

TUBARAO SANEAMENTO S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2023

TUBARAO SANEAMENTO S.A.

Demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos  
Administradores e Acionistas da  
TUBARAO SANEAMENTO S.A.  
Florianópolis - SC

### Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da TUBARAO SANEAMENTO S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da TUBARAO SANEAMENTO S.A. em 31 de dezembro de 2023, 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 intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". 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 (CFC), 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.

### Outros assuntos

As demonstrações contábeis da companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram auditadas por outro auditor que, em seu relatório de auditoria, datado de 31 de março de 2023, expressou opinião não modificada sobre essas demonstrações

### Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração 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 contábeis, 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 são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

## Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 detectam 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 contábeis.

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 contábeis, 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;
- Concluimos 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 atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis 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.

Florianópolis, 28 de março de 2024.

## Tubarão Saneamento S.A.

### TUBARÃO SANEAMENTO S.A. Balancos patrimoniais em 31 de dezembro 2023 e dezembro 2022 (Em milhares de Reais)

Ativo	Nota	2023	2022	Passivo	Nota	2023	2022
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.426	2.492	Fornecedores	8	3.991	3.768
Contas a receber e outros recebíveis	5	6.522	6.052	Empréstimos, financiamentos, debêntures e mútuos	9	5.474	6.227
Estoques		3.513	3.215	Obrigações sociais e trabalhistas		2.001	1.847
Impostos e contribuições a recuperar		737	62	Obrigações tributárias		508	845
Despesas antecipadas		292	242	Imposto de renda e contribuição social a pagar		406	407
<b>Total do ativo circulante</b>		<u>12.490</u>	<u>12.063</u>	<b>Total do passivo circulante</b>		<u>12.380</u>	<u>13.094</u>
<b>Não circulante</b>				<b>Não circulante</b>			
<b>Realizável a longo prazo</b>				Fornecedores	8	550	592
Depósitos judiciais		32	32	Empréstimos, financiamentos, debêntures e mútuos	9	38.709	39.681
Impostos e contribuições a recuperar		181	181	Obrigações tributárias		1.087	1.087
Imposto de renda e contribuição social diferidos		1.384	1.361	Provisão para perda com causas judiciais	10	116	105
<b>Total do realizável a longo prazo</b>		<u>1.597</u>	<u>1.574</u>	<b>Total do passivo não circulante</b>		<u>40.462</u>	<u>41.465</u>
<b>Imobilizado</b>		1.269	1.264	<b>Patrimônio líquido</b>			
<b>Ativos de direito de uso</b>		427	328	Capital social		81.620	81.620
<b>Intangível</b>	6	153.352	144.882	Adiantamento para futuro aumento de capital	11	1.000	-
<b>Ativos de contrato</b>	7	12.019	10.334	Reserva legal		2.615	2.044
				Reservas de lucros		43.077	32.222
				Lucro Líquido do período			
<b>Total do ativo não circulante</b>		<u>168.664</u>	<u>158.382</u>	<b>Total do patrimônio líquido</b>		<u>128.312</u>	<u>115.887</u>
<b>Total do ativo</b>		<u>181.154</u>	<u>170.445</u>	<b>Total do passivo</b>		<u>52.842</u>	<u>54.559</u>
				<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<u>181.154</u>	<u>170.445</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Tubarão Saneamento S.A.

Demonstração do resultado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Receita operacional líquida	14	80.517	84.956
Custo dos serviços prestados	15	(41.758)	(53.233)
<b>Lucro bruto</b>		<u>38.759</u>	<u>31.724</u>
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>			
Despesas comerciais	15	(1.978)	(1.746)
Despesas administrativas e gerais	15	(13.519)	(12.477)
Outras receitas e despesas		(3)	(21)
		<u>(15.500)</u>	<u>(14.244)</u>
<b>Lucro antes do resultado financeiro, líquido</b>		<u>23.259</u>	<u>17.480</u>
Receitas financeiras	16	805	774
Despesas financeiras	16	(7.068)	(6.386)
<b>Resultado financeiro líquido</b>		<u>(6.263)</u>	<u>(5.613)</u>
<b>Lucro operacional antes dos tributos</b>		<u>16.996</u>	<u>11.867</u>
Imposto de renda e contribuição social correntes		(5.593)	(3.840)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	17	24	(139)
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<u><u>11.427</u></u>	<u><u>7.887</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **Tubarão Saneamento S.A.**

Demonstração do resultado abrangente  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<u>11.427</u>	<u>7.887</u>
<b>Resultado abrangente total</b>	<u>11.427</u>	<u>7.887</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Tubarão Saneamento S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

	<b>Capital social</b>	<b>Adiantamento para futuro aumento de capital</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Reserva de retenção de lucros</b>	<b>Lucros acumulados</b>	<b>Total do patrimônio líquido</b>
<b>Saldos em 01 de janeiro de 2022</b>	70.620	11.000	1.650	24.730	-	108.000
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	7.886	7.886
Aumento de capital	-	-	-	-	-	-
Reserva legal	-	-	394	-	(394)	-
Reserva de lucros	-	-	-	7.492	(7.492)	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	11.000	(11.000)	-	-	-	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<u>81.620</u>	<u>-</u>	<u>2.044</u>	<u>32.222</u>	<u>-</u>	<u>115.887</u>
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	1.000	-	-	-	-
Aumento de capital	-	-	-	-	-	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	11.427	11.427
Reserva legal	-	-	571	-	(571)	-
Reserva de lucros	-	-	-	10.855	(10.855)	-
<b>Saldos em 30 de junho de 2023</b>	<u>81.620</u>	<u>1.000</u>	<u>2.616</u>	<u>43.078</u>	<u>-</u>	<u>128.313</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



## Tubarão Saneamento S.A.

Demonstração do fluxo de caixa – método indireto  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
<b>Lucro líquido do exercício</b>	11.427	7.887
<b>Ajustes para:</b>		
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	(101)	(69)
Depreciação e amortização	10.033	8.318
Provisão para contingências	11	(61)
Impostos com recolhimento diferidos - PIS e Cofins	(295)	135
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(24)	139
Juros sobre atualização do contas a receber e outros recebíveis	(706)	(599)
Juros sobre atualização dos impostos a recuperar	(13)	(31)
Juros incorridos de empréstimos, financiamentos, debêntures e mútuos	5.386	4.484
Imposto de renda e contribuição social provisionados	5.593	3.840
Baixa de depreciação na alienação e ativo imobilizado	1.151	531
	<u>32.463</u>	<u>24.573</u>
<b>Variações em:</b>		
Redução em contas a receber e outros recebíveis	337	(690)
Aumento em estoques	(298)	(493)
Redução (aumento) em depósitos judiciais	0	-
Redução em impostos e contribuições a recuperar	(662)	29
Aumento em despesas antecipadas	(50)	(60)
Aumento (redução) em fornecedores	181	(40)
Aumento (redução) em obrigações sociais e trabalhistas	154	336
Redução em obrigações tributárias	(42)	33
	<u>32.082</u>	<u>23.688</u>
<b>Caixa gerado nas atividades operacionais</b>	32.082	23.688
Juros pagos de empréstimos, financiamentos, debêntures e mútuos	(5.307)	(3.722)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(5.594)	(3.653)
	<u>21.182</u>	<u>16.314</u>
<b>Fluxo de caixa proveniente das atividades operacionais</b>	21.182	16.314
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Aquisições de ativos imobilizado	(310)	(416)
Aquisições de ativo intangível e ativo de contrato	(20.622)	(32.999)
	<u>(20.932)</u>	<u>(30.449)</u>
<b>Fluxo de caixa usado nas atividades de investimentos</b>	(20.932)	(30.449)
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>		
Pagamentos de empréstimos, financiamentos e debêntures	(5.316)	(5.506)
Empréstimos, financiamentos, debentures e mútuos tomados	3.000	23.000
Custo de transações na captação de recursos de terceiros	-	-
Adiantamento para futuro aumento de capital	1.000	-
	<u>(1.316)</u>	<u>17.494</u>
<b>Fluxo de caixa (usado nas) proveniente das atividades de financiamento</b>	(1.316)	17.494
<b>Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>(1.065)</u>	<u>3.359</u>
<b>Demonstração do caixa e equivalentes de caixa</b>		
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro	2.492	2.098
<b>Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro</b>	<u>1.426</u>	<u>2.492</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# **Tubarão Saneamento S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

## **1. Informações sobre a Companhia**

### **1.1. Operações Gerais**

A Tubarão Saneamento S.A. (“Companhia”), é uma sociedade por ações de capital fechado, localizada na Rua Altamiro Guimarães nº 685, na cidade de Tubarão, Estado de Santa Catarina.

### **1.2. Contexto operacional**

A Companhia foi constituída em 11 de novembro de 2011, iniciou suas atividades em 01 de março de 2012 com objetivo exclusivo à prestação de serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário que compreendem o planejamento, a 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, a comercialização dos produtos e serviços envolvidos e o atendimento aos usuários, compreendendo também a realização das atividades correlatas e a exploração de fontes de receitas, no município de Tubarão, Estado de Santa Catarina, nos termos do “Edital de Concorrência nº 001/2010/Fundasa” e do “Contrato de Concessão para Exploração do Serviço Público de Abastecimento de Água e Esgoto do Município de Tubarão”, nº 38/2012. O prazo do contrato de concessão é de 30 (trinta) anos com vencimento original em 2042.

O controle da Companhia pertence a empresa Duane do Brasil S.A., com 100% das ações.

## **2. Políticas contábeis**

### **2.1. Base de preparação**

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

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

## **Tubarão Saneamento S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

A Companhia considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07 - Evidenciação na Divulgação dos Relatórios Contábil-Financeiros de Propósito Geral, na preparação de suas demonstrações financeiras. Dessa forma, as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

### **2.2. Mensuração do valor justo**

A Companhia mensura instrumentos financeiros, como por exemplo, aplicações financeiras para gestão diária do caixa e maximização do fluxo de caixa com base nas vendas, ao valor justo em cada data de reporte.

Valor justo é o preço que seria recebido na venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação ordenada entre participantes do mercado na data de mensuração, no mercado principal ou, na sua ausência, no mercado mais vantajoso ao qual a Companhia tem acesso nessa data.

O valor justo de um ativo ou passivo é mensurado com base nas premissas que os participantes do mercado utilizariam ao definir o preço de um ativo ou passivo, presumindo que os participantes do mercado atuam em seu melhor interesse econômico.

A mensuração do valor justo de um ativo não financeiro leva em consideração a capacidade do participante do mercado de gerar benefícios econômicos utilizando o ativo em seu melhor uso possível ou vendendo-o a outro participante do mercado que utilizaria o ativo em seu melhor uso.

Todos os ativos e passivos para os quais o valor justo seja mensurado ou divulgado nas demonstrações financeiras são categorizados dentro da hierarquia de valor justo descrita a seguir, com base na informação de nível mais baixo que seja significativa à mensuração do valor justo como um todo:

Nível 1: preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos a que a entidade possa ter acesso na data de mensuração.

Nível 2: técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável.

Nível 3: técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

Para ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras ao valor justo de forma recorrente, a Companhia determina se ocorreram transferências entre níveis da hierarquia, reavaliando a categorização (com base na informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo como um todo) no fim de cada período de divulgação.

## **Tubarão Saneamento S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

Para fins de divulgações do valor justo, a Companhia determinou classes de ativos e passivos com base na natureza, características e riscos do ativo ou passivo e o nível da hierarquia do valor justo, conforme acima explicado. As correspondentes divulgações ao valor justo de instrumentos financeiros e ativos não financeiros mensurados ao valor justo ou no momento da divulgação dos valores justos são resumidas nas respectivas notas.

### **2.3. Receitas de contrato com cliente**

#### Serviços de abastecimento de água e tratamento de esgoto

A receita de serviços é apurada em conformidade com o regime contábil de competência. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa na sua realização.

As receitas de serviços decorrem do fornecimento de água e serviços de coleta e tratamento de esgoto sanitário. As receitas ainda não faturadas, correspondente à última leitura até a data de apresentação das demonstrações financeiras, representam receitas incorridas e são reconhecidas com base em estimativas mensais dos serviços completados.

A Companhia reconhece a receita quando: (i) identifica os contratos com os clientes; (ii) identifica as diferentes obrigações do contrato; (iii) determina o preço da transação; (iv) aloca o preço da transação às obrigações de performance dos contratos; e (v) satisfaz todas as obrigações de desempenho. Os valores a receber em disputa judicial são reconhecidos quando são recebidos.

A receita de outros serviços indiretos de água e esgoto refere-se à prestação de serviço de instalações de hidrômetros e ligação e religação de água e é reconhecida no período no qual os serviços são prestados.

#### Contratos de concessão de serviços e construção

A receita de construção é reconhecida de acordo com o ICPC 01 (R1) - Contratos de Concessão e CPC 47 (R1) - Receita de Contrato com Cliente, na medida em que todas as obrigações de desempenho sejam satisfeitas ao longo do tempo. Durante a fase de construção, o ativo é classificado como um ativo intangível.

A Companhia reconhece um ativo intangível à medida em que recebe o direito (autorização) de cobrar os usuários dos serviços públicos.

A Companhia estima que a receita de construção de seus ativos intangíveis relativo à construção seja equivalente ao custo esperado mais margem e considera tal margem irrelevante, considerando-a zero. Portanto, esta receita de construção é mensurada sem adicional de margem sobre o custo de construção.

## **Tubarão Saneamento S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

### Receita de serviços de operação

A Companhia reconhece a receita de serviços de operação por operar e manter a infraestrutura do contrato de concessão quando satisfaz todas as obrigações de desempenho.

A Companhia satisfaz sua obrigação de desempenho conforme os serviços são prestados, por ocasião da manutenção, serviços auxiliares, pelo tratamento e disposição final do lodo gerado e demais serviços executados em conformidade com as normas e padrões exigidos pelo poder concedente da *concessão em que opera*.

## **2.4. Receitas e Despesas Financeiras**

As receitas e despesas financeiras da Companhia compreendem:

- Juros sobre aplicações financeiras;
- Juros sobre atualização de impostos a recuperar;
- Despesas com juros sobre financiamentos e arrendamentos; e
- Outras despesas e receitas financeiras.

A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado pelo método dos juros efetivos.

## **2.5. Tributos**

### a) Imposto de renda e contribuição social correntes

O imposto de renda e a contribuição social do exercício correntes são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para a contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais do imposto de renda e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício.

O imposto corrente é reconhecido no resultado a menos que esteja relacionado a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

A Companhia contabiliza os ativos e passivos fiscais correntes de forma líquida se, e somente se, possuir o direito legalmente executável de fazer ou receber um único pagamento líquido e pretenda fazer ou receber este pagamento líquido ou recuperar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

## **Tubarão Saneamento S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

### **b) Imposto de renda e contribuição social diferidos**

Ativos e passivos fiscais diferidos de imposto de renda e contribuição social são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis e os usados para fins de tributação. As mudanças dos ativos e passivos fiscais diferidos no exercício são reconhecidas no resultado como despesa de imposto de renda e contribuição social diferido.

Passivos fiscais diferidos são reconhecidos para todas as diferenças tributárias temporárias da Companhia e ativos fiscais diferidos são reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis da Companhia, créditos e perdas tributários não utilizados, na extensão em que seja provável que o lucro tributável esteja disponível para que as diferenças temporárias dedutíveis possam ser realizadas, e créditos e perdas tributários não utilizados possam ser utilizados.

Ativos fiscais diferidos são revisados a cada data de balanço e reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável.

Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando o ativo for realizado ou o passivo for liquidado, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas até a data do balanço.

Ativos e passivos fiscais diferidos são apresentados em base líquida, se, e somente se, estiverem relacionados com tributos sobre o lucro lançados pela (i) mesma autoridade tributária; ou (ii) nas entidades tributáveis diferentes que pretendem realizar os ativos e liquidar os passivos simultaneamente, em cada período futuro no qual se espera que valores significativos dos ativos ou passivos fiscais diferidos sejam liquidados ou recuperados.

### **c) Tributos sobre a venda**

Despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos tributos sobre vendas, exceto:

- Quando os tributos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não forem recuperáveis junto às autoridades fiscais, hipótese em que o tributo sobre vendas é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso;
- Quando os valores a receber e a pagar forem apresentados junto com o valor dos tributos sobre vendas; e
- Quando o valor líquido dos tributos sobre vendas, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

A Companhia reconhece ativos e passivos diferidos de tributos incidentes sobre a receita de construção e receita de ativo financeiro e recuperáveis sobre o custo de construção com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando o ativo for realizado ou o passivo for liquidado, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas até a data do balanço.

## Tubarão Saneamento S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

### 2.6. Imobilizado

#### a) Reconhecimento e mensuração

A Companhia considera como ativo imobilizado, somente os bens que estão em seu poder e podem ser a quaisquer momentos negociados sem prévia autorização do poder concedente da concessão em que opera.

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, que inclui os custos de empréstimos capitalizados, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Quando partes significativas de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, são registradas como itens separados (componentes principais) de imobilizado.

Em casos de substituição de partes que resultam em aumento da vida útil, o custo é reconhecido no valor contábil do ativo imobilizado como substituição e os ativos substituídos são baixados. Todos os demais custos de manutenção são reconhecidos no resultado, quando incorridos.

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

#### b) Custos subsequentes

Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia.

#### c) Depreciação

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado e não ultrapassa o prazo final da concessão.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

Máquinas, aparelhos e equipamentos	10 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Computadores e periféricos	5 anos
Veículos	5 anos

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado.

## **Tubarão Saneamento S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

### **2.7. Intangível**

#### a) Reconhecimento e mensuração

Ativos intangíveis que são adquiridos pela Companhia e que têm vidas úteis definidas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

#### b) Gastos subsequentes

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.

#### c) Amortização

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 geralmente reconhecida no resultado e não ultrapassa o prazo final da concessão.

Os métodos de amortização, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado.

### **2.8. Ativos de contrato**

Na adoção do CPC 47/IFRS 15, a Companhia optou por adotar a norma na data da aplicação inicial como ajuste ao saldo de abertura, considerando somente os contratos abertos anteriores à data de aplicação. A norma estabelece que uma Companhia deve reconhecer a receita para representar a transferência (ou promessa) de bens ou serviços a clientes de forma a refletir a consideração de qual montante espera trocar por aqueles bens ou serviços. Portanto, a Companhia reconhece a receita somente quando (ou se) a obrigação de performance for cumprida, ou seja, quando o “controle” dos bens ou serviços de determinada operação são efetivamente transferidos ao cliente.

A norma também determina que quando a Companhia concluir a performance por meio da transferência de bens ou serviços ao cliente antes do pagamento da contraprestação ou antes que o pagamento seja devido, a entidade deve apresentar este direito como ativo de contrato. O ativo de contrato é definido pela norma como o direito à contraprestação em troca de bens ou serviços transferidos ao cliente quando esse direito está condicionado a algo além da passagem do tempo como por exemplo o seu desempenho futuro.



## Tubarão Saneamento S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

### 2.9. Instrumentos financeiros – reconhecimento inicial e mensuração subsequente

Um instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro para a Companhia e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial de outra entidade.

#### a) Ativos financeiros

##### i) *Reconhecimento inicial e mensuração*

Ativos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado.

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios da Companhia para a gestão destes ativos financeiros. Com exceção das contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Companhia tenha aplicado o expediente prático, a Companhia inicialmente mensura um ativo financeiro ao seu valor justo acrescido dos custos de transação, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado. As contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Companhia tenha aplicado o expediente prático são mensuradas pelo preço de transação determinado de acordo com o CPC 47. Vide políticas contábeis na Nota 2.3 - Receita de contrato com cliente.

Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, ele precisa gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” (também referido como teste de “SPPI”) sobre o valor do principal em aberto. Essa avaliação é executada em nível de instrumento.

O modelo de negócios da Companhia para administrar ativos financeiros se refere a como se gerencia os ativos financeiros para gerar fluxos de caixa. O modelo de negócios determina se os fluxos de caixa resultarão da cobrança de fluxos de caixa contratuais, da venda dos ativos financeiros ou de ambos.

As compras ou vendas de ativos financeiros que exigem a entrega de ativos dentro de um prazo estabelecido por regulamento ou convenção no mercado (negociações regulares) são reconhecidas na data da negociação, ou seja, a data em que a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo.

##### ii) *Mensuração subsequente*

Para fins de mensuração subsequente, a Companhia classifica os ativos financeiros na categoria de mensurados ao valor justo por meio do resultado e na categoria de custo amortizado.

## **Tubarão Saneamento S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

### Ativos financeiros ao custo amortizado

A Companhia mensura os ativos financeiros ao custo amortizado se ambas as condições forem atendidas: (i) dentro do modelo de negócios o objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais; e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos à redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Os ativos financeiros da Companhia ao custo amortizado incluem as contas a receber de clientes.

### Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado compreendem ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado ou ativos financeiros a serem obrigatoriamente mensurados ao valor justo. Ativos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem adquiridos com o objetivo de venda ou recompra no curto prazo. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos do principal e juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo de negócios.

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial pelo valor justo, com as variações líquidas do valor justo reconhecidas na demonstração do resultado.

Essa categoria contempla as aplicações financeiras para gestão diária do caixa.

#### iii) *Desreconhecimento*

A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou quando a Companhia nem transferiu e nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferiu o controle do ativo.

## **Tubarão Saneamento S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

Quando a Companhia transfere seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou celebra um acordo de repasse, avalia se, e em que medida, reteve os riscos e benefícios da propriedade. Quando não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, nem transferiu o controle do ativo, a Companhia continua a reconhecer o ativo transferido na medida de seu envolvimento continuado. Nesse caso, a Companhia também reconhece um passivo associado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados em uma base que reflita os direitos e as obrigações retidos pela Companhia.

### *iv) Redução ao valor recuperável de ativos financeiros*

A Companhia reconhece uma provisão para perdas de crédito esperadas para todos os instrumentos de dívida não detidos pelo valor justo por meio do resultado. As perdas de crédito esperadas baseiam-se na diferença entre os fluxos de caixa contratuais devidos de acordo com o contrato e todos os fluxos de caixa que a Companhia espera receber, descontados a uma taxa de juros efetiva que se aproxime da taxa original da transação.

As perdas de crédito esperadas são reconhecidas em duas etapas. Para as exposições de crédito para as quais não houve aumento significativo no risco de crédito desde o reconhecimento inicial, as perdas de crédito esperadas são provisionadas para perdas de crédito resultantes de eventos de inadimplência possíveis nos próximos 12 meses (perda de crédito esperada de 12 meses). Para as exposições de crédito para as quais houve um aumento significativo no risco de crédito desde o reconhecimento inicial, é necessária uma provisão para perdas de crédito esperadas durante a vida remanescente da exposição, independentemente do momento da inadimplência (uma perda de crédito esperada vitalícia).

Para contas a receber de clientes e ativos de contrato, a Companhia aplica uma abordagem simplificada no cálculo das perdas de crédito esperadas. Portanto, a Companhia não acompanha as alterações no risco de crédito, mas reconhece uma provisão para perdas com base em perdas de crédito esperadas vitalícias em cada data-base.

A Companhia considera um ativo financeiro em situação de inadimplemento quando os pagamentos contratuais estão vencidos há 180 dias. No entanto, em certos casos, a Companhia também pode considerar que um ativo financeiro está em inadimplemento quando informações internas ou externas indicam ser improvável a Companhia receber integralmente os valores contratuais em aberto antes de levar em conta quaisquer melhorias de crédito mantidas pela Companhia. Um ativo financeiro é baixado quando não há expectativa razoável de recuperação dos fluxos de caixa contratuais.

### **b) Passivos financeiros**

#### *i) Reconhecimento inicial e mensuração*

Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado, passivos financeiros ao custo amortizado ou conforme apropriado.

## Tubarão Saneamento S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

Todos os passivos financeiros são mensurados inicialmente ao seu valor justo, mais ou menos, no caso de passivo financeiro que não seja ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro.

Os passivos financeiros da Companhia incluem fornecedores e outras contas a pagar e empréstimos e financiamentos.

### ii) *Mensuração subsequente*

Para fins de mensuração subsequente, a Companhia classifica os passivos financeiros na categoria de empréstimos e recebíveis.

#### Custo amortizado

Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos contraídos e concedidos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando os passivos são baixados, bem como pelo processo de amortização da taxa de juros efetiva.

O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer deságio ou ágio na aquisição e taxas ou custos que são parte integrante do método da taxa de juros efetiva. A amortização pelo método da taxa de juros efetiva é incluída como despesa financeira na demonstração do resultado.

Essa categoria geralmente se aplica a empréstimos e financiamentos concedidos e contraídos, sujeitos a juros.

### iii) *Desreconhecimento*

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expirada.

### c) Compensação de instrumentos financeiros

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia houver um direito legalmente executável de compensar os valores e se houver a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

## 2.9. Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. Os estoques são avaliados ao custo médio de aquisição que não excede o valor de mercado.

## **Tubarão Saneamento S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

### **2.10. Perdas por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros**

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e tendo o valor contábil líquido excedido o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

Na estimativa do valor em uso do ativo, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao seu valor presente, utilizando uma taxa de desconto antes dos tributos que reflita o custo médio ponderado de capital para a indústria em que opera a unidade geradora de caixa. O valor justo líquido das despesas de venda é determinado, sempre que possível, com base em transações recentes de mercado entre partes conhecedoras e interessadas com ativos semelhantes. Na ausência de transações observáveis neste sentido, uma metodologia de avaliação apropriada é utilizada. Os cálculos dispostos neste modelo são corroborados por indicadores disponíveis de valor justo, como preços cotados para entidades listadas, entre outros indicadores disponíveis.

A Companhia baseia sua avaliação de redução ao valor recuperável com base no Plano de Negócio. As projeções baseadas nestas previsões e orçamentos geralmente abrangem o período de cinco anos. Uma taxa média de crescimento de longo prazo é calculada e aplicada aos fluxos de caixa futuros após o quinto ano.

Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado e revertidas somente na extensão em que o novo valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

### **2.11. Caixa e equivalentes de caixa**

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. A Companhia considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

### **2.12. Provisões**

#### **a) Geral**

Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado. É provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação, e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando a Companhia espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, no todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

## **Tubarão Saneamento S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

### b) Provisão para perdas com causas judiciais

A Companhia é parte de diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

## **2.13. Benefícios a empregados**

### a) Benefícios de curto prazo a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado caso a Companhia tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

### b) Plano de contribuição definida

As obrigações por contribuições aos planos de contribuição definida são reconhecidas no resultado como despesas com pessoal quando os serviços relacionados são prestados pelos empregados. As contribuições pagas antecipadamente são reconhecidas como um ativo na extensão em que um reembolso de caixa ou uma redução em pagamentos futuros seja possível. A Companhia não possui benefícios pós-emprego.

## **2.14. Ajuste a valor presente de ativos e passivos**

Os ativos e passivos monetários de longo prazo são atualizados monetariamente e, portanto, estão ajustados pelo seu valor presente. O ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários de curto prazo é calculado, e somente registrado, se considerado relevante em relação às demonstrações financeiras. Para fins de registro e determinação de relevância, o ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita, e em certos casos implícita, dos respectivos ativos e passivos.

## **Tubarão Saneamento S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

### **2.15. Arrendamento**

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.

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.

#### 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 mensuração 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 depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos, conforme abaixo:

- Imóveis: 5 anos
- Máquinas e equipamentos: 5 anos
- Veículos: 5 anos

Em determinados casos, se a titularidade do ativo arrendado for transferida para a Companhia ao final do prazo do arrendamento ou se o custo representar o exercício de uma opção de compra, a depreciação é calculada utilizando a vida útil estimada do ativo.

Os ativos de direito de uso também estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Vide políticas contábeis para a redução ao valor recuperável de ativos não financeiros na Nota 2.9.

## **Tubarão Saneamento S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

### 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 fixos (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. Os pagamentos de arrendamento incluem ainda o preço de exercício de uma opção de compra razoavelmente certa de ser exercida pela Companhia e pagamentos de multas pela rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir a Companhia exercendo a opção de rescindir a arrendamento. Os pagamentos variáveis de arrendamento que não dependem de um índice ou taxa são reconhecidos como despesas (salvo se forem incorridos para produzir estoques) no período em que ocorre o evento ou condição que gera esses pagamentos. Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Companhia usa a sua taxa de empréstimo incremental na data de início porque a taxa de juro implícita no arrendamento não é facilmente determinável. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento, uma alteração nos pagamentos do arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente.

### Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor

A Companhia aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo a seus arrendamentos de curto prazo de máquinas e equipamentos (ou seja, arrendamentos cujo prazo de arrendamento seja igual ou inferior a 12 meses a partir da data de início e que não contenham opção de compra). Também aplica a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor a arrendamentos de equipamentos de escritório considerados de baixo valor. Os pagamentos de arrendamento de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

### **2.16. Classificação circulante versus não circulante**

A Companhia apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na sua classificação como circulante ou não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando: (i) Espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; (ii) Está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; (iii) Espera-se que seja realizado até 12 meses após a data do balanço; e (iv) É caixa ou equivalente de caixa (conforme definido no Pronunciamento Técnico CPC 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa), a menos que sua troca ou uso para liquidação de passivo se encontre vedada durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.



## **Tubarão Saneamento S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes. Um passivo é classificado no circulante quando: (i) Espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional normal da entidade; (ii) Está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado; (iii) Deve ser liquidado no período de até 12 meses após a data do balanço; e (iv) A entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Os termos de um passivo que podem, à opção da contraparte, resultar na sua liquidação por meio da emissão de instrumentos patrimoniais não afetam a sua classificação. A Companhia classifica todos os demais passivos no não circulante.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são classificados no ativo e passivo não circulante.

### **2.17. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023**

As novas normas IFRS somente serão aplicadas no Brasil após a emissão das respectivas normas em português pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovação pelo Conselho Federal de Contabilidade.

#### IFRS 17 - Contratos de seguro

Em maio de 2017, o IASB emitiu a IFRS 17 - Contratos de Seguro (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, a IFRS 17 (CPC 50) substituiu a IFRS 4 - Contratos de Seguro (CPC 11) emitida em 2005. A IFRS 17 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 da IFRS 17 é fornecer um modelo contábil para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para as seguradoras. Em contraste com os requisitos da IFRS 4, os quais são amplamente baseados em políticas contábeis locais vigentes em períodos anteriores, a IFRS 17 fornece um modelo abrangente para contratos de seguro, contemplando todos os aspectos contábeis relevantes. O foco da IFRS 17 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.

A IFRS 17 e CPC 50 vigoram 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

## **Tubarão Saneamento S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

entidade adotar também a IFRS 9 e a IFRS 15 na mesma data ou antes da adoção inicial da IFRS 17. Essa norma não se aplica a Companhia.

### Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao 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;

A Companhia analisou as emendas às normas contábeis no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e até o momento não identificou impactos em suas políticas operacionais e contábeis a serem adotados retrospectivamente ou no início do exercício de 2023.

## **Tubarão Saneamento S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

### **2.18. 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. O Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

Para as seguintes normas ou alterações a administração ainda não determinou se haverá impactos significativos nas demonstrações contábeis da Companhia, a saber:

- a) Alterações na norma IFRS 16/CPC 06 (R2) - acrescentam exigências de mensuração subsequente para transações de venda e leaseback, que satisfazem as exigências da IFRS 15/CPC 47 - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;
- b) Alterações na norma IAS 1/CPC 26 - esclarece aspectos a serem considerados para a classificação de passivos como circulante e não-circulante - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;
- c) Alterações na norma IAS 1/CPC 26 – esclarece que apenas covenants a serem cumpridos em ou antes do final do período do relatório, afetam o direito da entidade de postergar a liquidação de um passivo por no mínimo 12 meses após a data do relatório - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;
- d) Alterações na IAS 7/CPC 03 (R2) e IFRS 7/CPC 40 (R1) – esclarece entidade deve divulgar os acordos de financiamento de fornecedores, com informações que permitem aos usuários das demonstrações contábeis avaliar os efeitos desses acordos sobre os passivos e fluxos de caixa da entidade - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2024;
- e) Alterações na IAS 21/CPC 02 (R2) - exigem a divulgação de informações que permitam aos utilizadores das demonstrações contábeis compreender o impacto de uma moeda não ser cambiável - efetiva para períodos iniciados em ou após 01/01/2025;

## Tubarão Saneamento S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

### 3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Companhia e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

#### a) Incertezas sobre estimativas e premissas

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros – NE 6
- Provisão para perdas de ativos financeiros (provisão para perdas de créditos esperadas) – NE 5

### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa	2	2
Saldo bancário	1.165	2.008
Aplicações financeiras	259	482
<b>Total</b>	<b>1.426</b>	<b>2.492</b>

As aplicações financeiras são classificadas como ativo financeiro mensurado pelo valor justo por meio do resultado.

A composição das aplicações financeiras está representada como segue:

<u>Modalidades</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Certificado de depósito bancário	100	162
Fundos de investimento	158	320
<b>Total</b>	<b>259</b>	<b>482</b>

Em 31 de dezembro de 2023 a rentabilidade média ao ano atrelada ao CDI, dos certificados de depósito bancário e fundos de investimento foi de 13,03% e 12,46% (0,20% e 4,42% em 31 de dezembro de 2022) respectivamente.

## Tubarão Saneamento S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

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

### 5. Contas a receber e outros recebíveis

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Contas a receber de saneamento e serviços	16.416	15.944
Direitos a faturar	2.790	2.690
(-) Provisão para perda do valor recuperável	(12.683)	(12.582)
	<u>6.522</u>	<u>6.052</u>
Adiantamentos	292	242
Outros		
<b>Total</b>	<u>6.814</u>	<u>6.294</u>

A composição por vencimento dos recebíveis de clientes na data das demonstrações financeiras foram as seguintes:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
A vencer	5.674	5.250
Vencidos de 1 a 30 dias	1.166	1.125
Vencidos de 31 a 90 dias	285	233
Vencidos de 91 a 120 dias	38	35
Vencidos de 121 a 180 dias	19	13
Vencidos de 181 a 360 dias	87	22
Vencidos acima de 360 dias	11.937	11.957
<b>Total</b>	<u>19.206</u>	<u>18.634</u>

Os valores acima apresentados não contemplam as provisões para perdas de crédito de liquidação duvidosa.

## Tubarão Saneamento S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

O movimento na provisão para perdas por redução no valor recuperável em relação ao contas a receber e outros recebíveis durante o exercício foi o seguinte:

Saldo em 1º de janeiro de 2022	12.513
Provisão para redução ao valor recuperável reconhecida	(272)
Valores baixados	341
Saldo em 31 de dezembro de 2022	12.582
Provisão para redução ao valor recuperável reconhecida	(178)
Valores baixados	280
Saldo em 30 de junho de 2023	12.683

## 6. Intangível

### a) Valor contábil

	Intangível ICPC 01 (R1) (i)	Software	Total
<b>Custo</b>			
Saldos em 1º de janeiro de 2022	129.682	593	130.275
Adições	10.136	2	10.138
Transferências	30.791	-	30.791
Baixas	(291)	-	(291)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	170.318	595	170.913
Adições	5.969	2	5.971
Transferências	12.462	-	12.462
Baixas	(660)	-	(660)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	188.089	596	188.685
<b>Amortização</b>			
Saldos em 1º de janeiro de 2022	(18.085)	(463)	(18.548)
Adições	(7.475)	(64)	(7.539)
Baixas	56	-	56
Saldos em 31 de dezembro de 2022	(25.504)	(527)	(26.031)
Adições	(9.284)	(38)	(9.323)
Baixas	21	-	21
Saldos em 31 de dezembro de 2023	(34.768)	(565)	(35.333)
<b>Valor líquido contábil</b>			
Em 31 de dezembro de 2022	144.814	68	144.881
Em 31 de dezembro de 2023	153.321	31	153.352

## Tubarão Saneamento S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

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

Intangível	Taxa média de amortização % a.a. (*)	2022	2023			Custo
		Custo	Adição	Baixa	Transferência	
Máquinas e equipamentos - ICPC 01	10% a.a. ou limite da concessão	14.136	414	(17)	17	14.550
Hidrômetros - ICPC 01	20% a.a. ou limite da concessão	1.696	156	(8)	-	1.844
Rede de água - ICPC 01	4% a.a. ou limite da concessão	28.468	2.090	(45)	115	30.628
Rede de esgoto - ICPC 01	4% a.a. ou limite da concessão	77.676	931	-	11.644	90.251
Estação de tratamento de água - ICPC 01	4% a.a. ou limite da concessão	20.392	810	(586)	51	20.667
Estação de tratamento de esgoto - ICPC 01	4% a.a. ou limite da concessão	27.952	1.568	(4)	636	30.152
Direito de uso de software	20% a.a. ou limite da concessão	595	2	-	-	596
<b>Total</b>		<b>170.916</b>	<b>5.971</b>	<b>(660)</b>	<b>12.463</b>	<b>188.690</b>

Intangível	Taxa média de amortização % a.a. (*)	2021	2022			Custo
		Custo	Adição	Baixa	Transferência	
Máquinas e equipamentos - ICPC 01	10% a.a. ou limite da concessão	11.795	448	(116)	2.008	14.136
Hidrômetros - ICPC 01	20% a.a. ou limite da concessão	1.487	3	-	206	1.696
Rede de água - ICPC 01	4% a.a. ou limite da concessão	20.020	6.338	(118)	2.228	28.468
Rede de esgoto - ICPC 01	4% a.a. ou limite da concessão	54.063	1.132	(10)	22.491	77.676
Estação de tratamento de água - ICPC 01	4% a.a. ou limite da concessão	14.685	1.966	(47)	3.788	20.392
Estação de tratamento de esgoto - ICPC 01	4% a.a. ou limite da concessão	27.631	251	-	70	27.952
Direito de uso de software	20% a.a. ou limite da concessão	592	3	-	-	595
<b>Total</b>		<b>130.275</b>	<b>10.141</b>	<b>(291)</b>	<b>30.791</b>	<b>170.916</b>

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

#### b) Amortização

O ativo intangível, registrado na rubrica intangível ICPC 01 (R1), refere-se exclusivamente a capitalização 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 a data de término das obras.

## 7. Ativos de contrato

Referem-se ao direito contratual da Companhia de receber caixa dos usuários pelos serviços de construção do sistema de distribuição de água e tratamento de esgoto, quando da entrada em operação dos respectivos ativos, e estão mensurados ao seu valor de custo. Quando da conclusão da construção da infraestrutura, tais ativos passarão a ser classificados como Ativo Intangível.

Ativo de contrato	
Saldos em 1º de janeiro de 2022	18.417
Adições	22.860
Transferências	(30.791)
Baixas	(152)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	10.334
Adições	14.651
Transferências	(12.462)

## Tubarão Saneamento S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

Baixas	(505)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>12.019</b>

(\*) O saldo refere-se à classificação de ativo da concessão para ativo intangível à medida que as obras são concluídas e iniciam a fase de operação

### 8. Fornecedores e outras contas pagar

	Nota	2023	2022
Fornecedores diversos		3.944	3.136
Partes relacionadas - operações mensais	18	47	42
Contas a pagar diversas		550	1.096
		<b>4.541</b>	<b>4.275</b>
Adiantamentos			86
Circulante		3.991	3.768
Não circulante		550	592
<b>Total</b>		<b>4.541</b>	<b>4.360</b>

### 9. Debêntures e arrendamentos

Esta nota explicativa fornece informações sobre os termos contratuais das debêntures, mútuos e arrendamento com juros, que são mensurados pelo custo amortizado.

Linha de crédito	Indexador	Juros médios a.a. (%)	Vencimento	2023	2022
Debentures	CDI	8,39	2024	4.084	8.992
Mútuo		12,00	2033	39.659	36.570
Arrendamento Mercantil				440	346
Circulante				5.474	6.227
Não circulante				38.709	39.681
<b>Total</b>				<b>44.183</b>	<b>45.908</b>

Em Assembleia Geral Extraordinária ocorrida no dia 17 de dezembro de 2018 a Tubarão Saneamento aprovou a emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, com garantia adicional real e fidejussória, em duas séries, composta por 40.000 (quarenta mil) debêntures com valor nominal unitário de R\$ 1 (mil reais), na data de emissão ("Valor Nominal Unitário"), perfazendo o montante total de R\$ 40.000 (quarenta milhões de reais). Não ocorreu a liquidação do montante mencionado e, portanto, a emissão não foi concretizada no ano de 2019.

Posteriormente, em 25 de outubro de 2019 foi celebrado o primeiro aditamento ao instrumento particular de escritura da segunda emissão de debêntures simples. O valor foi alterado para R\$ 20.000 (vinte milhões de reais), não Conversíveis em Ações, da Espécie com Quirografária, com Garantia Adicional Fidejussória, em Duas Séries, composta por 20.000 (vinte mil) debêntures,



## Tubarão Saneamento S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

com valor nominal de R\$ 1 (mil reais). Estas debêntures foram liquidadas em 25 de novembro de 2020 e os recursos foram disponibilizados a Companhia.

Em garantia do fiel, pontual e integral pagamento e cumprimento de todas as obrigações, principais, acessórias, presentes e futuras, assumidas ou que venham a ser assumidas pela Tubarão Saneamento, a Iguá Saneamento S.A., na qualidade de fiadora e pagadora do valor das obrigações garantidas pela primeira série e a Duane do Brasil S.A. na qualidade de fiadora e pagadora do valor das obrigações garantidas da segunda série.

Em 27 agosto de 2021 os acionistas Iguá Saneamento S.A e a Duane do Brasil S.A., firmaram o primeiro contrato de mútuo, celebrado junto a Tubarão Saneamento S.A., para a realização dos investimentos de infraestrutura de saneamento básico no município de Tubarão – SC para o cumprimento do contrato de concessão nº 38/2012.

Com a aquisição das ações da empresa Iguá Saneamento S.A. pela empresa Duane do Brasil S.A., os mútuos foram negociados e são devidos a acionista Duane do Brasil S.A.

### a) Termos e cronograma de amortização da dívida

As debêntures e arrendamentos consolidados possuem os seguintes vencimentos:

	<b>Valor contábil</b>	<b>12 meses</b>	<b>13 a 24 meses</b>	<b>25 a 36 meses</b>	<b>37 a 48 meses</b>	<b>49 a 144 meses</b>
<b>31 de dezembro de 2023</b>						
Empréstimos, financiamentos, debêntures e mútuos	44.183	5.473	210			38.500
	<b>Valor contábil</b>	<b>12 meses</b>	<b>13 a 19 meses</b>	<b>25 a 36 meses</b>	<b>37 a 48 meses</b>	<b>49 a 144 meses</b>
<b>31 de dezembro de 2022</b>						
Empréstimos, financiamentos, debêntures e mútuos	45.908	5.765	4.181	-		35.962

## Tubarão Saneamento S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

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

	Mútuo	Debêntures	Arrendamentos	Capital social	Total
<b>Saldos em 1 de janeiro de 2022</b>	<b>12.799,00</b>	<b>13.899</b>	<b>384</b>	<b>70.620</b>	<b>97.702</b>
<b>Variações dos fluxos de caixa de financiamento</b>					
Captação mútuo	23.000,00	0	-	-	23.000
Amortização de debêntures	-	-4898	-	-	-4.898
Amortização - arrendamento	-	0	-608	-	-608
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	-	-	11.000	11.000
<b>Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento</b>	<b>23.000,00</b>	<b>-4.898</b>	<b>-608</b>	<b>11.000</b>	<b>28.494</b>
<b>Outras variações</b>					
Provisão de juros sobre debêntures	-	1.800	-	-	1800
Provisão de juros - arrendamento	-	-	22	-	22
Provisão de juros - mútuo	2.661,00	-	-	-	2.661
Arrendamento	-	-	570	-	570
Pagamento de juros sobre debêntures	-	-1.809	-	-	-1809
Pagamento de juros - arrendamento	-	-	-22	-	-22
Integralização de capital social com saldo dos AFACs	1.891,00	-	-	-	-1891
Aumento de capital social	-	-	-	-	0
<b>Total de outras variações</b>	<b>770,00</b>	<b>-9</b>	<b>570</b>	<b>0</b>	<b>1331</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>36.569</b>	<b>8.992</b>	<b>346</b>	<b>81.620</b>	<b>127.527</b>
<b>Saldos em 1 de janeiro de 2023</b>					
<b>Variações dos fluxos de caixa de financiamento</b>					
Captação mútuo	3.000	-	-	-	3.000
Amortização de debêntures	-	-4.898	-	-	-4.898
Amortização - arrendamento	-	-	-418	-	-418
<b>Total das variações nos fluxos de caixa de financiamento</b>	<b>3.000</b>	<b>-4.898</b>	<b>-418</b>	<b>0</b>	<b>-2.316</b>
<b>Outras variações</b>					
Provisão de juros sobre debêntures	-	1.096	-	-	1.096
Provisão de juros - arrendamento	-	-	23	-	23,235
Provisão de juros - mútuo	4.267	-	-	-	
Arrendamento	-	-	511	-	511,392
Pagamento de juros sobre debêntures	-	-1.107	-	-	-1.107
Pagamento de juros - arrendamento	-	-	-23	-	-23,235
Pagamento de juros - mútuo	4.177	-	-	-	
Integralização de capital social com saldo dos AFACs	-	-	-	-	0
Aumento de capital social	-	-	-	-	0
<b>Total de outras variações</b>	<b>90</b>	<b>11</b>	<b>511</b>	<b>0</b>	<b>591</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>39.659</b>	<b>4.084</b>	<b>440</b>	<b>81.620</b>	<b>125.802</b>

## **Tubarão Saneamento S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

### **10. Provisão para perda com causas judiciais**

A avaliação da probabilidade de perda em ações, assim como a apuração dos montantes envolvidos, foi realizada considerando-se os pedidos dos reclamantes, a posição jurisprudencial acerca das matérias e a opinião dos consultores jurídicos da companhia. A Companhia considera existir riscos efetivos classificados como prováveis e, desta forma, reconheceu uma provisão no valor de R\$ 116 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 105 em 31 de dezembro de 2022).

As contingências passivas não reconhecidas nas demonstrações financeiras são de natureza cível, trabalhista e ambiental, avaliadas pelos assessores jurídicos como sendo de risco possível, somaram o montante de R\$ 2.738 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 984 em 31 de dezembro de 2022).

Nenhuma provisão foi constituída para tais contingências tendo em vista que as práticas contábeis adotadas na preparação destas demonstrações financeiras não requerem sua contabilização.

### **11. Patrimônio líquido**

#### **a) Capital social**

O capital social da Companhia, subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 81.620 (R\$ 81.620 em 31 de dezembro de 2022), está representado por 72.110.000 ações ordinárias (72.110.000 em 31 de dezembro de 2022), nominativas, sem valor nominal, pertencentes aos seguintes acionistas: 72.110.000 ações de Duane do Brasil S.A. (36.055.000 ações de Iguá Saneamento S.A e 36.055.000 ações de Duane do Brasil S.A. em 31 de dezembro de 2022). Em 27 de dezembro de 2023 foi concretizada a venda das ações da empresa Iguá Saneamento S.A., adquiridas pela empresa Duane do Brasil S.A. Pertence ao seguinte acionista: 72.110.000 ações Duane do Brasil S.A. em 31 de dezembro de 2023.

#### **b) Adiantamento para futuro aumento de capital**

Em Instrumento Particular de Contrato de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital realizado no dia 30 de outubro de 2023 os acionistas da Tubarão Saneamento aprovaram o Adiantamento para Futuro Aumento de Capital – AFAC no valor total de R\$ 1.000 (Um milhão de reais) para realizar o plano de investimentos e cumprir o contrato de concessão. Os valores foram disponibilizados para a Companhia no mesmo dia, nos montantes de R\$ 500 (quinhentos mil reais) pela controladora em conjunto Iguá Saneamento S.A. e R\$ 500 (quinhentos mil reais) pela controladora em conjunto Duane do Brasil S/A, na exata proporção de sua participação na sociedade.

Com a aquisição das ações da empresa Iguá Saneamento S.A., a empresa Duane do Brasil S.A. passa a ter a proporção total do valor do Adiantamento para futuro aumento de capital, negociados no contrato de compra e venda de ações e outras avenças.

## Tubarão Saneamento S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

### c) Reservas

#### *Reserva legal*

É constituída a razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social, após a compensação de prejuízos acumulados.

#### *Reserva de lucro*

É destinada, quando aplicável, para os investimentos previstos no orçamento de capital para construção/melhoria do sistema de saneamento básico de água e esgotos sanitários, podendo também ser distribuída como dividendos aos acionistas.

### d) Dividendos

O Estatuto Social da Companhia determina que é assegurado o direito a dividendos desde que não atinja mais de duas vezes ao ano o lucro líquido do exercício, ajustado na forma do art. 202 da Lei 6.404/76, condicionados aos limites fixados na mesma lei, quer com relação a periodicidade, quer com relação ao valor, salvo deliberação da Companhia.

A administração da Companhia está analisando sobre a distribuição de dividendos, tendo em vista a necessidade da Companhia de manter os recursos necessários para os investimentos a serem realizados nos próximos anos. Além disso, a Companhia não possuiria recursos disponíveis em caixa para honrar seu passivo circulante, caso efetuasse a distribuição de dividendos aos acionistas.

## 12. Gerenciamento do capital

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

A dívida da Companhia para a relação ajustada do capital ao final do exercício é apresentada a seguir:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Total do passivo	52.842	54.560
(-) Caixa e equivalentes de caixa	(1.426)	(2.492)
(=) Passivo líquido (A)	51.416	52.068
Total do patrimônio líquido (B)	128.312	115.887
Relação da dívida líquida pelo patrimônio ajustado (A/B)	0,40	0,45

## Tubarão Saneamento S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

### 13. Instrumentos financeiros

#### a) Classificação contábil e valores justos

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

	Nota	Valor justo por meio do resultado		Ativo mensurado ao custo amortizado		Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022
Caixa e equivalentes de caixa	4	259	482	1.167	2.010	-	-
Contas a receber e outros recebíveis	5	-	-	6.522	6.052	-	-
<b>Ativos Financeiros</b>		<b>259</b>	<b>482</b>	<b>7.689</b>	<b>8.062</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Fornecedores e outras contas a pagar	8	-	-	-	-	4.541	4.275
Empréstimos e financiamentos (*)	9	-	-	-	-	44.183	45.908
<b>Passivos Financeiros</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>48.724</b>	<b>50.182</b>

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

#### b) Mensuração do valor justo

Os valores contábeis referentes aos instrumentos financeiros constantes no balanço patrimonial, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos na sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência destes, com o valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros no mercado, se aproximam, substancialmente, de seus correspondentes valores de mercado.

Não ocorreram transferências entre níveis a serem consideradas em 31 de dezembro de 2023.

A Companhia possui exposição aos seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros:

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

#### i) Estrutura do gerenciamento de risco

A Administração é responsável pelo acompanhamento das políticas de gerenciamento de risco da Companhia e os gestores de cada área se reportam regularmente à Administração sobre as suas atividades.

## Tubarão Saneamento S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

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 atualmente recebíveis no segmento de saneamento.

Como principal mitigador ao risco de crédito no contrato de concessão, a Companhia detém o controle direto dos recebíveis e o fornecimento dos serviços e, além disso, existe cláusula contratual prevendo indenização em caso de renúncia do poder concedente, demonstrando o 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 instituição financeira consideradas de primeira linha.

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco do crédito na data das demonstrações financeiras foram:

	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.426	2.492
Contas a receber e outros recebíveis	5	6.522	6.052
<b>Total</b>		<b>7.948</b>	<b>8.544</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.

## Tubarão Saneamento S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

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

	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Fornecedores e outras contas a pagar	8	4.541	4.275
Empréstimos, financiamentos e debêntures	9	44.183	45.908
Circulante		9.465	9.909
Não circulante		39.259	40.273
<b>Total</b>		<b>48.724</b>	<b>50.182</b>

### iv) *Risco de mercado*

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros, tem nos resultados da Companhia ou no valor de suas participações em 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 e TJLP.

### *Perfil*

Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, o perfil dos instrumentos financeiros remunerados por juros da Companhia era:

	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Ativos financeiros</b>			
Aplicações financeiras	4	259	482
<b>Passivos financeiros</b>			
Empréstimos e financiamentos	9	43.743	45.562

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

Com base no saldo das aplicações financeiras, outros investimentos, contas a receber, 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:

## Tubarão Saneamento S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

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

Instrumentos	Exposição em 2023	Risco	Cenários					
			Provável		Variação do índice em 25%		Variação do índice em 50%	
			%	Valor	%	Valor	%	Valor
<b>Ativos financeiros</b>								
Aplicações financeiras	259	CDI	4,42	11	5,53	14	6,63	17
<b>Passivos financeiros</b>								
Empréstimos e financiamentos e debentures	(43.743)	CDI	4,39	(1.920)	5,49	(2.400)	6,59	(2.880)
<b>Total líquido de ativos e passivos financeiros</b>	<u>(43.484)</u>			<u>(1.909)</u>		<u>(2.386)</u>		<u>(2.863)</u>
<b>Impacto no resultado e patrimônio líquido</b>						<u>(477)</u>		<u>(954)</u>

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

Instrumentos	Exposição em 2023	Risco	Cenários					
			Provável		Variação do índice em 25%		Variação do índice em 50%	
			%	Valor	%	Valor	%	Valor
<b>Ativos financeiros</b>								
Aplicações financeiras	259	CDI	4,4	11	3,3	9	2,2	6
<b>Passivos financeiros</b>								
Empréstimos e financiamentos e debentures	(43.743)	CDI	4,3	(1.920)	3,2	(1.441)	2,2	(961)
<b>Total líquido de ativos e passivos financeiros</b>	<u>(43.484)</u>			<u>(1.909)</u>		<u>(1.432)</u>		<u>(955)</u>
<b>Impacto no resultado e patrimônio líquido</b>						<u>477</u>		<u>954</u>

#### v) Risco de preço

A estrutura tarifária cobrada dos consumidores é regulada pelo poder concedente, que permite manter o equilíbrio econômico-financeiro dos contratos. Determinadas situações permitem a Companhia requerer o equilíbrio econômico-financeiro dos contratos de concessão que naturalmente deverá ser aprovado pelo órgão regulador e poder concedente.

#### vi) Cronograma de amortização da dívida

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



## Tubarão Saneamento S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

<b>31 de dezembro de 2023</b>	<b>Valor contábil</b>	<b>Fluxo de caixa contratual</b>	<b>12 meses</b>	<b>13 a 24 meses</b>	<b>25 a 36 meses</b>	<b>37 a 48 meses</b>	<b>49 a 144 meses</b>
Fornecedores e outras contas a pagar	4.541	4.541	3.991	550	-	-	-
Empréstimos, financiamentos e debêntures	44.183	44.183	5.473	210	-	-	38.500
<b>Total</b>	<b>48.724</b>	<b>48.724</b>	<b>9.464</b>	<b>760</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>38.500</b>

  

<b>31 de dezembro de 2022</b>	<b>Valor contábil</b>	<b>Fluxo de caixa contratual</b>	<b>12 meses</b>	<b>13 a 24 meses</b>	<b>25 a 36 meses</b>	<b>37 a 48 meses</b>	<b>49 a 58 meses</b>
Fornecedores e outras contas a pagar	4.275	4.275	3.682	592	-	-	-
Empréstimos, financiamentos e debêntures	45.908	43.676	7.982	7.195	5.749	1.456	21.294
<b>Total</b>	<b>50.182</b>	<b>47.951</b>	<b>11.664</b>	<b>7.787</b>	<b>5.749</b>	<b>1.456</b>	<b>21.294</b>

Não é esperado que os fluxos de caixa incluídos na análise de maturidade da Companhia possam ocorrer significativamente de forma antecipada, ou em valores diferentes.

### 14. Receita operacional líquida

<b>Receita operacional líquida</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Saneamento	68.550	58.204
Construção	19.455	32.554
Serviços	1.130	1.035
Abatimentos e cancelamentos	(2.372)	(1.476)
Impostos sobre serviços	(6.246)	(5.361)
<b>Total</b>	<b>80.517</b>	<b>84.957</b>

### 15. Custos e despesas por natureza

<b>Custos dos serviços prestados</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Custos e materiais diretos	(6.278)	(6.012)
Custos com pessoal	(5.157)	(4.576)
Construção	(19.455)	(32.554)
Materiais indiretos	(3.528)	(2.962)
Depreciação e amortização	(9.512)	(7.727)
Créditos de Pis e Cofins	2.171	598
<b>Total</b>	<b>(41.759)</b>	<b>(53.233)</b>
<b>Despesas comerciais</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Provisão (reversão) para crédito de liquidação duvidosa	101	69
Outras despesas comerciais	(535)	(453)
Despesa com pessoal	(1.544)	(1.362)
<b>Total</b>	<b>(1.978)</b>	<b>(1.746)</b>
<b>Despesas administrativas e gerais</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Despesas com pessoal	(4.391)	(3.975)
Serviços contratados	(2.709)	(2.542)
Outras despesas (*)	(5.898)	(5.370)
Depreciação e amortização	(521)	(591)
<b>Total</b>	<b>(13.519)</b>	<b>(12.477)</b>

(\*) No ano de 2022 compreende: Taxa de Regulação (2.668); Publicidade e Propaganda (810); Seguros em Geral (180); Software/Informática (765); Despesas Gerais (1.475).

## Tubarão Saneamento S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

### 16. Receitas e despesas financeiras

<b>Receitas financeiras</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Juros sobre contas a receber de clientes	706	599
Juros de aplicações financeiras	80	142
Juros sobre atualização de impostos a recuperar	13	31
Descontos obtidos	6	2
<b>Total</b>	<b>805</b>	<b>774</b>
<b>Despesas financeiras</b>		
Juros de empréstimos e financiamentos	(5.386)	(4.484)
Descontos concedidos	(863)	(741)
Outras despesas financeiras	(819)	(1.162)
<b>Total</b>	<b>(7.068)</b>	<b>(6.386)</b>
<b>Despesas financeiras líquidas</b>	<b>(6.263)</b>	<b>(5.613)</b>

### 17. Imposto de renda e contribuição social

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

<b>Imposto de renda e contribuição social diferidos</b>	<b>Ativo</b>		<b>Passivo</b>		<b>Resultado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Contas a receber - diferimento de venda para órgão público	534	534	2.598	2.598	-	-
Direitos a faturar	-	-	861	830	(31)	(205)
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	4.062	4.050	-	-	12	(10)
Provisão para contingências	39	43	-	-	(4)	(13)
Outras provisões	207	162	-	-	45	89
	4.843	4.789	3.459	3.428	24	(139)
Compensação (*)	(3.459)	(3.428)	(3.459)	(3.428)	-	-
<b>Total</b>	<b>1.384</b>	<b>1.361</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>24</b>	<b>(139)</b>

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

Reconciliação do Imposto de Renda e Contribuição Social registrados no resultado dos exercícios:

## Tubarão Saneamento S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

<b>Reconciliação da taxa efetiva</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Resultado do exercício antes dos impostos	16.996	11.867
Alíquota nominal	34%	34%
Despesa com imposto a alíquota nominal	(5.779)	(4.035)
<b>Ajuste do imposto de renda e contribuição social</b>		
Despesas não dedutíveis	159	(249)
Outras	51	304
Imposto corrente	(5.593)	(3.840)
Imposto diferido	24	(139)
Alíquota efetiva	(33%)	(34%)

As diferenças temporárias dedutíveis e os prejuízos fiscais acumulados não prescrevem de acordo com a legislação tributária vigente.

### 18. Partes relacionadas

As partes controladoras em conjunto da Companhia são a Iguá Saneamento S.A. e Duane do Brasil S.A., por definição de acordos de acionistas em 31 de dezembro de 2022. A parte controladora da Companhia é a empresa Duane do Brasil S.A., em 31 de dezembro de 2023.

A Companhia é administrada por uma Diretoria composta de 4 integrantes, em 31 de dezembro de 2023.

Os diretores são as pessoas chaves que têm autoridade e responsabilidade por planejamento, direção e controle das atividades da Companhia. Em 31 de dezembro de 2023 foram pagos aos administradores pró-labores, contabilizados na rubrica "Honorários de Diretoria".

A remuneração de pessoal-chave da Administração, registrada no resultado do exercício, compreende os seguintes montantes:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Remuneração da diretoria	1.258	1.148
Encargos Sociais	252	230
<b>Total</b>	<b>1.509</b>	<b>1.377</b>

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, bem como as transações que influenciaram os resultados dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, relativas a operações com partes relacionadas decorrem principalmente de transações com acionistas e companhias ligadas do mesmo grupo econômico.

## Tubarão Saneamento S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

	Ativo		Passivo		Resultado	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
<b>Em clientes, fornecedores e outras contas a receber e a pagar</b>	(Nota 6)	(Nota 6)	(Nota 9)	(Nota 9)		
Repasse de recursos e custos - CSC	(a)	-	-	42	-	-
Contrato de assistência técnica	(b)	-	47	-	1.081	1.128
Debêntures	(c)	-	4.084	8.992		
Mútuo	(d)	-	39.659	36.570		
Circulante		-	5.290	5.980	1.081	1.128
Não circulante		-	38.500	39.623	-	-
<b>Total</b>		-	<b>43.790</b>	<b>45.604</b>	<b>1.081</b>	<b>1.128</b>

- (a) 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.
- (b) Contrato de assistência técnica entre a Companhia e as controladoras em conjunto com vigência até o término do contrato de concessão.
- (c) Refere-se a compra de debentures simples, não conversíveis em ações emitidas em 25 de outubro de 2019, pela Tubarão Saneamento S/A, no valor de R\$20.000 milhões. As sócias Iguá Saneamento S.A. e Duane do Brasil S.A. efetuaram a aquisição de debentures correspondentes a R\$10.000 milhões cada, com a primeira parcela vencendo em 28 de outubro 2020, com remuneração de 100% do CDI, acrescida de 4% a.a., amortizado em 48 parcelas. Com a aquisição por parte da Duane do Brasil S.A. das ações da empresa Iguá Saneamento S.A., os R\$ 20.000 milhões correspondentes pertencem a Duane do Brasil S.A.
- (d) Refere-se a contrato de mútuo celebrado com as acionistas Iguá Saneamento S.A e Duane do Brasil S.A., no ano de 2021 e 2022, com prazo para pagamento dos juros a cada 6 meses após assinatura dos contratos e em até 120 meses o valor do principal, com juros definidos em 12% a.a. Com a aquisição por parte da Duane do Brasil S.A. das ações da empresa Iguá Saneamento S.A., os contratos de mútuo foram negociados na venda e pertencem a Duane do Brasil S.A.

## 19. 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.

	2023	2022
Patrimonial (riscos diversos + equipamentos)	10.558	10.558
Seguro garantia	16.983	16.442
Responsabilidade civil	1.000	1.000
<b>Total</b>	<b>28.541</b>	<b>28.000</b>

## 20. Compromissos

- a) Decorrente da taxa de regulação e fiscalização

## **Tubarão Saneamento S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023  
(Em milhares de reais)

Refere-se a taxa de repasse para cobrir os gastos da Agência Reguladora no percentual atual de 4,1% da arrecadação bruta mensal. Esse percentual de repasse sofre diminuição regressiva linear anual, decrescendo esse percentual até 1% no último ano da concessão.

### **b) 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 controle auxiliar com a segregação dos valores dos imobilizados transferidos e do valor relativo à delegação dos serviços públicos (custo, depreciação e amortização acumulada).

## **21.Eventos Subsequentes**

Distribuição de Dividendos, em 17 de janeiro de 2024 o acionista deliberou em Ata de Assembleia Geral Extraordinária que o saldo acumulado dos lucros em 31 de dezembro de 2022 será distribuído no primeiro semestre de 2024.

Em 16 de fevereiro de 2024 o acionista deliberou em Ata de Assembleia Geral Extraordinária a 3ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações.

### **Diretoria**

Marcelo Fernandes Matos  
Paulo Eduardo Canalles

### **Contadora**

Maria Aparecida Machado de Souza  
CRC/SC nº 032.200/O-9