	<b>147.896</b>	<b>324.259</b>

Variáveis dos fluxos de caixa de financiamento	2023	2022
Captação	-	19.300
Conta corrente - partes relacionadas	5.000	-
Amortização de principal	(1.557)	(33.660)
<b>Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento</b>	<b>3.443</b>	<b>(10.917)</b>
<b>Outras variações</b>		
Provisão de juros	25.588	40.109
Pagamento de juros	(177)	(15.611)
<b>Total de outras variações</b>	<b>25.411</b>	<b>24.498</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro 2023</b>	<b>176.570</b>	<b>334.397</b>

	Valor justo por meio do resultado (nível 2)		Ativo mensurado ao custo amortizado		Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Fornecedores e outras contas a pagar	10	-	-	-	17.732	9.174
Empréstimos e financiamentos (*)	11	-	-	-	176.754	147.911
Passivo de arrendamento	-	-	-	-	365	265
Debêntures (*)	12	-	-	-	346.918	338.707
<b>Total</b>					<b>541.769</b>	<b>496.057</b>

(\*) O montante apresentado não contempla o impacto dos custos de transação. **16.2. Fatores de risco financeiros:** A Companhia possui exposição a riscos de crédito, liquidez, preço e de mercado, resultantes de instrumentos financeiros. **i) Estrutura do gerenciamento de risco:** A Administração é responsável pelo acompanhamento das políticas de gerenciamento de risco da Companhia e os gestores de cada área se reportam regularmente à Administração sobre as suas atividades. As políticas de gerenciamento de risco da Companhia são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados, para definir limites e controles de riscos apropriados e para monitorar riscos e aderência aos limites. As políticas de gerenciamento de riscos e sistemas são revisadas frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Companhia que através de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento, busca desenvolver um ambiente de disciplina e controle no qual todos os funcionários tenham consciência de suas atribuições e obrigações. **ii) Risco de crédito:** Risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas financeiras caso o cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais. **Contas a receber e outros recebíveis:** A Companhia tem recebíveis decorrentes de suas atividades operacionais. No contrato de concessão, a Companhia detém o controle direto dos recebíveis e do fornecimento dos serviços, além disso, existem contratos com provisões de indenização em caso de renúncia do poder concedente, com alto grau de controle sobre os recebíveis. **Caixa e equivalentes de caixa:** O risco de crédito proveniente do caixa e equivalentes de caixa é atenuado pelo fato de a Companhia manter seus saldos com bancos e instituições financeiras consideradas de primeira linha. **Exposição a riscos de crédito:** O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito, como segue abaixo:

	Nota	2023	2022
Caixa e equivalentes de caixa	7	779	92.497
Aplicações financeiras	7	79.024	-
Contas a receber e outros créditos	8	10.130	8.056
<b>Total</b>		<b>89.933</b>	<b>100.553</b>

**iii) Risco de liquidez:** Risco de liquidez é o risco de a Companhia encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre terá liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a reputação da Companhia. O valor contábil dos passivos financeiros com risco de liquidez está representado abaixo:

	Nota	2023	2022
Fornecedores e outras contas a pagar	10	17.732	9.174
Empréstimos e financiamentos (*)	11	176.754	147.911
Passivo de arrendamento	-	365	265
Debêntures (*)	12	346.918	338.707
Circulante	7	60.295	97.836
Não circulante	-	481.474	398.221
<b>Total</b>		<b>541.769</b>	<b>496.057</b>

(\*) O montante apresentado não contempla o impacto dos custos de transação. A seguir, estão os vencimentos contratuais de passivos financeiros, incluindo pagamentos de juros estimados e excluindo o impacto dos acordos de compensação:

	Valor contábil	Fluxo de caixa contratual	12 meses	13 a 24 meses	25 a 36 meses	37 a 48 meses	49 a 60 meses	61 a 79 meses
Fornecedores e outras contas a pagar	17.732	17.732	17.308	424	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos (*)	171.754	187.390	1.506	-	185.884	-	-	-
Debêntures (*)	346.918	482.690	49.544	75.710	150.708	51.435	51.500	103.793
<b>Total</b>	<b>536.404</b>	<b>687.812</b>	<b>68.358</b>	<b>76.134</b>	<b>336.592</b>	<b>51.435</b>	<b>51.500</b>	<b>103.793</b>

**Composição da Diretoria e do Conselho de Administração**

**Diretoria**

**Eric Wormann Maffazzoli**

**Wagner Antonio de Souza Junior**

**Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras**

2023, a Companhia mantém registrados saldos de ativos intangíveis de concessão, ativo de contrato e outorga da concessão, divulgados na nota explicativa nº 10 às demonstrações financeiras, com os montantes de R\$335.655 mil, R\$18.120 mil e R\$23.634 mil, respectivamente, que, em conjunto, representam a infraestrutura da concessão e são reconhecidos com base nos investimentos realizados na construção ou melhoria da infraestrutura. Os ativos intangíveis de concessão são reconhecidos à medida em que o concessionário recebe o direito (autorização) de cobrar os usuários dos serviços públicos através da cobrança dos serviços prestados via tarifa. Os ativos de contrato referem-se aos ativos intangíveis de concessão ainda em construção que são transferidos para a rubrica ativo intangível quando entram em operação. A outorga da concessão, por sua vez, refere-se ao montante pago em decorrência do contrato de concessão, a qual é amortizada linearmente pelo prazo de concessão. A mensuração da infraestrutura de concessão contempla o método de custo acrescido de margem, em atendimento à interpretação Técnica IPCC 01 (R1)/IFRIC 12 - Contratos de Concessão e, é afetada por elementos subjetivos devido às naturezas diversas dos gastos capitalizados como parte da infraestrutura da concessão. Esse assunto foi considerado como um principal assunto de auditoria devido: (i) à relevância dos montantes envolvidos; (ii) às especificidades atreladas à mensuração e ao processo de capitalização de gastos com a infraestrutura da concessão, que envolve determinado grau de julgamento por parte da Administração na alocação entre custo capitalizável e despesas de manutenção; e (iii) ao alto grau de julgamento necessário para a avaliação de recuperabilidade dos ativos, o que envolve análises de premissas subjetivas. Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria: Nossos procedimentos de auditoria incluem, entre outros: i) Avaliação do desenho e da implementação de controles internos relevantes relacionados ao processo de capitalização de gastos com infraestrutura e mensuração dos ativos relacionados à infraestrutura da concessão; ii) Execução de procedimentos de auditoria sobre a análise de recuperabilidade dos ativos preparada pela Companhia, a fim de avaliar se não haveria indicativos de redução ao valor recuperável a ser reconhecido em 31 de dezembro de 2023. Como parte desses procedimentos, desafiámos as estimativas e premissas de negócio relevantes, como crescimento de receita, custos, despesas e taxa de desconto, para avaliar se os ativos de infraestrutura da concessão teriam sofrido desvalorização. (iii) Execução de teste, em base amostral, sobre as adições, com a finalidade de avaliar a ocorrência, valorização e natureza dos gastos e a correta classificação entre custo capitalizável ou despesas, inspecionando a correspondente documentação suporte. iv) Execução de teste, em base amostral, sobre as transferências efetuadas de ativo de contrato (obras em andamento) para intangível, com a finalidade de avaliar a exatidão do momento de início da amortização. v) Avaliação das divulgações apresentadas em nota explicativa. Como resultado da execução destes procedimentos, foram identificadas deficiências no controle interno relacionadas ao processo de capitalização de custos de empréstimos, bem como ajustes materiais, que nos levaram a alterar a nossa abordagem de auditoria e ampliar a extensão de nossos procedimentos inicialmente planejados para obtermos evidências de auditoria suficientes e apropriadas. A Administração, como parte de sua avaliação, decidiu não registrar esses ajustes por terem sido considerados materiais. Com base nos procedimentos de auditoria acima descritos e nas evidências de auditoria obtidas, consideramos as receitas reconhecidas provenientes de prestação de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário como uma uniformidade dos critérios em relação ao adotado no ano anterior e recalcúlo da receita a faturar em 31 de dezembro de 2023, bem como teste de inspeção documental, por meio de base amostral, para exame da fatura e da liquidação subsequente da receita a faturar. v) Avaliação das divulgações apresentadas em nota explicativa. Como resultado da execução destes procedimentos, foram identificadas deficiências de controles internos sobre os processos de reconhecimento de receita de prestação de serviço de água e esgoto, bem como ajustes materiais, que nos levaram a alterar a nossa abordagem de auditoria e ampliar a extensão de nossos procedimentos inicialmente planejados para obtermos evidências de auditoria suficientes e apropriadas. A Administração, como parte de sua avaliação, decidiu não registrar esses ajustes por terem sido considerados materiais. Com base nos procedimentos de auditoria acima descritos e nas evidências de auditoria obtidas, consideramos as receitas reconhecidas provenientes de prestação de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário aceitáveis no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto. **Infraestrutura da concessão - Intangível, ativo de contrato e outorga da concessão:** Em 31 de dezembro de

	31 de dezembro de 2022	Valor contábil	Fluxo de caixa contratual	12 meses	13 a 24 meses	25 a 36 meses	37 a 48 meses	49 a 60 meses	61 a 91 meses
Fornecedores e outras contas a pagar	9.174	9.174	8.750	424	-	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos (*)	147.911	191.161	1.825	189.336	-	-	-	-	-
Debêntures (*)	338.707	498.130	104.487	77.516	50.978	51.849	52.445	160.855	-
<b>Total</b>	<b>495.792</b>	<b>698.465</b>	<b>115.062</b>	<b>267.276</b>	<b>50.978</b>	<b>51.849</b>	<b>52.445</b>	<b>160.855</b>	<b>-</b>

(\*) O montante apresentado não contempla o impacto dos custos de transação. **iv) Risco de preço:** As tarifas são atualizadas por uma fórmula paramétrica que busca limitar eventual desequilíbrio entre matriz de custo e faturamento. Existe risco de determinação de reajuste de forma arbitrária, diferente do previsto no contrato de concessão, que pode gerar desequilíbrios financeiros no curto prazo, mas, no longo prazo, esses eventos tendem a ser equacionados.

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

Instrumentos Ativos financeiros	Exposição em 2023	Risco	Provável		Apreciação das taxas		Depreciação das taxas	
			%	Valor	Varição do índice em 25%	Varição do índice em 50%	Varição do índice em 25%	Varição do índice em 50%
Aplicações financeiras	79.024	CDI	10,70	8.456	13,38	10.573	16,05	12.683
<b>Total</b>	<b>79.024</b>			<b>8.456</b>		<b>10.573</b>		<b>12.683</b>

Passivos financeiros	Exposição em 2023	Risco	Provável		Apreciação das taxas		Depreciação das taxas	
			%	Valor	Varição do índice em 25%	Varição do índice em 50%	Varição do índice em 25%	Varição do índice em 50%
Financiamento BNDES - partes relacionadas	(1.440)	TJLP	6,55	(94)	8,19	(118)	9,83	(142)
Mútuos - partes relacionadas	(170.314)	CDI	10,04	(17.100)	12,55	(21.374)	15,06	(26.649)
Debêntures 2ª emissão	(248.817)	IPCA	3,50	(8.709)	4,38	(10.898)	5,25	(13.063)
Debêntures 3ª a 6ª emissão	(98.101)	CDI	10,04	(9.849)	12,55	(12.312)	15,06	(14.774)
<b>Total</b>	<b>(518.672)</b>			<b>(35.752)</b>		<b>(44.702)</b>		<b>(53.628)</b>
<b>Total dos ativos e passivos financeiros líquidos</b>	<b>(439.648)</b>			<b>(27.296)</b>		<b>(34.129)</b>		<b>(40.945)</b>
<b>Impacto no resultado e no patrimônio líquido</b>						<b>(6.833)</b>		<b>(13.649)</b>

Fontes: as informações das taxas foram extraídas das seguintes fontes: IPCA e CDI - B3, projeção para os próximos doze meses. TJLP - BNDES, na data de 31 de dezembro de 2023.

**17. Partes relacionadas: 17.1. Política:** As transações com partes relacionadas são realizadas pela Companhia e seus acionistas e outras companhias ligadas do mesmo grupo econômico e seguem os termos e condições pactuados entre as partes, os quais são monitorados pelos órgãos de governança para assegurar equilíbrio econômico das transações. **17.2. Composição:** a) **Remuneração de pessoal-chave da Administração:** A Companhia obtém serviços de pessoal-chave da administração diretamente de sua Controladora e não há valores incorridos pela Companhia por esses serviços. b) **Transações com partes relacionadas:** Os saldos de ativos e passivos, bem como as transações que influenciaram os resultados, são demonstradas a seguir:

Em contas a receber e outros recebíveis, fornecedores e outras contas a pagar, empréstimos e financiamentos e debêntures	Ativo		Passivo		Resultado	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Centro de soluções compartilhadas - CSC	(a)	-	-	-	(2.877)	(2.755)
Repasso de recursos e custos-CSC	(b)	117	1	482	424	(679)
Locação de Equipamentos-Fluxx.ia	(c)	-	-	14	83	(286)
Conta corrente	(d)	-	-	5.000	-	-
Mútuos	(e)	-	-	170.314	144.931	(25.384)
BNDES - Banco de Desenvolvimento Econômico e Social	(f)	-	-	1.440	2.980	(205)
Debêntures	(g)	-	-	98.101	66.998	(11.803)
Circulante	-	117	1	1.512	48.465	-
Não circulante	-	-	-	273.839	166.951	-
<b>Total</b>		<b>117</b>	<b>1</b>	<b>275.351</b>	<b>215.416</b>	<b>(41.234)</b>

a) Refere-se a repasses de gasto com estrutura administrativa compartilhada para prestação de serviço administrativo (contábil, financeiro e fiscal) e operacionais, cujo critério de rateio varia de acordo com a natureza do serviço. b) Refere-se a repasses de compartilhamento de recursos e rateio de custos e despesas comuns, cujo critério de rateio varia de acordo com natureza do serviço. c) Refere-se a locação de hidrômetros inteligentes da Companhia do grupo Fluxx.IA Medição Inteligente S.A. d) Refere-se a contrato de conta corrente entre a Companhia

através de mediação, regulação ou processo judicial para reestabelecer condição econômica financeira do contrato. v) **Risco de mercado:** Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros, irão afetar os ganhos da Companhia ou o valor de seus instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis e ao mesmo tempo otimizar o retorno. **Risco de taxa de juros:** As operações da Companhia estão expostas a taxas de juros indexadas ao CDI, IPCA e TJLP. **Análise de sensibilidade de fluxo de caixa para instrumentos de taxa variável:** Com base no saldo das aplicações financeiras e endividamento, no cronograma de desembolso e nas taxas de juros, a Companhia efetuou uma análise de sensibilidade de quanto teriam aumentado (reduzido) o patrimônio líquido e o resultado do exercício de acordo com as premissas a seguir. O cenário 1 corresponde ao cenário considerado mais provável nas taxas de juros, na data das demonstrações financeiras. O cenário 2 corresponde a uma alteração de 25% nas taxas, e o cenário 3 corresponde a uma alteração de 50% nas taxas. Os efeitos em apreciação e depreciação nas taxas, são apresentados conforme as tabelas a seguir:

	Cenários			
	Apreciação das taxas		Depreciação das taxas	
	Varição do índice em 25%		Varição do índice em 50%	
	%	Valor	%	Valor
<b>Total</b>	8,02	6.338	5,35	4.228

e sua controladora, podendo a qualquer momento o numerário ser exigido e restituído imediatamente. e) Refere-se a contratos de mútuos entre a Companhia e sua controladora, com incidência de juros fixos de 4% ao ano + 100% do CDI. f) Refere-se ao contrato de financiamento firmado junto ao BNDES, contendo maiores detalhes na nota explicativa nº 11. g) Refere-se a debêntures privadas, não conversíveis em ações, emitidas em 22 de dezembro de 2021 no montante de R\$ 40.000 com vencimento em 22 de janeiro de 2026, debêntures emitidas em 21 de dezembro de 2022 no montante de R\$ 20.000 com vencimento em 23 de dezembro de 2026, debêntures emitidas em 11 de dezembro de 2023 no montante de R\$ 5.000 com vencimento em 11 de dezembro de 2025 e debêntures emitidas em 08 de dezembro de 2023 no montante de R\$ 14.300 com vencimento em 08 de dezembro de 2025, todas com remuneração fixa de 4% a.a. + 100% da variação acumulada das taxas diárias dos DI. **18. Seguros:** A Companhia tem cobertura de seguros contra riscos operacionais em montante suficiente para cobertura de eventuais sinistros em suas operações. A Administração revisa anualmente os limites de cobertura e promove adequações de acordo com as capacidades operacionais da Companhia. **19. Compromissos:** a) **Decorrente do direito de outorga variável:** Refere-se ao preço da delegação do serviço público, representado por valor variável, que corresponde ao percentual de 0,5% da arrecadação obtida mensalmente. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foi reconhecido o montante de R\$504 (R\$434 em 31 de dezembro de 2022). b) **Taxa de regulação:** Refere-se a taxa que deverá ser recolhida por meio da aplicação da alíquota de 3,5% sobre o total da arrecadação obtida mensalmente. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foi reconhecido o montante de R\$3.526 (R\$3.040 em 31 de dezembro de 2022). c) **Ativo imobilizado transferido pelo poder concedente à concessão:** A prática contábil adotada pela Companhia é a de não registrar o imobilizado transferido pelo poder concedente à concessão, entretanto, a Companhia possui o compromisso de manter controlado auxiliar com a segregação dos valores dos imobilizados transferidos e do valor relativo à delegação dos serviços públicos (custo, depreciação e amortização acumulada). **20. Transações não envolvendo caixa:** Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a Companhia realizou as seguintes atividades operacionais, de investimento e financiamento não envolvendo caixa; portanto, essas não estão refletidas nas demonstrações dos fluxos de caixa:

	2023	2022
Aquisição de intangível a prazo	9.582	-
<b>Total</b>	<b>9.582</b>	<b>-</b>

**Contador**

**Thiago Araujo Barner**  
CRC/SP nº 1MG-10372/O-0

ções financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações financeiras, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando e divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Companhia e de suas controladas 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 de uma 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 obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais. • Obtemos 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 Administração. • Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar a 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. Comunicamos-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. Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas. Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

## Paranagua Saneamento - Balanço 2023 digital - FOLHA DO LITORAL pdf

Código do documento a211d049-551d-477d-a40e-181106b09f79



### Assinaturas



FOLHA DO LITORAL NEWS LTDA:16619945000126  
Certificado Digital  
comercial@folhadolitoral.com.br  
Assinou

### Eventos do documento

#### 10 Apr 2024, 15:13:29

Documento a211d049-551d-477d-a40e-181106b09f79 **criado** por ANTONIO SAAD GEBRAN SOBRINHO (7d04c42c-a84d-410e-a61b-360e9aa679df). Email:comercial@folhadolitoral.com.br. - DATE\_ATOM: 2024-04-10T15:13:29-03:00

#### 10 Apr 2024, 15:14:10

Assinaturas **iniciadas** por ANTONIO SAAD GEBRAN SOBRINHO (7d04c42c-a84d-410e-a61b-360e9aa679df). Email: comercial@folhadolitoral.com.br. - DATE\_ATOM: 2024-04-10T15:14:10-03:00

#### 10 Apr 2024, 15:14:43

**ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL** - FOLHA DO LITORAL NEWS LTDA:16619945000126  
**Assinou** Email: comercial@folhadolitoral.com.br. IP: 177.220.187.181 (181.187.220.177.dynamic.copel.net porta: 44692). Dados do Certificado: CN=FOLHA DO LITORAL NEWS LTDA:16619945000126, OU=presencial, OU=76085620000132, OU=RFB e-CNPJ A1, OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, L=PARANAGUA, ST=PR, O=ICP-Brasil, C=BR. - DATE\_ATOM: 2024-04-10T15:14:43-03:00

### Hash do documento original

(SHA256):377e1b9ab2f97970c60d10c00474c63a93d68f6b65b2b2657858021eea5925c6  
(SHA512):79cb92f59bc4e13e794359812ab4b346c5ecac0d799fab6a12c5176ee3424161ce2e0e6629078e1e31ee6ea4589e8e92527594006a1b9ca4fd08d33b9cfb6b03

Esse log pertence **única e exclusivamente** aos documentos de HASH acima

**Esse documento está assinado e certificado pela D4Sign**