

# Distribuidora de Água Camaçari S.A.

**Demonstrações financeiras  
em 31 de dezembro de 2023**

# Conteúdo

|                                                                                 |           |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras</b> | <b>3</b>  |
| <b>Balanços patrimoniais</b>                                                    | <b>7</b>  |
| <b>Demonstrações do resultado</b>                                               | <b>8</b>  |
| <b>Demonstrações dos resultados abrangentes</b>                                 | <b>9</b>  |
| <b>Demonstrações das mutações do patrimônio líquido</b>                         | <b>10</b> |
| <b>Demonstrações dos fluxos de caixa</b>                                        | <b>11</b> |
| <b>Notas explicativas das demonstrações financeiras</b>                         | <b>12</b> |



KPMG Auditores Independentes Ltda.  
Av. Tancredo Neves, 2.539, 23º andar  
Salas 2.308 a 2.312 - Caminho das Árvores  
Edifício CEO Salvador Shopping- Torre Londres  
41820-021 - Salvador/BA - Brasil  
Caixa Postal 5799 - CEP 41820-970 - Salvador/BA - Brasil  
Telefone +55 (71) 3273-7350  
kpmg.com.br

# Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos acionistas da  
Distribuidora de Água Camaçari S.A.  
*Camaçari - BA*

## Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Distribuidora de Água Camaçari S.A. ("Companhia" ou "DAC") 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, compreendendo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, da Distribuidora de Água Camaçari S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

## Base para opinião

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

## Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

## Realização de ativos fiscais diferidos

Veja as Notas Explicativas nºs 2.12 e 15 das demonstrações financeiras

| Principais assuntos de auditoria                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Como auditoria endereçou esse assunto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>As demonstrações financeiras incluem imposto de renda e contribuição social diferidos, decorrentes de diferenças temporárias, prejuízos fiscais acumulados e base negativa da contribuição social, cuja realização está suportada por estimativas de rentabilidade futura baseadas no plano de negócios e orçamento preparados pela Administração, aprovados em seus níveis de governança.</p> <p>Para elaborar as projeções de lucros tributáveis futuros para verificar a realização desses ativos, a Companhia adota premissas baseadas em suas estratégias corporativas e no cenário macroeconômico, considerando o desempenho atual e passado além do crescimento esperado no mercado de atuação, tais como (i) volume de receita, (ii) taxas de inflação e (iii) taxas de juros.</p> <p>Devido à relevância dos saldos relativos a esses ativos, por basearem-se em estimativas de rentabilidade, entendemos que esse é um assunto significativo em nosso trabalho de auditoria.</p> | <p>Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Com o auxílio de nossos especialistas em finanças corporativas efetuamos:<ul style="list-style-type: none"><li>(i) Avaliação das principais premissas utilizadas pela Companhia e sua controlada, nas projeções dos lucros tributáveis futuros, tais como crescimento das vendas, diminuição dos custos e despesas, bem como comparamos certos dados com fontes externas e avaliamos a consistência dessas premissas com os planos de negócio aprovados pela Companhia;</li><li>(ii) Avaliação sobre a adequação da base fiscal utilizada para o cálculo dos impostos diferidos, tendo como referência a legislação tributária vigente;</li><li>(iii) Se os cálculos matemáticos estão adequados; e</li><li>(iv) Confirmação dos dados técnicos com a Administração.</li></ul></li><li>- Avaliamos se as divulgações nas demonstrações financeiras consideram as informações relevantes.</li></ul> <p>Com base nas evidências obtidas, por meio dos procedimentos de auditoria acima sumarizados, consideramos aceitáveis os valores reconhecidos de imposto de renda e contribuição social diferidos, assim como as respectivas divulgações relacionadas, no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.</p> |

## Ênfase – Partes relacionadas

Chamamos a atenção para o fato de que parte substancial das vendas da Companhia é realizada com partes relacionadas, conforme descrito na Nota Explicativa nº 14 às demonstrações financeiras. Portanto, as demonstrações financeiras acima referidas devem ser lidas neste contexto. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

## Responsabilidades da Administração pelas demonstrações financeiras

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

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

## Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre 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 financeiras.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como 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 das 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 financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com a Administração 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.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com a Administração, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Salvador, 25 de março de 2024

KPMG Auditores Independentes  
CRC SP-014428/F-7



Samara Rosa de Freitas Carvalho  
Contadora CRC BA-030084/O

## Distribuidora de Água Camaçari S.A.

### Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

| Ativo                                     | Nota | 2023           | 2022           | Passivo e patrimônio líquido                 | Nota  | 2023           | 2022           |
|-------------------------------------------|------|----------------|----------------|----------------------------------------------|-------|----------------|----------------|
| <b>Circulante</b>                         |      |                |                | <b>Circulante</b>                            |       |                |                |
| Caixa e equivalentes de caixa             | 4    | 41.595         | 26.881         | Fornecedores                                 | 10    | 5.558          | 7.102          |
| Aplicação financeira                      | 5    | 1.126          | -              | Financiamentos                               | 11    | 546            | 1.905          |
| Contas a receber                          | 6    | 18.429         | 15.898         | Debêntures                                   | 12    | 51.002         | 48.897         |
| Ativo de contrato                         |      | -              | 1.580          | Salários e encargos sociais                  |       | 5.682          | 4.723          |
| Tributos a recuperar                      | 7    | 262            | 9.702          | Tributos a pagar                             | 13    | 2.404          | 1.427          |
| Imposto de renda e contribuição social    |      | 21             | 21             | Imposto de renda e contribuição social       |       | 579            | 577            |
| Estoques                                  |      | 5.570          | 5.582          | Dividendos                                   | 17(e) | 12.323         | -              |
| Outros ativos                             |      | 400            | 252            | Passivo ambiental                            | 16(a) | 48             | 235            |
| <b>Total do ativo circulante</b>          |      | <b>67.403</b>  | <b>59.916</b>  | Outros passivos                              |       | 2.601          | 1.839          |
| <b>Não circulante</b>                     |      |                |                | <b>Total do passivo circulante</b>           |       | <b>80.743</b>  | <b>66.705</b>  |
| <b>Realizável a longo prazo</b>           |      |                |                | <b>Não circulante</b>                        |       |                |                |
| Fundos restritos - aplicações financeiras | 8    | 13.723         | 13.881         | Financiamentos                               | 11    | -              | 370            |
| Impostos diferidos                        | 15   | 23.503         | 30.355         | Debêntures                                   | 12    | 12.696         | 60.756         |
| Tributos a recuperar                      | 7    | 1.261          | 169            | <b>Total do passivo não circulante</b>       |       | <b>12.696</b>  | <b>61.126</b>  |
| Outros ativos                             |      | 11             | -              |                                              |       |                |                |
| <b>Total do realizável a longo prazo</b>  |      | <b>38.498</b>  | <b>44.405</b>  |                                              |       |                |                |
| <b>Total do ativo não circulante</b>      |      | <b>154.570</b> | <b>158.387</b> | <b>Patrimônio líquido</b>                    | 17    |                |                |
| <b>Total do ativo</b>                     |      | <b>221.973</b> | <b>218.303</b> | Capital social                               |       | 42.630         | 42.630         |
|                                           |      |                |                | Reservas de lucros                           |       | 85.904         | 47.842         |
|                                           |      |                |                | <b>Total do patrimônio líquido</b>           |       | <b>128.534</b> | <b>90.472</b>  |
|                                           |      |                |                | <b>Total do passivo e patrimônio líquido</b> |       | <b>221.973</b> | <b>218.303</b> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Distribuidora de Água Camaçari S.A.

### Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

|                                                                 | Nota<br>explicativa | 2023                        | 2022                        |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Operações continuadas</b>                                    |                     |                             |                             |
| Receita líquida de vendas                                       | 18(a)               | 184.214                     | 173.894                     |
| Custos das mercadorias vendidas                                 | 18(b)               | <u>(94.656)</u>             | <u>(94.116)</u>             |
| <b>Lucro bruto</b>                                              |                     | <b><u>89.558</u></b>        | <b><u>79.778</u></b>        |
| <b>Receitas/(despesas) operacionais</b>                         | 18(b)               |                             |                             |
| Gerais e administrativas                                        |                     | (9.258)                     | (7.914)                     |
| Perda estimada para crédito de liquidação duvidosa estimativa   |                     | 71                          | (172)                       |
| Outras receitas (despesas), líquidas                            |                     | <u>1.017</u>                | <u>253</u>                  |
| <b>Lucro operacional</b>                                        |                     | <b><u>81.388</u></b>        | <b><u>71.945</u></b>        |
| <b>Resultado financeiro</b>                                     | 18(c)               |                             |                             |
| Receitas financeiras                                            |                     | 5.816                       | 10.778                      |
| Despesas financeiras                                            |                     | <u>(10.285)</u>             | <u>(16.188)</u>             |
| <b>Resultado financeiro, líquido</b>                            |                     | <b><u>(4.469)</u></b>       | <b><u>(5.410)</u></b>       |
| <b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b> |                     | <b><u>76.919</u></b>        | <b><u>66.535</u></b>        |
| Imposto de Renda e Contribuição Social correntes                | 15(a)               | (5.885)                     | (4.723)                     |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos                | 15(a)               | <u>(6.852)</u>              | <u>(6.724)</u>              |
| <b>Lucro líquido do exercício</b>                               |                     | <b><u><u>64.182</u></u></b> | <b><u><u>55.088</u></u></b> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



## **Distribuidora de Água Camaçari S.A.**

### **Demonstrações dos resultados abrangentes**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

*(Em milhares de Reais)*

|                                   | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Lucro líquido do exercício</b> | 64.182               | 55.088               |
| Outros resultados abrangentes     | <hr/>                | <hr/> -              |
| <b>Lucro líquido do exercício</b> | <b><u>64.182</u></b> | <b><u>55.088</u></b> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Distribuidora de Água Camaçari S.A.

### Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

|                                  | Nota explicativa | Reservas de lucros |                    |               |                    | Lucros acumulados | Total          |
|----------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|---------------|--------------------|-------------------|----------------|
|                                  |                  | Capital social     | Incentivos fiscais | Reserva legal | Retenção de lucros |                   |                |
| <b>Em 31 de dezembro de 2021</b> |                  | <b>42.630</b>      | <b>13.293</b>      | <b>8.526</b>  | <b>21.288</b>      | <b>-</b>          | <b>85.737</b>  |
| Dividendos intermediários        | 17 (e)           | -                  | -                  | -             | (50.353)           |                   | (50.353)       |
| Lucro líquido do exercício       |                  | -                  | -                  | -             | -                  | 55.088            | 55.088         |
| Constituição de reservas         | 17 (b) (c) (d)   | -                  | 12.226             | -             | 42.862             | (55.088)          | -              |
| <b>Em 31 de dezembro de 2022</b> |                  | <b>42.630</b>      | <b>25.519</b>      | <b>8.526</b>  | <b>13.797</b>      | <b>-</b>          | <b>90.472</b>  |
| Dividendos intermediários        | 17 (e)           |                    |                    |               | (13.797)           |                   | (13.797)       |
| Lucro líquido do exercício       |                  |                    |                    |               |                    | 64.182            | 64.182         |
| Dividendos mínimos obrigatórios  | 17 (e)           |                    |                    |               |                    | (12.323)          | (12.323)       |
| Constituição de reservas         | 17 (b) (c) (d)   |                    | 14.890             | -             | 36.969             | (51.859)          | -              |
| <b>Em 31 de dezembro de 2023</b> |                  | <b>42.630</b>      | <b>40.409</b>      | <b>8.526</b>  | <b>36.969</b>      | <b>-</b>          | <b>128.534</b> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Distribuidora de Água Camaçari S.A.

### Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

|                                                                              | Nota          | 2023            | 2022            |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| <b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>                           |               |                 |                 |
| <b>Lucro antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social</b>              |               | <b>76.919</b>   | <b>66.535</b>   |
| <b>Ajustes</b>                                                               |               |                 |                 |
| Depreciação e amortização                                                    | 9             | 10.529          | 11.992          |
| Valor residual do ativo imobilizado baixado                                  |               | 159             | 58              |
| Perda estimada para crédito de liquidação duvidosa estimativa                |               | (71)            | 172             |
| Juros e variações monetárias, líquidos                                       |               | 9.491           | 15.719          |
|                                                                              |               | <b>97.027</b>   | <b>94.476</b>   |
| <b>Aumento/(redução) nos ativos</b>                                          |               |                 |                 |
| Contas a receber                                                             |               | (880)           | 1.839           |
| Tributos a recuperar                                                         |               | 6.741           | 4.083           |
| Estoques                                                                     |               | 93              | (1.222)         |
| Despesas antecipadas                                                         |               | (92)            | 1.164           |
| Outros ativos                                                                |               | (148)           | (53)            |
| <b>(Redução)/aumento nos passivos</b>                                        |               |                 |                 |
| Fornecedores                                                                 |               | (1.104)         | (575)           |
| Salário e encargos sociais                                                   |               | 959             | 519             |
| Tributos a pagar                                                             |               | 977             | (1.051)         |
| Realização passivo ambiental                                                 |               | (187)           | (61)            |
| Outros passivos                                                              |               | 762             | (2.650)         |
| <b>Caixa proveniente das operações</b>                                       |               | <b>104.148</b>  | <b>96.469</b>   |
| Imposto de renda e Contribuição social pagos                                 |               | (4.276)         | (3.793)         |
| Juros pagos sobre financiamentos e debentures                                | 11(b) e 12(b) | (27.873)        | (28.300)        |
| <b>Caixa líquido proveniente das atividades operacionais</b>                 |               | <b>71.999</b>   | <b>64.376</b>   |
| <b>Fluxos de caixa das atividades de investimentos</b>                       |               |                 |                 |
| Aplicações financeiras                                                       | 5             | (1.126)         | 28.062          |
| Saídas de fundos restritos                                                   | 8             | 948             | 1.291           |
| Entradas de fundos restritos                                                 | 8             | (790)           | (1.388)         |
| Adições de imobilizado                                                       |               | (13.218)        | (13.778)        |
| <b>Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de investimentos</b> |               | <b>(14.186)</b> | <b>14.187</b>   |
| <b>Fluxos de caixa das atividades de financiamentos</b>                      |               |                 |                 |
| Dividendos pagos                                                             | 17(e)         | (13.797)        | (57.449)        |
| Amortizações de financiamentos                                               | 11(b)         | (1.694)         | (1.654)         |
| Amortizações das debêntures                                                  | 12(b)         | (27.608)        | (27.625)        |
| <b>Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos</b>               |               | <b>(43.099)</b> | <b>(86.728)</b> |
| <b>Aumento (Redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa</b>            |               | <b>14.714</b>   | <b>(8.165)</b>  |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício                         | 4             | 26.881          | 35.046          |
| Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício                          | 4             | 41.595          | 26.881          |
| <b>Aumento (Redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa</b>            |               | <b>14.714</b>   | <b>(8.165)</b>  |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **Notas explicativas das demonstrações financeiras**

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

### **1 Informações gerais**

A Distribuidora de Água Camaçari S.A. é controlada pela Cetrel S.A., tem como objetivo social a atividade de captação, tratamento e distribuição de água, produzindo Água Clarificada, Potável e Desmineralizada, conforme especificação estabelecida, as quais estão submetidas aos condicionantes da licença de operação através da Portaria INEMA nº 27.186/22.

A Companhia atende às indústrias do Polo Industrial de Camaçari, no Estado da Bahia, tendo como seu principal cliente a Braskem S.A. ("Braskem"), cujo contrato tem prazo de 35 anos, contados a partir de março de 2013.

#### **1.1 Base de preparação**

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

As presentes demonstrações financeiras foram aprovadas pela Diretoria da Companhia em 25 de março de 2024.

Detalhes sobre as políticas contábeis estão apresentadas na Nota Explicativa nº 2.

#### **1.2 Capital circulante líquido**

No exercício de 2023, a Companhia apresentou um capital circulante líquido negativo no valor de R\$ 13.340 (2022, negativo em R\$ 6.789), patrimônio líquido de R\$ 128.534. No exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023, a DAC efetuou distribuição de dividendos intermediários em favor da sua controladora Cetrel S.A. no montante de R\$ 13.797. A DAC possui linhas de crédito disponíveis no mercado, mantém gestão proativa e contínua dos riscos através da antecipação e, quando necessário, da proteção a cenários desfavoráveis, além de assegurar o cumprimento de mecanismos de controle, como saldo mínimo de caixa e equivalentes de caixa mínimo, previstos em sua política financeira.

Apesar do capital circulante líquido negativo no exercício de 2023, superior em R\$ 6.551 em relação ao ano anterior, é importante destacar que parte significativa desse valor, aproximadamente R\$ 12.323, está relacionada a passivos circulantes que podem ter seus vencimentos negociados junto à sua controladora Cetrel S.A. Essa flexibilidade nos prazos de pagamento pode proporcionar à DAC uma margem adicional para gerenciar suas obrigações de curto prazo, alinhada à sua política financeira de gestão proativa de riscos e controle de liquidez.

#### **1.3 Base de mensuração**

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor. Os instrumentos financeiros não derivativos designados pelo valor justo por meio do resultado são mensurados pelo valor justo em cada data de reporte e reconhecidos nos balanços patrimoniais.

#### **1.4 Moeda funcional**

Estas demonstrações contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

#### **1.5 Uso de estimativas e julgamento**

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais as premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. As revisões com relação às estimativas contábeis são reconhecidas prospectivamente.

##### ***Julgamentos***

As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

Nota Explicativa nº 18 ( a ) - Receita: reconhecimento de receita: se a receita de produto é reconhecida um momento específico no tempo.

##### ***Incertezas sobre premissas e estimativas***

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas em 31 de dezembro de 2023 que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos no próximo ano fiscal estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- **Nota Explicativa nº 15 – Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos:** reconhecimento de ativos fiscais diferidos, disponibilidade de lucro tributável futuro contra o qual diferenças temporárias dedutíveis e prejuízos fiscais possam ser utilizados;
- **Nota Explicativa nº 16 - Provisão reconhecimento e mensuração de provisões:** principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos.

##### ***Mensuração do valor justo***

Os valores justos são apurados para propósito de mensuração/divulgação. Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (*inputs*) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

- **Nível 1:** preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.
- **Nível 2:** *inputs*, exceto os preços cotados incluídos no nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, direta (preços) ou indiretamente (derivado de preços).
- **Nível 3:** *inputs*, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (*inputs* não observáveis).

Informações adicionais sobre as premissas utilizadas na mensuração dos valores justos estão incluídas na Nota de Políticas contábeis materiais nº 2.3 – Instrumentos financeiros.

## **2 Políticas contábeis materiais**

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo foram aplicadas de maneira consistente nos exercícios apresentados nessas demonstrações contábeis.

### **2.1 Novas normas contábeis e interpretações ainda não efetivas**

Uma série de novas normas contábeis serão efetivas para exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2023. A Companhia não adotou as seguintes normas contábeis na preparação destas demonstrações financeiras:

- Classificação dos passivos como circulante ou não circulante e passivos não circulantes com Covenants (alterações ao CPC 26/IAS 1);
- Acordos de financiamento de fornecedores ("Risco Sacado") (alterações ao CPC 26/IAS 1 e CPC 40/IFRS 7).

Não se espera que as seguintes normas novas e alteradas tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia:

- Passivo de arrendamento em uma venda e *leaseback* (alterações ao CPC 06/IFRS 16);
- Ausência de conversibilidade (alterações ao CPC 02/IAS 21).

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

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de três meses ou menos, e com risco insignificante de mudança de valor.

### **2.3 Instrumentos financeiros**

#### **2.3.1 Reconhecimento, classificação e mensuração**

A Companhia classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: mensurados ao custo amortizado, e mensurados ao valor justo por meio do resultado (VJR). A classificação de seus ativos financeiros é feita no reconhecimento inicial e de acordo com a finalidade para a qual foram adquiridos.

A Companhia classifica seus passivos financeiros mensurados ao custo amortizado. A classificação depende da finalidade para a qual os passivos financeiros foram assumidos. Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método da taxa efetiva dos juros.

Os principais ativos financeiros reconhecidos pela Companhia são: caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, fundos restritos e contas a receber de clientes.

Os principais passivos financeiros reconhecidos pela Companhia são: fornecedores, empréstimos e financiamentos, debêntures.

*(i) Desreconhecimento*

A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando:

- Os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram; ou
- Transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação em que substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos.

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Companhia também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga é reconhecida no resultado.

*(ii) Compensação*

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é reportado no balanço patrimonial quando há um direito legalmente aplicável de compensar os valores reconhecidos e há uma intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

## **2.4 Fundos restritos**

Os fundos restritos representam depósitos bancários, tendo sua utilização vinculada ao cumprimento de obrigações contratuais de debêntures e contratos de financiamentos.

## **2.5 Imobilizado**

O imobilizado é demonstrado pelo custo histórico líquido da depreciação acumulada e provisão para perda no valor recuperável, quando aplicável. O custo abrange: o preço de aquisição e todos os demais custos (fretes, impostos não recuperáveis etc.) diretamente relacionados à colocação do ativo em condições de uso.

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

Os valores residuais e as vidas úteis dos ativos são revisados anualmente e ajustados, se apropriado, de forma prospectiva.

Na data-base de 31 de dezembro de 2023, a Companhia revisou a estimativa de vida útil de seus ativos imobilizados, resultando em uma redução geral das taxas de depreciação utilizadas. Essa revisão foi motivada pelo prolongamento da vida útil econômica dos ativos.

Para embasar essa análise, foi contratada uma empresa especializada, que emitiu um laudo de avaliação. O laudo considerou diversos fatores relevantes, como: planejamento operacional da Companhia para os próximos anos; histórico de *performance* dos ativos; plano de manutenção e utilização dos bens; tecnologias disponíveis no mercado; recomendações e manuais dos fabricantes; taxas de depreciação de ativos similares em outras empresas.

A depreciação é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada.

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

Os saldos registrados em obras em andamento correspondem aos custos associados ao projeto, todos os gastos com materiais, mão de obra direta e gastos com instalação, até o momento em que os bens entram em operação, com base na previsão que gerarão benefícios econômicos futuros para a Companhia.

## **2.6 Redução ao valor recuperável (*impairment*)**

### **(i) Ativos financeiros não derivativos**

A Companhia reconhece provisões para perdas esperadas de crédito sobre ativos financeiros mensurados ao custo amortizado.

As provisões para perdas com contas a receber de clientes são mensuradas a um valor igual a perda de crédito esperada para a vida inteira do instrumento, quando identificado algum risco significativo que impacte a avaliação da administração sobre a perda esperada dos valores a receber a vencer, de acordo com análise individualizada por título ou cliente, é contabilizada provisão para perda.

Ao determinar se o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial e ao estimar as perdas de crédito esperadas, a Companhia considera informações razoáveis e passíveis de suporte que são relevantes e disponíveis sem custo ou esforço excessivo. Isso inclui informações e análises quantitativas e qualitativas, com base na experiência histórica da Companhia.

A provisão para perdas para ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado é deduzida do valor contábil bruto dos ativos. O valor contábil de um ativo financeiro é baixado quando a Companhia não tem expectativa razoável de recuperar o ativo financeiro em sua totalidade ou em parte.

A Companhia avalia a perda esperada de crédito de liquidação duvidosa para clientes, com base em análise individual dos títulos emitidos, recebidos, atrasos no recebimento, perdas efetivas por não recebimento, e estabelece os percentuais de risco de recebimento de acordo com o *aging list*.



O cálculo de provisão adotado é resultado do estudo do comportamento de recebimento dos títulos no período histórico analisado de três anos, que reflete a experiência da perda de crédito histórica de seus clientes, capturando a eficiência da política de cobrança adotada pela Companhia no ano de 2023.

**(ii) 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 o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

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

O valor recuperável de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda. 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 impostos que reflita o custo médio ponderado de capital para a indústria em que opera a unidade geradora de caixa. O valor líquido de venda é determinado, sempre que possível, com base em contrato de venda firme em uma transação em bases comutativas, entre partes conhecedoras e interessadas, ajustado por despesas atribuíveis à venda do ativo, ou, quando não há contrato de venda firme, com base no preço de mercado de um mercado ativo, ou no preço da transação mais recente com ativos semelhantes.

**2.7 Benefícios a empregados**

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado seja prestado.

O passivo é reconhecido pelo valor esperado a ser pago caso a Companhia tenha uma obrigação legal ou construtiva de pagar esse valor em função de serviço passado prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

**2.8 Provisões**

Uma provisão é reconhecida em função de um evento passado se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

**2.9 Patrimônio líquido**

**2.9.1 Capital social**

Os detentores de ações ordinárias têm o direito ao recebimento de dividendos conforme definido no estatuto da Companhia. As ações ordinárias dão direito a um voto por ação nas deliberações da Companhia. A distribuição de dividendos para as acionistas da Companhia é reconhecida nas demonstrações financeiras ao final do exercício, com base no estatuto social da Companhia. Qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que são aprovados pelas acionistas em Assembleia Geral.

### **2.9.2 Reserva de incentivo fiscal**

O benefício é reconhecido quando comprovada razoável segurança de que a Companhia cumpre todas as condições estabelecidas e relacionadas à subvenção, no período que a subvenção será realizada conforme normas vigentes.

### **2.9.3 Reserva legal**

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

### **2.9.4 Retenção de lucros**

De acordo com a legislação societária, parcelas do lucro líquido do exercício não destinadas à distribuição aos acionistas ou a outras contas reserva devem ser destinadas à conta de retenção de lucros.

## **2.10 Reconhecimento de receita**

A receita é mensurada com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente. A Companhia reconhece a receita quando transfere o controle do produto para cliente. Os clientes obtêm controle do produto no momento em que os medidores reconhecem o uso. A receita compreende a captação e o tratamento da água bruta e a distribuição das utilidades: água clarificada, desmineralizada, potável e industrial, conforme especificação estabelecida. As utilidades são distribuídas pela Companhia via tubovia para as empresas interligadas ao seu sistema. A receita é apresentada líquida dos impostos, dos abatimentos e dos descontos.

A Companhia reconhece a receita quando mensura o consumo ( $m^3$ ) dos clientes por meio de instrumentos medidores de volume e relaciona aos preços unitários ( $R\$/m^3$ ) de cada cliente. O valor pode ser apurado com segurança, devido ao acompanhamento das leituras programadas pela Companhia na presença do cliente e a verificação, calibração e validação dos instrumentos medidores de volume de forma periódica.

## **2.11 Receitas financeiras e despesas financeiras**

As receitas e despesas financeiras da Companhia compreendem:

- Receita de juros;
- Despesas de juros;
- Ganhos/perdas líquidos de variação cambial sobre ativos e passivos financeiros.
- A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado pelo método dos juros efetivos.

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

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido 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 contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

**(i) Despesas de imposto de renda e contribuição social corrente**

A despesa com imposto de renda e contribuição social correntes são reconhecidos no resultado. Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, a taxas de impostos decretadas na data de apresentação das demonstrações contábeis e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

A Companhia possui o benefício de redução de imposto de renda e adicionais não restituíveis em 75% da Superintendência de Desenvolvimento do Nordeste (SUDENE) 2023 a 2032. Ante o exposto, a Companhia constituiu o benefício no montante de R\$12.333 no exercício de 2023.

O benefício é reconhecido quando comprovada razoável segurança de que a Companhia cumpre todas as condições estabelecidas e relacionadas à subvenção, no período que a subvenção será realizada conforme normas vigentes.

**(ii) Despesas de imposto de renda e contribuição social diferido**

O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação. O imposto diferido é mensurado pelas alíquotas vigentes, baseando-se nas leis que foram decretadas até a data de apresentação das demonstrações contábeis.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são compensados caso haja um direito legal de compensar passivos e ativos fiscais correntes, e eles se relacionam a impostos de renda lançados pela mesma autoridade tributária sobre a mesma entidade sujeita à tributação.

Um ativo de imposto de renda e contribuição social diferido é reconhecido pelas diferenças temporárias dedutíveis não utilizadas quando é provável que lucros futuros sujeitos à tributação estejam disponíveis e contra os quais serão utilizados. Ativos de imposto de renda e contribuição social diferido são revisados a cada data de relatório e serão reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável.

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

No que tange ao diferido passivo, a Administração da Companhia reconheceu os encargos tributários incidentes sobre a reserva de reavaliação em 31 de dezembro de 2008, em contrapartida da reserva de reavaliação no patrimônio líquido, e desde essa data vem realizando a reserva, conforme realização dos ativos reavaliados. A Companhia registrou ainda imposto de renda e contribuição social diferidos sobre saldo de diferenças temporárias e ajustes decorrentes da aplicação da Lei nº 11.638.

### 3 Gestão de risco financeiro

#### 3.1 Fatores de risco financeiro

##### *Considerações gerais*

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

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

##### *a. Risco de crédito*

A política da Companhia considera o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência no seu contas a receber, a Companhia adota práticas de avaliação de crédito previstas em seu procedimento de crédito e cobrança.

A Companhia tem como seu principal cliente a Braskem, cujo contrato tem prazo de 35 anos, contados a partir de março de 2013. O conta a receber é representado por 59,07% (71,28%, 2022) da Braskem e 34,15% (19,83%, 2022) por quatro outros clientes.

A exposição máxima ao risco de crédito na data de apresentação do relatório é o valor contábil dos títulos classificados como equivalentes de caixa, somente em bancos considerados de primeira linha e instituições financeiras, contas a receber e fundos restritos na data do balanço (Notas Explicativas nºs 4, 5, 6 e 8).

##### *b. Risco de liquidez*

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

A seguir, divulgação do quadro que são os fluxos de caixa não descontados contratados:

| 31 de dezembro de 2023 |                |               |            |
|------------------------|----------------|---------------|------------|
| Passivos financeiros   | Valor contábil | 1 - 2 anos    | 2 - 5 anos |
| Fornecedores           | 5.558          | 5.558         | -          |
| Financiamentos         | 546            | 546           | -          |
| Debêntures             | 63.698         | 69.281        | -          |
|                        | <u>69.802</u>  | <u>75.385</u> | <u>-</u>   |

| 31 de dezembro de 2022 |                |                |               |
|------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Passivos financeiros   | Valor contábil | 1 - 2 anos     | 2 - 5 anos    |
| Fornecedores           | 7.102          | 7.102          | -             |
| Financiamentos         | 2.280          | 2.357          | -             |
| Debêntures             | 109.877        | 106.560        | 17.855        |
|                        | <b>119.259</b> | <b>116.019</b> | <b>17.855</b> |

c. *Análise de sensibilidade – taxa de juros*

Na data de encerramento do exercício, a Administração estimou um cenário para as taxas de juros às quais a Companhia está exposta. A Administração considerou cenários positivos e negativos com variação de 15%.

| Indicadores                         | Exposição        | Cenário provável     | Cenário (15%)        |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Ativo</b>                        | <b>42.599</b>    | -                    | -                    |
| <b>Aplicações financeiras</b>       |                  |                      |                      |
| CDI (i)                             | 42.599           | 9,00%                | 10,35% / 7,65%       |
| % Impacto valorização               | -                | 3.834                | 4.806                |
| Impacto desvalorização              | -                | -                    | 3.552                |
|                                     | <b>Exposição</b> | <b>Cenário atual</b> | <b>Cenário (15%)</b> |
| <b>Passivo</b>                      | <b>35.073</b>    | -                    | -                    |
| <b>Empréstimos e financiamentos</b> |                  |                      |                      |
| IPCA (i)                            | 546              | 3,90%                | 4,49% / 3,32%        |
| Impacto valorização                 | -                | 21                   | 25                   |
| Impacto desvalorização              | -                | -                    | 19                   |
| <b>Debêntures</b>                   |                  |                      |                      |
| IPCA (ii)                           | 34.527           | 3,90%                | 4,49% / 3,32%        |
| Impacto valorização                 | -                | 1,347                | 1.609                |
| Impacto desvalorização              | -                | -                    | 1.189                |

(i) Projeção para o exercício de 2023. Fonte: Boletim Focus

(ii) A incidência do IPCA é sobre o saldo do principal das debêntures, sendo os saldos de principal e juros de R\$ 34.527 e R\$ 29.282, respectivamente, em 31 de dezembro de 2023.

### 3.2 Instrumentos financeiros por categoria

Os ativos e passivos financeiros são mensurados ao custo amortizado e os seus valores contábeis se aproximam dos seus valores justos, todos classificados no nível 2.

Os instrumentos financeiros da Companhia são classificados da seguinte forma:

|                               |                                   | 2023            | 2022             |
|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------|------------------|
| <b>Ativo</b>                  |                                   |                 |                  |
| Caixa e equivalentes de caixa | Custo amortizado                  | 41.595          | 26.881           |
| Aplicações financeiras        | valor justo por meio do resultado | 1.126           | -                |
| Fundos restritos              | valor justo por meio do resultado | 13.723          | 13.881           |
| Contas a receber              | Custo amortizado                  | 18.429          | 15.898           |
|                               |                                   | <u>74.873</u>   | <u>56.660</u>    |
| <b>Passivo</b>                |                                   |                 |                  |
| Fornecedores                  | Custo amortizado                  | (5.558)         | (7.102)          |
| Financiamentos                | Custo amortizado                  | (546)           | (2.275)          |
| Debêntures                    | Custo amortizado                  | (63.698)        | (109.653)        |
|                               |                                   | <u>(69.802)</u> | <u>(119.030)</u> |

#### 4 Caixa e equivalentes de caixa

|                            | 2023          | 2022          |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Bancos conta movimento     | 122           | 946           |
| Aplicações financeiras (a) | 41.473        | 25.935        |
|                            | <u>41.595</u> | <u>26.881</u> |

- (a) O saldo de aplicações financeiras, em 31 de dezembro de 2023, está representado substancialmente por aplicações financeiras de renda fixa de liquidez imediata, Certificados de Depósitos Bancários (“CDB”) e operações compromissadas com bancos de primeira linha detentores de *rating* mínimo A+ ou A1, de acordo com a classificação de agência especializada. A remuneração média do exercício foi de 110% (2022 - 106%) do CDI.

#### 5 Aplicações financeiras

|                  | 2023         | 2022     |
|------------------|--------------|----------|
| Renda fixa / CDB | 1.126        | -        |
|                  | <u>1.126</u> | <u>-</u> |

Essas aplicações possuem vencimento original superior a três meses com remuneração média de 110% do CDI. Trata-se de operação compromissada com banco de primeira linha detentor de *rating* mínimo A+ ou A1, de acordo com a classificação de agência especializada.

#### 6 Contas a receber

|                                                            | 2023          | 2022          |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Clientes privados e públicos                               | 395           | 292           |
| Partes relacionadas (Nota 14)                              | 18.294        | 15.937        |
| Perdas esperada em créditos de liquidação duvidosa – PECLD | (260)         | (331)         |
|                                                            | <u>18.429</u> | <u>15.898</u> |

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

|                                                       | 2023          | 2022          |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| A vencer                                              | 17.733        | 15.965        |
| Até 30 dias                                           | 813           | 50            |
| De 31 a 60 dias                                       | 7             | 1             |
| De 61 a 90 dias                                       | 1             | 1             |
| De 91 a 180 dias                                      | -             | 77            |
| Acima 181 dias                                        | 135           | 135           |
|                                                       | <u>18.689</u> | <u>16.229</u> |
| PECLD                                                 | <u>(260)</u>  | <u>(331)</u>  |
|                                                       | <u>18.429</u> | <u>15.898</u> |
|                                                       | 2023          | 2022          |
| <b>Movimentação do PECLD</b>                          |               |               |
| Saldo inicial                                         | (331)         | (159)         |
| (-) Perda esperada em créditos de liquidação duvidosa | (2.453)       | (1.770)       |
| (+) Estorno de provisão por recebimentos              | 2.524         | 1.598         |
|                                                       | <u>(260)</u>  | <u>(331)</u>  |
| Saldo final                                           |               |               |

## 7 Tributos a recuperar

|                  | 2023         | 2022         |
|------------------|--------------|--------------|
| PIS e Cofins (i) | -            | 7.892        |
| ICMS             | 1.467        | 525          |
| Outros           | 56           | 1.454        |
|                  | <u>1.523</u> | <u>9.871</u> |
| Circulante       | 262          | 9.702        |
| Não circulante   | 1261         | 169          |

- (i) Crédito retroativo de PIS/Cofins devido a valores recolhidos em excesso nos últimos cinco anos, em razão de decisão judicial, compensado com tributos federais. Esse excesso ocorreu pela inclusão indevida do ICMS na base de cálculo.

## 8 Fundos restritos – Aplicações financeiras

Os fundos restritos são vinculados ao cumprimento de obrigações contratuais de debêntures e financiamentos.

**Movimentação do saldo fundos restritos vinculadas ao longo do exercício**

| <b>Modalidade de<br/>financiamento</b> | <b>2021</b>          | <b>Entradas</b>     | <b>Saídas</b>       | <b>2022</b>          | <b>Entradas</b>   | <b>Saídas</b>       | <b>2023</b>          |
|----------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| CDB                                    | 13.776               | 1.388               | (1.291)             | 13.776               | 790               | (948)               | 13.618               |
| Fundo Investimentos                    | <u>105</u>           | <u>-</u>            | <u>-</u>            | <u>105</u>           | <u>-</u>          | <u>-</u>            | <u>105</u>           |
|                                        | <b><u>13.881</u></b> | <b><u>1.388</u></b> | <b><u>1.291</u></b> | <b><u>13.881</u></b> | <b><u>790</u></b> | <b><u>(948)</u></b> | <b><u>13.723</u></b> |

Como cumprimento às obrigações previstas nas debêntures, é mantido o valor correspondente a 300% da parcela mensal. Para garantia aos financiamentos, é assegurado o valor correspondente a 5% sobre o saldo devedor.



## 9 Imobilizado

|                                              | Equipamento<br>s de<br>informática | Máquinas e<br>equipamentos(i) | Edificações     | Móveis e<br>utensílios | Poços          | Tubulações     | Obras em<br>andamento (ii) | Outros         | Total            |
|----------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|-----------------|------------------------|----------------|----------------|----------------------------|----------------|------------------|
| <b>Custo de aquisição</b>                    |                                    |                               |                 |                        |                |                |                            |                |                  |
| Saldo inicial em 1º de janeiro de 2022       | 299                                | 115.067                       | 28.606          | 644                    | 15.803         | 29.459         | 16.795                     | 2.175          | 208.848          |
| Adições                                      | 122                                | 1.559                         | -               | 197                    | -              | -              | 11.180                     | 40             | 13.098           |
| Baixas                                       | -                                  | -                             | -               | -                      | -              | -              | (20)                       | (38)           | (58)             |
| Transferências                               | -                                  | 1.125                         | -               | -                      | -              | 1.497          | (2.721)                    | 99             | -                |
| <b>Saldo final em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>421</b>                         | <b>117.751</b>                | <b>28.606</b>   | <b>841</b>             | <b>15.803</b>  | <b>30.956</b>  | <b>25.234</b>              | <b>2.276</b>   | <b>221.888</b>   |
| <b>Depreciação</b>                           |                                    |                               |                 |                        |                |                |                            |                |                  |
| Saldo inicial em 1º de janeiro de 2022       | (227)                              | (72.930)                      | (11.927)        | (298)                  | (3.989)        | (5.720)        | -                          | (894)          | (95.985)         |
| Adições                                      | (63)                               | (7.179)                       | (1.635)         | (68)                   | (946)          | (1.815)        | -                          | (215)          | (11.921)         |
| <b>Saldo final em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>(290)</b>                       | <b>(80.109)</b>               | <b>(13.562)</b> | <b>(366)</b>           | <b>(4.935)</b> | <b>(7.535)</b> | <b>-</b>                   | <b>(1.109)</b> | <b>(107.906)</b> |
| <b>Valor contábil líquido</b>                | <b>131</b>                         | <b>37.642</b>                 | <b>15.044</b>   | <b>475</b>             | <b>10.868</b>  | <b>23.421</b>  | <b>25.234</b>              | <b>1.167</b>   | <b>113.982</b>   |
| Vida útil (anos)                             | 5                                  | 2 a 20                        | 6 a 50          | 10                     | 5 a 20         | 5 a 33         | -                          | 2 a 10         | -                |
| <b>Custo de aquisição</b>                    |                                    |                               |                 |                        |                |                |                            |                |                  |
| Saldo inicial em 1º de janeiro de 2023       | 421                                | 117.751                       | 28.606          | 841                    | 15.803         | 30.956         | 25.234                     | 2.276          | 221.888          |
| Adições                                      | -                                  | 2.027                         | -               | 62                     | 382            | -              | 10.273                     | 34             | 12.778           |
| Baixas                                       | -                                  | (1.141)                       | -               | -                      | -              | -              | (111)                      | (35)           | (1.287)          |
| Transferências                               | -                                  | 5.928                         | 5.522           | -                      | 544            | 9.892          | (21.886)                   | -              | -                |
| <b>Saldo final em 31 de dezembro de 2023</b> | <b>421</b>                         | <b>124.565</b>                | <b>34.128</b>   | <b>903</b>             | <b>16.729</b>  | <b>40.848</b>  | <b>13.510</b>              | <b>2.275</b>   | <b>233.379</b>   |

**Distribuidora de Água Camaçari S.A.**  
Demonstrações financeiras  
em 31 de dezembro de 2023

| Depreciação                            | Equipamentos de informática | Máquinas e equipamentos(i) | Edificações | Móveis e utensílios | Poços   | Tubulações | Obras em andamento (ii) | Outros  | Total     |
|----------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------|---------------------|---------|------------|-------------------------|---------|-----------|
| Saldo inicial em 1º de janeiro de 2023 | (290)                       | (80.109)                   | (13.562)    | (366)               | (4.935) | (7.535)    | -                       | (1.109) | (107.906) |
| Adições                                | (44)                        | (5.399)                    | (1.755)     | (80)                | (932)   | (2.132)    | -                       | (187)   | (10.529)  |
| Baixas                                 | -                           | 1.128                      | -           | -                   | -       | -          | -                       | -       | 1.128     |
| Saldo final em 31 de dezembro de 2023  | (334)                       | (84.380)                   | (15.317)    | (446)               | (5.867) | (9.667)    | -                       | (1.296) | (117.307) |
| Valor contábil líquido                 | 87                          | 40.185                     | 18.811      | 457                 | 10.862  | 31.181     | 13.510                  | 979     | 116.072   |
| Vida útil (anos)                       | 5                           | 3 a 33                     | 14 a 50     | 10                  | 4 a 20  | 7 a 43     | -                       | 5 a 48  | -         |

- (i) Máquinas e equipamentos são todos os bens móveis utilizados no processo produtivo da Companhia, como motores, rotores, bombas, filtros, vasos de pressão, painéis, transformadores, válvulas, entre outros.
- (ii) O saldo de obras em andamento R\$ 13.510 é referente a aquisições de materiais e serviços para a adequação das medições de custódia e as tubulações da linha de incêndio, Parada da UTA e atendimento as recomendações para a confiabilidade das Barragens (RS-I e RS-II), com expectativas de conclusão prevista ao longo do exercício de 2024, com exceção dos projetos plurianuais.

A nova vida útil estimada foi aplicada prospectivamente a partir de 1º de novembro de 2023, baseando-se nos saldos líquidos dos itens do ativo imobilizado da Companhia. Como resultado dessa revisão, os encargos de depreciação reconhecidos no exercício de 2023.

A Companhia efetuou a análise de *impairment* dos seus bens e entende que seus ativos podem operar de acordo com as capacidades planejadas, não havendo indicadores de que o valor contábil exceda o valor recuperável de seus ativos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

## 10 Fornecedores

|                                             | 2023         | 2022         |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|
| Empresa Baiana de Águas e Saneamento S.A.   | 1.140        | 1.318        |
| Braskem S.A (i)                             | 1.129        | 1.233        |
| Manserv Montagem e Manutenção S.A.          | 748          | 851          |
| Unipar Carbocloro S.A                       | 215          | 679          |
| FAG Cavalcanti ME                           | 106          | 359          |
| PQA Produtos Químicos Aracruz S.A.          | 160          | 348          |
| BDG Construtora Ltda.                       | -            | 229          |
| Techbios Engenharia e Treinamento Ltda.     | -            | 178          |
| ASSENTEC Ind. Com. e Serv. de Revest. Ltda. | 258          | -            |
| Top Service Serviços e Sistemas S.A.        | 235          | -            |
| Hita Comercio e Serviços Ltda.              | 199          | -            |
| GPS Predial Sistemas de Segurança Ltda.     | 337          | -            |
| Outros (ii)                                 | 1.031        | 1.907        |
|                                             | <u>5.558</u> | <u>7.102</u> |
| Total de fornecedor                         |              |              |

- (i) O saldo de R\$ 1.129 refere-se ao fornecimento de produto químico.
- (ii) O saldo de Outros refere-se, em sua maioria, a serviço de terceiros.

## 11 Financiamentos

### a. Composição

| Instituição financeira                   | Modalidade e encargos financeiros anuais | Vencimento | 2023       | 2022         |
|------------------------------------------|------------------------------------------|------------|------------|--------------|
| Caixa Econômica Federal (i)              | 3,50% a.a.                               | dez/23     | -          | 469          |
| Banco do Nordeste do Brasil ("BNB") (ii) | 2,78% a.a. + IPCA                        | dez/24     | 546        | 1.811        |
| (-) Custos de transação                  |                                          |            | -          | (5)          |
|                                          |                                          |            | <u>546</u> | <u>2.275</u> |
| Total de financiamentos curto prazo      |                                          |            | 546        | 1.910        |
| (-) Custos de transação                  |                                          |            | -          | (5)          |
| Circulante                               |                                          |            | <u>546</u> | <u>1.905</u> |
| Total de financiamentos longo prazo      |                                          |            | -          | 370          |
| Não circulante                           |                                          |            | -          | <u>370</u>   |
|                                          |                                          |            | <u>546</u> | <u>2.275</u> |

- (i) Financiamento obtido com a Caixa Econômica Federal, no valor de R\$ 8.355, destinado à aquisição de equipamentos necessários para modernização dos processos e da infraestrutura de captação, tratamento e distribuição de água para fins industriais. O contrato era garantido por carta de fiança e foi liquidado em dezembro de 2023.
- (ii) Financiamentos obtidos com o Banco do Nordeste do Brasil ("BNB"), no valor total de R\$ 2.218, providos com recursos do Fundo Constitucional de Financiamento do Nordeste (FNE), destinados à aquisição e instalação de equipamentos para a planta industrial. Esses financiamentos vencem em dezembro de 2024 e são garantidos por carta de fiança e bloqueio de conta-corrente.

## **b. Movimentação**

|                              | 2023       | 2022         |
|------------------------------|------------|--------------|
| Saldo no início do exercício | 2.275      | 3.948        |
| (+) Adição de juros          | 72         | 189          |
| (-) Amortização de principal | (1.694)    | (1.654)      |
| (-) Amortização de juros     | (112)      | (213)        |
| (+) Custo de transação       | 5          | 5            |
|                              | <u>546</u> | <u>2.275</u> |
| Saldo no final do exercício  |            |              |

## **c. Prazo de vencimento**

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

|                             | 2023     | 2022       |
|-----------------------------|----------|------------|
| 2024                        | -        | 370        |
|                             | <u>-</u> | <u>370</u> |
| (-) Custo de transação      | -        | -          |
|                             | <u>-</u> | <u>370</u> |
| Saldo no final do exercício |          |            |

## **d. Garantias e outras informações relevantes**

Os contratos têm por objeto financiar a aquisição de equipamentos destinados à modernização dos processos e da infraestrutura de captação, tratamento e distribuição de água. Os contratos não apresentam *covenants* financeiros relacionados. Todas as cláusulas restritivas são monitoradas mensalmente e estão integralmente cumpridas em 31 de dezembro de 2023.

Possuem as seguintes garantias:

- Banco do Nordeste - Fiança bancária e bloqueio de conta reserva.

# **12 Debêntures**

## **a. Composição**

| Instituição financeira          | Emissão  | Vencimento | Custo     | 2023          | 2022           |
|---------------------------------|----------|------------|-----------|---------------|----------------|
| BB - Banco de Investimento S.A. | mar/2013 | mar/2025   | 6% + IPCA | 63.809        | 109.877        |
| (-) Custos de transação         |          |            |           | (111)         | (224)          |
|                                 |          |            |           | <u>63.698</u> | <u>109.653</u> |
| Total de debêntures curto prazo |          |            |           | 51.111        | 49.006         |
| (-) Custos de transação         |          |            |           | (109)         | (109)          |
|                                 |          |            |           | <u>51.002</u> | <u>48.897</u>  |
| Circulante                      |          |            |           |               |                |
| Total de debêntures longo prazo |          |            |           | 12.698        | 60.871         |
| (-) Custos de transação         |          |            |           | (2)           | (115)          |
|                                 |          |            |           | <u>12.696</u> | <u>60.756</u>  |
| Não circulante                  |          |            |           |               |                |
|                                 |          |            |           | <u>63.698</u> | <u>109.653</u> |

**b. Movimentação**

|                              | 2023          | 2022           |
|------------------------------|---------------|----------------|
| Saldo no início do exercício | 109.653       | 149.841        |
| (+) Encargos financeiros     | 9.300         | 15.408         |
| (-) Amortização de principal | (27.608)      | (27.625)       |
| (-) Amortização de juros     | (27.761)      | (28.087)       |
| (+) Custo de transação       | 114           | 116            |
|                              | <u>63.698</u> | <u>109.653</u> |
| Saldo no final do exercício  |               |                |

**c. Prazo de vencimento**

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

|                             | 2023          | 2022          |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 2024                        | -             | 46.191        |
| 2025                        | 12.698        | 14.680        |
|                             | <u>12.698</u> | <u>60.871</u> |
| (-) Custo de transação      | (2)           | (115)         |
|                             | <u>12.696</u> | <u>60.756</u> |
| Saldo no final do exercício |               |               |

**d. Garantias e outras informações relevantes**

Como garantia real, a Companhia celebrou também os contratos de cessão fiduciária de direitos creditórios e de alienação fiduciária de ações da Companhia, conforme Escritura de Emissão de Direitos Creditórios e Outras Avenças, tendo por objeto a cessão fiduciária, em favor dos Debenturistas, de (i) fornecimento de água industrial dos tipos clarificada, desmineralizada e potável pela Companhia à Braskem, nos termos do contrato de Fornecimento de Água Industrial celebrado entre as partes; (ii) todos os direitos, atuais ou futuros, detidos ou a serem contra o Banco do Brasil S.A., na qualidade de banco depositário dos direitos creditórios, conforme indicado no contrato; e (iii) de quaisquer direitos de crédito ou de qualquer natureza oriundos das aplicações financeiras realizadas com os recursos depositados na Conta Reserva do Serviço da Dívida, nos termos do contrato de Cessão Fiduciária.

**e. Cláusulas contratuais restritivas – covenants não financeiros**

A Companhia possui em seu contrato de escrituras de emissão de debêntures cláusulas restritivas não financeiras. A consequência para o não cumprimento desses compromissos é a possibilidade de antecipação do vencimento da dívida. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia cumpriu as cláusulas restritivas relativas às debêntures.

## 13 Tributos a pagar

|                                     | 2023         | 2022         |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| IRRF retido de terceiros            | 5            | 15           |
| PIS/Cofins/CSLL retido de terceiros | 34           | 80           |
| INSS retido de terceiros            | 44           | 77           |
| ISS retido de terceiros             | 25           | 83           |
| PIS e COFINS a recolher             | 1.161        | 2            |
| ICMS a recolher                     | 1.135        | 1.170        |
|                                     | <u>2.404</u> | <u>1.427</u> |

## 14 Transações com partes relacionadas

Algumas dessas entidades fizeram negócio com o grupo durante o ano. Os termos e condições dessas transações não foram mais favoráveis que aqueles disponíveis, ou que razoavelmente espera-se que estivessem disponíveis, em transações semelhantes em condições usuais de mercado com entidades não relacionadas ao pessoal-chave da Administração.

|                                        | Ativo Circulante |               | Passivo Circulante |              |               | Resultado         |                |                         |                 |
|----------------------------------------|------------------|---------------|--------------------|--------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------------|-----------------|
|                                        | Contas a receber |               | Fornecedores       |              | Dividendos    | Receita de vendas |                | Compras/Outros Serviços |                 |
|                                        | 2023             | 2022          | 2023               | 2022         | 2023          | 2023              | 2022           | 2023                    | 2022            |
| Ambev S.A.                             | 51               | -             | -                  | -            | -             | 138               | 91             | -                       | -               |
| Basf S.A.                              | 1.567            |               |                    | -            | -             | 14.252            | 12.930         | -                       | -               |
| Braskem S.A. (i)                       | 11.040           | 11.360        | 1.129              | 1.233        | -             | 145.740           | 127.388        | (15.140)                | (26.909)        |
| Companhia Brasileira de Estireno       | 1.349            | 936           | -                  | -            | -             | 9.873             | 9.149          | -                       | -               |
| Cetrel S.A.                            | -                | -             | -                  | -            | 12.323        | -                 | -              | -                       | -               |
| Copenor Comp. Petroquímica do Nordeste | 64               | 149           | -                  | -            | -             | 987               | 960            | -                       | -               |
| Deten Química S.A.                     | 502              | 289           | -                  | -            | -             | 5.347             | 4.181          | -                       | -               |
| Elekeiroz S.A.                         | 736              | 365           | -                  | -            | -             | 7.578             | 5.551          | -                       | -               |
| IPC do Nordeste Ltda.                  | 13               | 13            | -                  | -            | -             | 176               | 148            | -                       | -               |
| Monsanto do Brasil Ltda.               | 380              | 287           | -                  | -            | -             | 4.086             | 3.220          | -                       | -               |
| Oleoquímica Indústria e Com. Prod.     | -                | -             | -                  | -            | -             | 114               | 59             | -                       | -               |
| Oxiteno Nordeste S.A. Ind. e Comércio  | 2.229            | 2.086         | -                  | -            | -             | 30.245            | 25.860         | -                       | -               |
| Paranapanema S.A.                      | -                | -             | -                  | -            | -             | -                 | -              | -                       | (2.355)         |
| Petróleo Brasileiro S.A. – Petrobras   | 122              | 122           | -                  | -            | -             | -                 | 4              | -                       | -               |
| Proquigel Química S.A.                 | 78               | 139           | -                  | -            | -             | 424               | 11.390         | -                       | -               |
| White Martins Gases Industriais Ltda.  | 156              | 187           | -                  | -            | -             | 1.426             | 1.287          | -                       | -               |
| Outros                                 | <u>7</u>         | <u>4</u>      | <u>-</u>           | <u>-</u>     | <u>-</u>      | <u>161</u>        | <u>109</u>     | <u>-</u>                | <u>-</u>        |
|                                        | <b>18.294</b>    | <b>15.937</b> | <b>1.129</b>       | <b>1.233</b> | <b>12.323</b> | <b>220.547</b>    | <b>202.327</b> | <b>(15.140)</b>         | <b>(29.264)</b> |

(a) O saldo de R\$ 1.129 refere-se ao fornecimento de produto químico (Nota Explicativa nº 10).

**a. Remuneração do pessoal-chave da Administração**

O pessoal-chave da Administração inclui conselheiros, diretores e gerentes operacionais da Companhia. A remuneração paga ou a pagar está demonstrada a seguir:

|                         | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Salários e encargos     | 464         | 471         |
| Participação nos lucros | 115         | 159         |
|                         | <u>579</u>  | <u>630</u>  |

## **15 Imposto de renda e contribuição social**

**a. Reconciliação da alíquota nominal com a taxa efetiva**

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

|                                                                           | <b>2.023</b>    | <b>2.022</b>    |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Resultado antes de imposto de renda e contribuição social                 | 76.919          | 66.535          |
| Alíquota nominal                                                          | 34%             | 34%             |
| Imposto de renda e contribuição social à alíquota nominal                 | (26.152)        | (22.622)        |
| Efeito das exclusões (adições) permanentes                                | 13.415          | 11.175          |
| Incentivos fiscais                                                        | 12.390          | 10.600          |
| Outros                                                                    | 1.025           | 575             |
|                                                                           | (12.737)        | (11.447)        |
| Receita (despesa) de imposto de renda e contribuição social               | <u>(12.737)</u> | <u>(11.447)</u> |
| Alíquota efetiva                                                          | 17%             | 17%             |
| Composição do IR e da CS:                                                 |                 |                 |
| Imposto de renda e contribuição social correntes de operações continuadas | (5.885)         | (4.723)         |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos de operações continuadas | (6.852)         | (6.724)         |
| Receita (despesa) de imposto de renda e contribuição social               | <u>(12.737)</u> | <u>(11.447)</u> |

**b. Composição de imposto de renda e contribuição social diferidos**

|                                                           | <b>2023</b>   | <b>2022</b>   |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Composição no balanço patrimonial (não circulante)</b> |               |               |
| Ativo fiscal diferido                                     | 25.191        | 32.617        |
| Passivo fiscal diferido                                   | (1.688)       | (2.262)       |
|                                                           | <u>23.503</u> | <u>30.355</u> |

Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos ativos são reconhecidos na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias/prejuízos fiscais, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações. Conforme o estudo técnico, os lucros tributáveis futuros permitem a recuperação do ativo fiscal diferido existente, conforme estimativa a seguir:

**c. Expectativa de realização de imposto de renda e contribuição social diferidos**

|                                                              | 2023                 | 2022                 |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Ativo de imposto diferido</b>                             |                      |                      |
| Ativo de imposto diferido a ser recuperado em até 12 meses   | 8.794                | 6.770                |
| Ativo de imposto diferido a ser liquidado depois de 12 meses | <u>16.397</u>        | <u>25.847</u>        |
|                                                              | <u>25.191</u>        | <u>32.617</u>        |
| Expectativa de realização do ativo diferido é como segue:    |                      |                      |
| 2024                                                         | 8.794                | 6.770                |
| 2025                                                         | 10.798               | 7.009                |
| 2026                                                         | 3.416                | 7.964                |
| 2027                                                         | -                    | 8.017                |
| Demais anos (i)                                              | <u>2.183</u>         | <u>2.857</u>         |
|                                                              | <u><b>25.191</b></u> | <u><b>32.617</b></u> |

(i) Trata-se de saldo de adições temporárias de provisão de gastos.

Caso haja fatores relevantes que venham modificar as projeções, essas serão revisadas durante os respectivos exercícios. Os referidos créditos são passíveis de compensações com lucros tributáveis futuros da Companhia, sem prazo de prescrição, limitado a 30% do lucro tributável, conforme legislação fiscal vigente.

A movimentação dos ativos e passivos de imposto de renda e contribuição social diferidos durante o exercício, sem levar em consideração a compensação dos saldos, é a seguinte:

**d. Movimentação de imposto de renda e contribuição social diferidos**

|                                         | 2021                 | Reconhecido<br>na<br>demonstração<br>do resultado | 2022                 | Reconhecido<br>na<br>demonstração<br>do resultado | 2023                 |
|-----------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Ativo fiscal diferido</b>            |                      |                                                   |                      |                                                   |                      |
| Prejuízo fiscal e base negativa da CSLL | 37.490               | (6.577)                                           | 30.913               | (7.904)                                           | 23.008               |
| Provisões                               | <u>1.531</u>         | <u>173</u>                                        | <u>1.704</u>         | <u>478</u>                                        | <u>2.183</u>         |
|                                         | <u><b>39.021</b></u> | <u><b>(6.404)</b></u>                             | <u><b>32.617</b></u> | <u><b>(7.426)</b></u>                             | <u><b>25.191</b></u> |
| <b>Passivo fiscal diferido</b>          |                      |                                                   |                      |                                                   |                      |
| Depreciação <sup>(i)</sup>              | <u>(1.942)</u>       | <u>(320)</u>                                      | <u>(2.262)</u>       | <u>574</u>                                        | <u>(1.688)</u>       |
|                                         | <u><b>37.079</b></u> | <u><b>(6.724)</b></u>                             | <u><b>30.355</b></u> | <u><b>(6.852)</b></u>                             | <u><b>23.503</b></u> |

(i) Diferença de taxa de depreciação adotada pela Companhia com relação à taxa fiscal definida em normas vigentes.



## 16 Provisões

### a. Passivo ambiental

|                                        | <u>Passivo circulante</u> |
|----------------------------------------|---------------------------|
|                                        | <b>Ambiental</b>          |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b> | <b>296</b>                |
| (-) Utilização da provisão             | <b>(61)</b>               |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>235</b>                |
| (-) Utilização da provisão             | <u>(187)</u>              |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b> | <u><b>48</b></u>          |

A Companhia provisionou R\$ 296 de contingências ambiental no exercício de 2021, foi utilizado o valor de R\$ 187 (2022 – R\$ 61) decorrente da realização dos seus gastos relativos e remediações ambientais. Essa provisão se dá em decorrência de gastos considerados pela equipe de Diagnóstico e Remediação da Companhia para Gerenciamento Ambiental da DAC. Tais gastos operacionais estão vinculados aos cumprimentos das recomendações da Resolução CONAMA 420.

### b. Contingências - Causas possíveis

A Companhia possui outros processos judiciais em andamento, nas instâncias administrativas e judiciais, perante diferentes tribunais, nos quais tem expectativa de perda possível. Para essas ações não foi constituída provisão para eventuais perdas, tendo em vista que a Administração considera ter sólido embasamento jurídico que fundamente os procedimentos adotados para a defesa. Em 31 de dezembro de 2023, esses processos de perdas possíveis somam o montante de R\$ 165.518 (2022 – R\$ 151.917), conforme composição e estimativa a seguir:

|                     | <b>2023</b>           | <b>2022</b>           |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Natureza</b>     |                       |                       |
| Ambiental           | -                     | 143                   |
| Tributário (i) (ii) | 164.922               | 151.774               |
| Civil               | 44                    | -                     |
| Trabalhistas        | <u>552</u>            | <u>-</u>              |
|                     | <u><b>165.518</b></u> | <u><b>151.917</b></u> |

(i) IR e CSL – Encargos de amortização de ágio

A Companhia foi autuada pela Receita Federal do Brasil, em junho de 2021, pela dedução de encargos de amortização fiscal de ágios originados de aquisições de participações societárias ocorridas em 2012. A Administração, baseada em sua avaliação e dos assessores jurídicos externos da Companhia, estima que são possíveis as chances de perda desses processos, visto que as participações societárias foram adquiridas (i) por valor determinado em condições de livre mercado, (ii) com efetivo pagamento e (iii) propósito negocial decorrente da alocação de ativos de tratamentos de efluentes e resíduos em segmento ambiental. Os processos estão pendentes de julgamento na esfera administrativa. Em 31 de dezembro de 2023, os valores atualizados dessas demandas somam R\$ 160.261.

(ii) Outros: CSLL – Extinção de Crédito Tributário de CSLL R\$ 863; IOF - Incidência de Crédito tributário IOF sobre mútuo entre parte relacionada de R\$ 3.796. Em 31 de dezembro de 2023, os valores atualizados dessas demandas somam R\$ 4.659.

## 17 Patrimônio líquido

### a. Capital social

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social subscrito e integralizado da Companhia é de R\$ 42.630, representado por 20.396.249 ações ordinárias sem valor nominal, distribuídas da seguinte forma:

|        | % de participação |        | Capital social |               | Quantidade de ações |                   |
|--------|-------------------|--------|----------------|---------------|---------------------|-------------------|
|        | 2023              | 2022   | 2023           | 2022          | 2023                | 2022              |
| Cetrel | 100,00            | 100,00 | 42.630         | 42.630        | 20.396.249          | 20.396.249        |
|        |                   |        | <u>42.630</u>  | <u>42.630</u> | <u>20.396.249</u>   | <u>20.396.249</u> |

### b. Reserva de incentivo fiscal

No final do exercício de 2018, o Conselho Deliberativo do Desenvolve concedeu os benefícios do Programa de Desenvolvimento Industrial e Integração Econômica do Estado da Bahia (Desenvolve), durante 12 anos, a partir de 1º de janeiro de 2019, conforme Resolução nº 169/2018.

Esse benefício resultou na constituição de Receita de Subvenção Desenvolve (reinvestimento) no montante de R\$ 2.557 (2022 - R\$ 1.606).

Adicionalmente, pautado no Benefício de Redução de Imposto de Renda e adicional oportunizado pela SUDENE, tratado na Nota Explicativa nº 2.12, resultou na constituição de Receita de Subvenção no montante de R\$ 12.333 (2022 - R\$ 10.620).

### c. Reserva legal

Em 2021, o saldo desta reserva atingiu 20% do capital social, e a Companhia optou por não constituir a reserva legal.

### d. Retenção de lucros

De acordo com a legislação societária, parcelas do lucro líquido do exercício não destinadas à distribuição aos acionistas ou a outras contas reservas devem ser destinadas à conta de retenção de lucros.

### e. Distribuição de dividendos

A proposta de dividendos consignada nas demonstrações financeiras da Companhia, sujeita à aprovação dos acionistas na Assembleia Geral, calculada nos termos da Lei das Sociedades por Ações, no que tange ao disposto no art. 202, é assim demonstrada:

|                                        | 2023            | 2022            |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Lucro líquido do exercício             | 64.182          | 55.088          |
| Realização (constituição) de reservas: |                 |                 |
| Incentivos fiscais (Nota 17 (b))       | <u>(14.890)</u> | <u>(12.226)</u> |
| Base de cálculo dos dividendos         | <u>49.292</u>   | <u>42.862</u>   |
| Dividendos mínimos obrigatórios - 25%  | <u>12.323</u>   | <u>10.716</u>   |

Durante o ano de 2023, a Companhia efetuou a distribuição de dividendos intermediários no valor de R\$ 13.797, com base no balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022. Adicionalmente, foi calculado e provisionado o dividendo mínimo obrigatório com base no resultado de 2023 no total de R\$ 12.323.

## 18 Resultado do exercício

### a. Receita líquida de vendas

A reconciliação das receitas auferidas é como segue:

|                                                  | 2023           | 2022           |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Operações</b>                                 |                |                |
| Receita de vendas                                | 251.283        | 227.416        |
| Impostos e contribuições sobre serviços e vendas | (39.375)       | (35.710)       |
| Receita de Subvenção - Desenvolve                | 2.557          | 1.606          |
| Abatimentos e cancelamentos                      | (30.251)       | (19.418)       |
|                                                  | <u>184.214</u> | <u>173.894</u> |

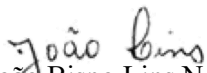
### b. Custos e despesas por natureza

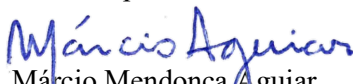
|                                                    | 2023             | 2022             |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Classificadas por natureza:</b>                 |                  |                  |
| Pessoal                                            |                  |                  |
| Remunerações                                       | (11.038)         | (9.167)          |
| Encargos sociais e trabalhistas                    | (7.205)          | (6.225)          |
| Outros benefícios                                  | (6.280)          | (5.567)          |
|                                                    | <u>(24.523)</u>  | <u>(20.959)</u>  |
| Materiais                                          | (200)            | (250)            |
| Serviços                                           | (5.821)          | (4.898)          |
| Manutenções                                        | (14.018)         | (12.101)         |
| Insumos                                            |                  |                  |
| Água bruta                                         | (15.625)         | (15.611)         |
| Energia elétrica                                   | (14.298)         | (13.706)         |
| Soda caustica                                      | (5.932)          | (6.367)          |
| Outros insumos e utilidades                        | (10.355)         | (13.305)         |
| Perda estimada para crédito de liquidação duvidosa | 71               | (172)            |
| Outros gastos                                      | (987)            | (1.413)          |
|                                                    | <u>(67.165)</u>  | <u>(67.823)</u>  |
| Tributos, taxas e contribuições                    | (2.049)          | (1.709)          |
| Seguros                                            | (610)            | (328)            |
| Depreciação e amortização                          | (9.496)          | (11.383)         |
| Outras receitas                                    | 1.092            | 140              |
| Outras                                             | (75)             | 113              |
|                                                    | <u>(11.138)</u>  | <u>(13.167)</u>  |
| <b>Total</b>                                       | <u>(102.826)</u> | <u>(101.949)</u> |
| <b>Classificadas por função:</b>                   |                  |                  |
| Custo das mercadorias vendidas                     | (94.656)         | (94.116)         |
| Gerais e administrativas                           | (9.258)          | (7.914)          |
| Perda estimada para crédito de liquidação duvidosa | 71               | (172)            |
| Outras receitas (despesas), líquidas (a)           | 1.017            | 253              |
|                                                    | <u>(102.826)</u> | <u>(101.949)</u> |

**c. Resultado financeiro**

|                                             | 2023            | 2022            |
|---------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Receitas financeiras                        |                 |                 |
| Rendimentos de aplicações financeiras       | 5.732           | 9.775           |
| Variações monetárias                        | 310             | 1.386           |
| Multas por atraso de recebimento            | 43              | -               |
| Outras                                      | -               | 75              |
| (-) PIS e Cofins sobre receitas financeiras | (269)           | (458)           |
|                                             | <u>5.816</u>    | <u>10.778</u>   |
| Despesas financeiras                        |                 |                 |
| Comissões bancárias                         | (302)           | (332)           |
| Tarifas bancárias                           | (13)            | (21)            |
| Despesas com juros                          | (9.846)         | (15.696)        |
| Outras                                      | (124)           | (139)           |
|                                             | <u>(10.285)</u> | <u>(16.188)</u> |
| Resultado financeiro, líquido               | <u>(4.469)</u>  | <u>(5.410)</u>  |

**Administração da Companhia**

  
João Bispo Lins Neto  
Diretor-presidente

  
Márcio Mendonça Aguiar  
Diretor

  
Pedro Ribeiro de Abreu  
Diretor

  
Andréa Cunha Santana  
Contadora  
CRC BA 038547/O