

Demonstrações Financeiras

F.AB. Zona Oeste S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

F.AB. Zona Oeste S.A.
Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanços patrimoniais.....	6
Demonstrações do resultado	7
Demonstrações do resultado abrangente	8
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	9
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	10
Notas explicativas às demonstrações financeiras	11

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Acionistas da
F.AB. Zona Oeste S.A.
Rio de Janeiro - RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da F.AB. Zona Oeste S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

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

Base para opinião

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

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. Para o assunto abaixo, a descrição de como nossa auditoria tratou o assunto, incluindo quaisquer comentários sobre os resultados de nossos procedimentos, é apresentado no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Nós cumprimos as responsabilidades descritas na seção intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”, incluindo aquelas em relação a esse principal assunto de auditoria. Dessa forma, nossa auditoria incluiu a condução de procedimentos planejados para responder a nossa avaliação de riscos de distorções significativas nas demonstrações financeiras. Os resultados de nossos procedimentos, incluindo aqueles executados para tratar o assunto abaixo, fornecem a base para nossa opinião de auditoria sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

Infraestrutura da concessão

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia mantinha registrado saldos de ativos de contrato e ativos intangíveis de concessão, divulgados nas notas explicativas 9 e 11, com os montantes de R\$52.238 mil e R\$925.162 mil, respectivamente que, em conjunto, representam a infraestrutura da concessão e são reconhecidos com base nos investimentos realizados na construção ou melhoria da infraestrutura. Os ativos de contrato referem-se aos ativos intangíveis de concessão ainda em construção que são transferidos para a rubrica ativo intangível quando entram em operação. Os ativos intangíveis de concessão são recebidos através da cobrança aos usuários dos serviços prestados via tarifa. A mensuração da infraestrutura de concessão contempla o método de custo acrescido de margem, em atendimento à Interpretação Técnica ICPC 01 (R1) / IFRIC 12 – Contratos de Concessão, e é afetada por elementos subjetivos devido às naturezas diversas dos gastos capitalizados como parte da infraestrutura da concessão. Adicionalmente, a mensuração dos ativos financeiros da concessão considera atualizações calculadas com base na taxa de desconto específica de cada contrato.

O monitoramento desse assunto foi considerado significativo para a nossa auditoria, tendo em vista as especificidades atreladas ao processo de capitalização de gastos com infraestrutura e à mensuração da infraestrutura de concessão, assim como a relevância dos valores envolvidos.

Como nossa auditoria tratou o assunto

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, dentre outros:

- Entendimento do processo e riscos implementados, pela diretoria, relativos à capitalização de gastos com infraestrutura e mensuração dos ativos relacionados à infraestrutura da concessão;
- Testes de controles internos relacionados ao ambiente geral de controles de tecnologia de informação, incluindo os controles sobre a gestão de acesso e alterações aos sistemas e seus dados;
- Teste amostral dos gastos incorridos e capitalizados durante o exercício de 2023, avaliando a ocorrência, a natureza dos gastos e a correta classificação entre custo capitalizável ou despesas de manutenção;

- Recálculo das amortizações, da margem de construção e da atualização dos ativos financeiros da concessão, reconhecidas no exercício de 2023, e comparação do resultado desses recálculos com os saldos registrados na contabilidade.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados, que está consistente com a avaliação da diretoria, consideramos que os critérios determinados pela diretoria da Companhia para definição e mensuração dos gastos elegíveis a capitalização como custo da infraestrutura da concessão, assim como as respectivas divulgações nas notas explicativas 9 e 11, são aceitáveis no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Responsabilidade da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras

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

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.

Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.

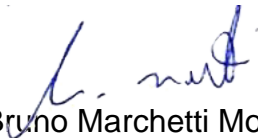
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados 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 os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativo 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.

São Paulo, 12 de março de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC- SP-034519/O



Bruno Marchetti Moretti
Contador CRC-SP321238/O

F. AB. Zona Oeste S.A.

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro (Em milhares de reais)

Ativo	Nota	2023	2022	Passivo e patrimônio líquido	Nota	2023	2022
	explicativa				explicativa		
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	35.077	12.902	Fornecedores	12	21.420	11.288
Caixas restritos		1.707	3.942	Empréstimos e financiamentos	13.1	31.294	29.161
Contas a receber, líquidas	6	133.514	114.963	Passivo de arrendamento	13.2	2.168	3.942
Adiantamentos a fornecedores		712	717	Debêntures	13.3	13.451	113.107
Tributos a recuperar	7	20.128	19.016	Salários e encargos sociais		8.114	7.762
Estoques		5.136	8.548	Tributos a pagar		9.027	7.409
Outros ativos		4.081	795	Obrigações com o Poder concedente	14	2.231	1.828
				Partes relacionadas	16		10.110
		200.355	160.883	Dividendos a pagar		11.733	11.733
				Outros passivos			2.747
						99.438	199.087
Não circulante				Não circulante			
Contas a receber, líquidas	6	16.320	22.032	Empréstimos e financiamentos	13.1	941.777	875.015
Fundos restritos	8	30.290	26.258	Passivo de arrendamento	13.2	1.502	1.507
Tributos a recuperar	7	12.228	27.414	Debêntures	13.3	98.828	
Imposto de renda e contribuição social diferidos	15 (a)	4.002		Imposto de renda e contribuição social diferidos	15 (a)		8.170
Depósitos judiciais		7.464	8.232	Partes relacionadas	16	55.921	47.716
Outros ativos		484	95	Provisões para contingências	17	1.114	11.281
		70.788	84.031	Benefícios a empregados	18	1.352	699
						1.100.494	944.388
Imobilizado				Patrimônio líquido	19		
Ativos de contrato	9	6.485	6.615	Capital social		139.624	139.624
Ativo de direito de uso	10	52.238	64.458	Reservas de lucros			2.809
Intangível	11	3.612	5.741	Ajuste de avaliação patrimonial		(61)	182
		985.213	964.362	Prejuízos acumulados		(20.804)	
		1.118.336	1.125.207			118.759	142.615
Total do ativo		1.318.691	1.286.090	Total do passivo e patrimônio líquido		1.318.691	1.286.090

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

F. AB. Zona Oeste S.A.

Demonstrações dos resultados Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais)

	Nota explicativa	2023	2022
Receita líquida de serviços	20 (a)	399.962	480.198
Custos dos serviços prestados	20 (b)	<u>(189.803)</u>	<u>(301.703)</u>
Lucro bruto		210.159	178.495
Receitas (despesas) operacionais			
Gerais e administrativas	20 (b)	(62.482)	(61.909)
Perdas de créditos esperadas	20 (b)	(76.609)	(33.566)
Outras receitas, líquidas	20 (b)	<u>6.581</u>	<u>3.876</u>
Lucro antes das receitas e despesas financeiras		77.649	86.896
Resultado financeiro	20 (c)		
Receitas financeiras		18.422	21.211
Despesas financeiras		<u>(131.729)</u>	<u>(134.676)</u>
Resultado financeiro, líquido		<u>(113.307)</u>	<u>(113.465)</u>
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social		(35.658)	(26.569)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	15 (b)	<u>12.045</u>	<u>8.926</u>
Prejuízo do exercício		<u>(23.613)</u>	<u>(17.643)</u>
Prejuízo por ação atribuível aos acionistas da Companhia	19 (d)	(0,16)	(0,12)

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

F. AB. Zona Oeste S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais)

	Nota explicativa	2023	2022
Prejuízo do exercício		<u>(23.613)</u>	<u>(17.643)</u>
Itens que não serão reclassificados para o resultado	19 (e)		
Benefícios a empregados		(369)	239
Efeitos fiscais		<u>126</u>	<u>(81)</u>
		<u>(243)</u>	<u>158</u>
Total do resultado abrangente do exercício		<u>(23.856)</u>	<u>(17.485)</u>

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

F. AB. Zona Oeste S.A.

Demonstrações das mutações no patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais)

	Nota explicativa	Capital social	Reservas de lucros		Ajustes de avaliação patrimonial	Total
		Subscrito	Reserva legal	Retenção de lucros		
Em 1º de janeiro de 2022		139.624	1.341	19.111	24	160.100
Resultado do exercício:						
Prejuízo do exercício					(17.643)	(17.643)
Outros resultados abrangentes:						
Obrigações com benefícios pós emprego	19 (e)				158	158
Total do resultado abrangente do exercício					(17.643)	(17.485)
Transação de capital com sócios:						
Constituição de reservas	19 (b) e (c)			(17.643)	17.643	
Em 31 de dezembro de 2022		<u>139.624</u>	<u>1.341</u>	<u>1.468</u>	<u>182</u>	<u>142.615</u>
Resultado do exercício:						
Prejuízo do exercício					(23.613)	(23.613)
Outros resultados abrangentes:						
Obrigações com benefícios pós emprego	19 (e)				(243)	(243)
Total do resultado abrangente do exercício					(23.613)	(23.856)
Transação de capital com sócios:						
Absorção de prejuízo	19 (b) e (c)		(1.341)	(1.468)	2.809	
Em 31 de dezembro de 2023		<u>139.624</u>			<u>(61)</u>	<u>118.759</u>

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

F. AB. Zona Oeste S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(35.658)	(26.569)
Ajustes		
Depreciação e amortização	53.422	45.964
Amortização do ativo de direito de uso	5.023	2.492
Valor residual do ativo imobilizado e intangível baixado	4	
Valor residual do ativo de direito de uso baixado	193	(526)
Perdas de créditos esperadas	76.608	33.566
Provisão para contingências	5.344	11.949
Rendimento de fundo restrito	(3.504)	(2.671)
Margem de construção	(1.240)	(3.809)
Obrigações com benefícios pós-emprego	208	183
Ajuste a valor presente	710	616
Juros e variações monetárias, líquidos	119.479	108.180
	<u>220.589</u>	<u>169.375</u>
Variações nos ativos e passivos		
Caixas restritos	2.235	1.180
Contas a receber	(89.447)	(61.100)
Adiantamentos a fornecedores	5	(285)
Tributos a recuperar	14.074	(13.494)
Estoques	3.412	(2.276)
Depósitos judiciais	768	(1.725)
Outros ativos	(3.675)	1.149
Fornecedores	8.161	(3.763)
Salários e encargos sociais	352	580
Tributos a pagar	1.547	2.236
Obrigações com o poder concedente	403	295
Provisões para contingências	(15.511)	(4.984)
Partes relacionadas	1.707	10.488
Outros passivos	(2.748)	(2.851)
	<u>141.872</u>	<u>94.825</u>
Caixa proveniente das operações	<u>141.872</u>	<u>94.825</u>
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Fundos restritos	(528)	(4.522)
Adições ao imobilizado	(1.012)	(1.427)
Adições ao ativos de contrato e intangível	(52.170)	(170.939)
	<u>(53.710)</u>	<u>(176.888)</u>
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	<u>(53.710)</u>	<u>(176.888)</u>
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos		
Ingressos de empréstimos e financiamentos	77.868	332.146
Custo de transação sobre ingresso de empréstimos e financiamentos		(714)
Amortizações de empréstimos e financiamentos	(27.597)	(25.019)
Juros pagos de empréstimos e financiamentos	(83.487)	(62.361)
Amortizações de passivo de arrendamento	(5.576)	(4.654)
Amortizações das debêntures	(12.067)	(137.935)
Juros pagos de debêntures	(5.053)	(139.836)
Partes relacionadas	(10.075)	10.312
	<u>(65.987)</u>	<u>(28.061)</u>
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos	<u>(65.987)</u>	<u>(28.061)</u>
Aumento (redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa	<u>22.175</u>	<u>(110.124)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	<u>12.902</u>	<u>123.026</u>
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	<u>35.077</u>	<u>12.902</u>

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

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

1 Informações gerais

A F. AB. Zona Oeste S.A. ("Companhia") foi constituída em 12 de dezembro de 2011, e tem por objeto social, específica e exclusivamente, a exploração e operação dos serviços de coleta e tratamento de esgoto, incluindo sua gestão comercial, na região denominada Área de Planejamento 5 ("AP-5"), localizada na Zona Oeste do Município do Rio de Janeiro - RJ, em virtude do procedimento licitatório promovido pelo Município do Rio de Janeiro ("Poder Concedente"), nos termos do edital da Concorrência Pública nº 38/2011.

A sede da Companhia está localizada na Rua Nazaré, s/n, ETE Deodoro, Rio de Janeiro – RJ.

Em 24 de janeiro de 2012, a Companhia assinou o contrato nº 001/2012, com a Secretaria Municipal de Obras da Prefeitura Municipal do Rio de Janeiro, assumindo a concessão do serviço público de esgotamento sanitário na AP-5 do Município do Rio de Janeiro pelo prazo de 30 anos, devendo cumprir com metas físicas e financeiras em relação à capitalização da Companhia, realização dos investimentos necessários a ampliação, conservação e manutenção do sistema, gestão comercial dos serviços de abastecimento de água e de esgotamento sanitário, entre outras obrigações como concessionário, conforme definido no edital de Concorrência Pública. As operações foram iniciadas em maio de 2012.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia é controlada em conjunto pela BRK Ambiental Participações S.A ("BRK Ambiental") e pela Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A. ("SAAB"), com participação de 50% cada.

As presentes demonstrações financeiras foram aprovadas pela Diretoria da Companhia em 12 de março de 2024.

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

1.1 Outras informações

(a) Programa de Compliance

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

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

A BRK Ambiental e SAAB são signatárias do Pacto Empresarial pela Integridade e contra a Corrupção, que une empresas com o objetivo de promover um mercado mais íntegro e ético e erradicar o suborno e a corrupção. A BRK Ambiental e SAAB também são signatárias do Pacto Global das Nações Unidas, uma iniciativa da Organização das Nações Unidas (ONU), que busca mobilizar a comunidade empresarial internacional em prol de uma relação mais próxima com as áreas de direitos humanos, relações de trabalho, meio ambiente e combate à corrupção.

2 Principais políticas contábeis

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

2.1 Base de preparação

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

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

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e, também, o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais as premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 3.

Para adequação à apresentação das despesas por natureza do exercício corrente, algumas naturezas do exercício comparativo foram reclassificadas dentro do mesmo grupo das despesas por função, as quais, devido a sua imaterialidade, não estão sendo detalhadas.

2.2 Caixa e equivalentes de caixa

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

2.3 Caixas restritos

Os caixas restritos representam créditos em conta bancária arrecadados pela prestação de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário na AP-5.

Esta conta não é de livre movimentação, sendo que as transferências dos recursos somente poderão ser feitas para uma conta movimento após ordem do Agente Transmissor de Dados, nos termos do Contrato de Prestação de Serviços de Depositário celebrado entre o Banco Bradesco S.A. e a Companhia, com intervenção da Companhia Estadual de Águas e Esgotos (“CEDAE”) e Rio+ Saneamento BL3 S.A. (“Rio+ Saneamento”).

Os créditos decorrentes da arrecadação pela prestação de serviços de abastecimento de água são transferidos à CEDAE e/ou Rio+ Saneamento e os créditos decorrentes da arrecadação de esgotamento sanitário são remetidos à conta movimento da Companhia, após a análise diária do Agente Transmissor.

2.4 Fundos restritos

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

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

2.5 Contas a receber e perdas de créditos esperadas

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

As contas a receber são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo, menos as perdas de créditos esperadas, calculadas com base na análise dos créditos e registradas no montante considerado pela administração como suficiente para cobrir perdas nas contas a receber, Nota 3 (f).

O direito a faturar de clientes é assim classificado:

Contratos de concessão (Intangível)

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

2.6 Estoques

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

2.7 Ativos financeiros e não financeiros

2.7.1 Classificação

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

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

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

2.7.2 Reconhecimento e mensuração

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

2.7.3 *Impairment* de ativos financeiros e não financeiros

(a) Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

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

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

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

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(b) Ativos não financeiros

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

Não foram identificadas evidências objetivas que pudessem justificar o registro de perdas de *impairment* tanto para ativos financeiros, quanto para os não financeiros, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

2.8 Ativos de contrato

O Ativo de Contrato é reconhecido inicialmente pelo valor justo e inclui custos de empréstimos capitalizados durante o período em que o ativo se encontra em fase de construção.

2.9 Intangíveis

(a) Sistema esgoto

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

O ativo intangível é determinado como sendo o valor da receita de construção auferida na construção ou aquisição da infraestrutura realizada pela Companhia, reconhecido conforme Nota 2.17 (b). O ativo intangível tem sua amortização iniciada quando este está disponível para uso, em seu local e na condição necessária para que seja capaz de operar da forma pretendida pela Companhia (Nota 3 (i)).

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

(b) Direito de concessão

O direito de concessão refere-se à outorga registrada nas concessões no ativo intangível (Nota 11) e as respectivas obrigações relacionadas aos pagamentos futuros (exigibilidades) estão registradas no passivo circulante e não circulante.

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

A amortização reflete o padrão em que se espera que os benefícios econômicos futuros do ativo sejam consumidos pela Companhia, ou o prazo final da concessão, o que ocorrer primeiro.

(c) Softwares

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

(d) Capitalização de juros e encargos financeiros

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

2.10 Imobilizado

O imobilizado é demonstrado pelo custo histórico líquido da depreciação acumulada e provisão para perda no valor recuperável, quando aplicável. O custo abrange: (i) o preço de aquisição, os encargos financeiros incorridos em financiamentos durante a fase de construção e todos os demais custos (frete, 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 a vida útil dos ativos são revisados ao final de cada período e ajustados, se apropriado, de forma prospectiva.

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

Equipamentos de informática - 5 anos;
Máquinas e equipamentos - 5 a 10 anos;
Móveis e utensílios - 10 anos;
Veículos - 5 anos;
Edificações - 10 a 50 anos.

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

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

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

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

2.11 Fornecedores

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

2.12 Empréstimos, financiamentos e debêntures

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

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

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

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

Adicionalmente, a Companhia classifica na demonstração do fluxo de caixa os juros pagos sobre empréstimos, financiamentos e debêntures como atividade de financiamento.

2.13 Arrendamentos

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

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(i) Arrendatário

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

(ii) Ativos de direito de uso

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são amortizados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos de 2 a 4 anos.

(iii) Passivos de arrendamento

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

2.14 Obrigações com o Poder concedente

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

2.15 Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

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

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

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

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

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

2.16 Distribuição de dividendos

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

2.17 Reconhecimento da receita

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

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

(a) Receita de serviços de esgoto

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

(b) Receita de construção

A receita de construção foi estimada considerando os gastos incorridos pela Companhia na formação da infraestrutura de cada contrato e a respectiva margem de lucro, determinada com base nos correspondentes custos de envolvimento da Companhia na formação do seu ativo intangível ou presente nos contratos de concessões públicas e nos contratos com arrendamentos financeiros, já que a Companhia adota como prática a terceirização dos serviços de construção, com riscos de construção assegurados nos contratos de prestação de serviços e por seguros específicos de construção.

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

A receita de construção é determinada e reconhecida, mediante incorporação da margem de lucro aos respectivos custos incorridos no mês de competência. A margem de lucro utilizada em 2023 e 2022 é de 2% para os contratos de concessões públicas.

Essa receita é reconhecida juntamente com os respectivos tributos diferidos e custos de construção na demonstração do resultado de sua competência, e está diretamente relacionada aos respectivos ativos formados.

2.18 Provisões

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

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

2.19 Capital social

As ações ordinárias são classificadas no patrimônio líquido da Companhia.

Os custos incrementais diretamente atribuíveis à emissão de novas ações ou opções são demonstrados no patrimônio líquido como uma dedução do valor captado, líquida de impostos.

2.20 Benefícios a empregados

(a) Obrigações de aposentadoria

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

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

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(b) Outros benefícios pós emprego

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

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

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

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

(c) Participação nos lucros

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

2.21 Pronunciamentos novos ou revisados em 2023

A Companhia revisou certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 (exceto quando indicado de outra forma). A Companhia decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes.

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

IFRS 17 - Contratos de seguro

O IFRS 17 - Contratos de Seguro (CPC 50 – Contratos de Seguro), é uma nova norma contábil abrangente para contratos de seguro que inclui reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. Ao entrar em vigor, a IFRS 17 (CPC 50) substituiu a IFRS 4 - Contratos de Seguro (CPC 11 – Contratos de seguro) emitida em 2005. A IFRS 17 aplica-se a todos os tipos de contrato de seguro (como de vida, ramos elementares, seguro direto e resseguro), independentemente do tipo de entidade que os emitem, bem como determinadas garantias e instrumentos financeiros com características de participação discricionária. Aplicam-se algumas exceções de escopo. O objetivo geral da IFRS 17 é fornecer um modelo contábil para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para as seguradoras. Em contraste com os requisitos da IFRS 4, os quais são amplamente baseados em políticas contábeis locais vigentes em períodos anteriores, a IFRS 17 fornece um modelo abrangente para contratos de seguro, contemplando todos os aspectos contábeis relevantes. O foco da IFRS 17 é um modelo geral, complementado por:

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

Essas alterações não impactaram as demonstrações financeiras da Companhia.

Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)

As alterações ao IAS 8 (norma correlata ao CPC 23 – Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro) esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, eles esclarecem como as entidades usam as técnicas de mensuração e *inputs* para desenvolver as estimativas contábeis.

Essas alterações não impactaram as demonstrações financeiras da Companhia.

Alterações ao IAS 1 e IFRS *Practice Statement 2*: Divulgação de políticas contábeis (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)

As alterações ao IAS 1 (norma correlata ao CPC 26 (R1)) e IFRS *Practice Statement 2 Making Materiality Judgements*, no qual fornece guias e exemplos para ajudar entidades a aplicar o julgamento da materialidade para a divulgação de políticas contábeis. As alterações são para ajudar as entidades a divulgarem políticas contábeis que são mais úteis ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas para políticas contábeis materiais e adicionando guias para como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis.

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

Essas alterações não impactaram as demonstrações financeiras da Companhia.

Alterações ao IAS 12: Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)

As alterações ao IAS 12 (norma correlata ao CPC 32 – Tributos sobre o lucro), que restringem o escopo da exceção de reconhecimento inicial, de modo que não se aplica mais a transações que dão origem a diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais.

Essas alterações não impactaram as demonstrações financeiras da Companhia.

Alterações ao IAS 12: Reforma Tributária Internacional - Regras do Modelo do Pilar Dois

As alterações ao IAS 12 (norma correlata ao CPC 32 – Tributos sobre o lucro) foram introduzidas em resposta às regras do Pilar Dois da OCDE (Organização para a cooperação e o desenvolvimento econômico) sobre BEPS (*Base erosion and profit share*) e incluem:

- Uma exceção temporária obrigatória ao reconhecimento e divulgação de impostos diferidos decorrentes da implementação jurisdicional das regras do modelo do Pilar Dois; e
- Requisitos de divulgação para entidades afetadas, para ajudar os usuários das demonstrações financeiras a compreenderem a exposição de uma entidade aos impostos sobre a renda do Pilar Dois decorrentes dessa legislação, especialmente antes da data efetiva.

A exceção temporária obrigatória, cujo uso deve ser divulgado, entra em vigor imediatamente. Os demais requisitos de divulgação se aplicam aos períodos que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2023, mas não para nenhum período intermediário que termine em ou antes de 31 de dezembro de 2023.

Essas alterações não impactaram as demonstrações financeiras da Companhia.

2.22 Normas emitidas, mas ainda não vigentes

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

IFRS 16 – Arrendamentos: Passivo de locação em um *Sale and Leaseback* (Transação de venda e arrendamento de volta)

Em setembro de 2022, o IASB emitiu alterações ao IFRS 16 – Arrendamentos (CPC 06 (R2) – Arrendamentos) para determinar os requisitos que um vendedor-arrendatário deve utilizar na mensuração da responsabilidade de locação numa transação de venda e arrendamento de volta, com o intuito de garantir que o vendedor-arrendatário não reconheça qualquer montante do ganho ou perda que esteja relacionado com o direito de uso que ele mantém.

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

As alterações se aplicam para períodos que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente as *transações sale and leaseback* celebradas após a data de aplicação inicial do IFRS 16 - Arrendamentos (CPC 06 (R2) - Arrendamentos). A aplicação antecipada é permitida e esse fato deve ser divulgado.

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

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

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1 (norma correlata ao CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações contábeis), de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que significa um direito de postergar a liquidação;
- Que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;
- Que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação; e
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação. Adicionalmente, uma exigência de divulgação é requerida quando um passivo decorrente de um contrato de empréstimo é classificado como não circulante e o direito da entidade de postergar a liquidação depende do cumprimento de *covenants* futuros dentro de doze meses.

As alterações se aplicam para períodos que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente.

A Companhia está avaliando os impactos decorrentes da alteração e se acordos de empréstimo em vigor podem exigir renegociação.

Acordos de financiamento de fornecedores - Alterações ao IAS 7 e IFRS 7

Em maio de 2023, o IASB emitiu alterações ao IAS 7 (norma correlata ao CPC 03 (R2) – Demonstrações do fluxo de caixa) e ao IFRS 7 (CPC 40 (R1) - Instrumentos financeiros: evidenciação) a fim de esclarecer as características de acordos de financiamento de fornecedores e exigir divulgações adicionais decorrentes desses acordos. Os requisitos de divulgação têm como objetivo auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreenderem os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.

As alterações se aplicam para períodos que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2024. A aplicação antecipada é permitida e esse fato deve ser divulgado.

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

As alterações não terão impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia

3 Estimativas e julgamentos contábeis críticos

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

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

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

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

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

O reconhecimento e o valor dos tributos diferidos ativos dependem da geração futura de lucros tributáveis, o que requer o uso de estimativas relacionadas ao desempenho futuro da Companhia.

Essas estimativas estão contidas no Plano de Negócios, que é aprovado anualmente pela Administração da Companhia. Anualmente, a Companhia revisa a projeção de lucros tributáveis.

Se essas projeções indicarem que os resultados tributáveis não serão suficientes para absorver os tributos diferidos, são feitas as baixas correspondentes à parcela do ativo que não será recuperada. Os prejuízos fiscais e bases negativas da contribuição social não expiram no âmbito tributário brasileiro.

(b) Provisão e passivos contingentes

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

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

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

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

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

(c) Reconhecimento de receita de construção

A Companhia usa o método de custo acrescido de margem para reconhecimento das receitas provenientes de prestação de serviços de construção da infraestrutura dos contratos de concessão e tal método requer a uso de certas estimativas, conforme descrito na Nota 2.17 (b).

(d) Receita não faturada

A Companhia registra as receitas ainda não faturadas, porém incorridas, cujo serviço foi prestado, mas ainda não foi faturado até o final de cada período. A definição dos valores das receitas ainda não faturadas requer a uso de certas estimativas, conforme descrito na Nota 2.5.

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(e) Vida útil dos ativos intangíveis

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

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

(f) Perdas de créditos esperadas

A Companhia registra as perdas de créditos esperadas em valor considerado suficiente pela Administração para cobrir perdas prováveis (Nota 6), com base na análise do saldo de contas a receber de clientes e de acordo com a política contábil estabelecida na Nota 2.5.

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

4 Gestão de risco financeiro

4.1 Fatores de risco financeiro

Considerações gerais

A Companhia participa em operações envolvendo instrumentos financeiros, incluindo caixa e equivalentes de caixa, caixa e fundos restritos, contas a receber, contas a pagar a fornecedores, empréstimos, financiamentos, debêntures, obrigações com o Poder concedente, partes relacionadas e outros passivos.

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

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(a) Risco de crédito

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

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

A exposição máxima ao risco de crédito é o valor contábil dos títulos classificados como equivalentes de caixa e depósitos em bancos e instituições financeiras, fundos restritos e contas a receber na data do balanço (Notas 5, 6 e 8).

(b) Risco de liquidez

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

4.2 Gestão de capital

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

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

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

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

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

O índice de alavancagem financeira, correspondente à dívida líquida dividida pelo total do capital, em 31 de dezembro de 2023 e 2022, podem ser assim sumarizados:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Total de empréstimos e financiamentos (Nota 13.1)	973.071	904.176
Total de passivo de arrendamento (Nota 13.2)	3.670	5.449
Total de debêntures (Nota 13.3)	112.279	113.107
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 5)	(35.077)	(12.902)
(-) Fundos restritos (Nota 8)	(30.290)	(26.258)
Dívida líquida	1.023.653	983.572
Total do patrimônio líquido	118.759	142.615
Total do capital	<u>1.142.412</u>	<u>1.126.187</u>
Índice de alavancagem financeira - %	<u>90%</u>	<u>87%</u>

4.3 Estimativa do valor justo

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

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

As debêntures foram projetadas até a data de vencimento final de acordo com as taxas contratuais, descontadas a valor presente às taxas de mercado futuro de juros obtidas no site da B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão (“B3”).

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

Os instrumentos financeiros apresentados no quadro a seguir, estão classificados como Nível 2 na hierarquia de valor justo.

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4.4 Instrumentos financeiros por categoria

Os instrumentos financeiros da Companhia são classificados da seguinte forma:

	Nota explicativa	2023		2022	
		Valor Contábil	Valor Justo	Valor Contábil	Valor Justo
Ativos financeiros pelo custo amortizado					
Caixa e equivalentes de caixa	5	35.077	35.077	12.902	12.902
Caixas restritos		1.707	1.707	3.942	3.942
Fundos restritos	8	30.290	30.290	26.258	26.258
Contas a receber	6	149.834	149.834	136.995	136.995
		<u>216.908</u>	<u>216.908</u>	<u>180.097</u>	<u>180.097</u>
Passivos financeiros pelo custo amortizado					
Fornecedores	12	(21.420)	(21.420)	(11.288)	(11.288)
Empréstimos e financiamentos	13.1	(973.071)	(973.071)	(904.176)	(904.176)
Passivo de arrendamento	13.2	(3.670)	(3.670)	(5.449)	(5.449)
Debêntures	13.3	(112.279)	(112.469)	(113.107)	(113.222)
Obrigações com o poder concedente	14	(2.231)	(2.231)	(1.828)	(1.828)
Partes relacionadas	16	(55.921)	(55.921)	(57.826)	(57.826)
Outros passivos				(2.747)	(2.747)
		<u>(1.168.592)</u>	<u>(1.168.782)</u>	<u>(1.096.421)</u>	<u>(1.096.536)</u>

5 Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022
Bancos conta movimento	2.429	6.167
Aplicações financeiras (i)	32.648	6.735
	<u>35.077</u>	<u>12.902</u>

- (i) O saldo de aplicações financeiras está representado, substancialmente, por Certificados de Depósitos Bancários (“CDB”) e fundos de investimento predominantemente em bancos cuja classificação de *rating* é AAA, com liquidez imediata e remuneração média de 103,6% do CDI (2022 – 99,3% do CDI).

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6 Contas a receber, líquidas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contas a receber de clientes		
Concessões públicas	778.718	689.271
Perdas de créditos esperadas	<u>(628.884)</u>	<u>(552.276)</u>
	149.834	136.995
(-) Circulante	<u>(133.514)</u>	<u>(114.963)</u>
Não circulante (i)	<u>16.320</u>	<u>22.032</u>

- (i) O saldo do contas a receber de longo prazo refere-se, integralmente, a parcelamentos acima de 12 meses efetuados junto aos clientes.

Todas as contas a receber da Companhia são denominadas em reais e estão apresentadas líquidas de provisão para perdas de créditos esperadas.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui direitos creditórios cedidos em contas a receber, como garantia de empréstimos e financiamentos.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
A vencer	61.440	56.365
Vencidos		
Até 30 dias	17.132	16.225
De 31 a 60 dias	11.562	9.802
De 61 a 90 dias	10.270	12.087
De 91 a 180 dias	26.284	23.540
Mais de 180 dias	6.258	6.703
Valores a faturar	<u>16.888</u>	<u>12.273</u>
Contas a receber de clientes	<u>149.834</u>	<u>136.995</u>
Total	<u>149.834</u>	<u>136.995</u>

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

	Saldo no início do exercício	Adições	Contas a receber baixadas por recebimento	Contas a receber baixadas como incobráveis	Saldo no final do exercício
Em 31 de dezembro de 2023	<u>(552.276)</u>	<u>(115.736)</u>	<u>39.128</u>		<u>(628.884)</u>
Em 31 de dezembro de 2022	<u>(518.923)</u>	<u>(474.846)</u>	<u>441.280</u>	<u>213</u>	<u>(552.276)</u>

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7 Tributos a recuperar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
INSS retido sobre serviços	53	152
Imposto de renda	10.448	13.946
Contribuição social	2.831	4.091
PIS e COFINS (i)	19.018	28.234
Outros	<u>6</u>	<u>7</u>
	32.356	46.430
Circulante	<u>20.128</u>	<u>19.016</u>
Não circulante	<u>12.228</u>	<u>27.414</u>

- (i) O saldo refere-se, substancialmente, aos créditos da contribuição para PIS e COFINS gerados na aquisição de intangível em formação e serão apropriados à medida em que a infraestrutura estiver disponível para a prestação de serviço de água e esgotamento sanitário.

8 Fundos restritos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fundos Restritos	<u>30.290</u>	<u>26.258</u>

O saldo de fundos restritos representa aplicações em fundos de investimento, com rendimento de 100,1% (2022 - 103%) do CDI, tendo sua utilização vinculada ao cumprimento de obrigações contratuais de debêntures (Nota 13.3 (c)), sendo que os valores são retidos até os vencimentos das dívidas correlatas.

9 Ativos de contrato

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo no início do exercício	64.458	96.035
(+) Adições	59.051	158.450
(-) Transferências - ativo intangível	(72.553)	(200.245)
(+) Movimentação - estoque de obras	<u>1.282</u>	<u>10.218</u>
Saldo no final do exercício	<u>52.238</u>	<u>64.458</u>

Refere-se aos investimentos em da infraestrutura para prestação de serviços de água e esgotamento sanitário, com prazo de conclusão até dezembro de 2027.

No decorrer do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia capitalizou juros e encargos financeiros nos ativos de concessão, no valor de R\$ 5.533 (2022 – R\$ 10.473), durante o período no qual os ativos estavam em construção.

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A taxa média ponderada dos encargos financeiros utilizada na determinação do montante dos custos de empréstimos a ser capitalizado como parte integrante dos ativos em construção, foi de 11,28% a.a. no exercício findo em 2023 (2022 – 12,39% a.a.).

10 Ativo de direito de uso

	Imóveis	Equipamentos de informática	Máquinas e equipamentos	Veículos	Total
Custo de aquisição					
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	2.788	70	339	7.098	10.295
Adições	268	292	761	4.528	5.849
Baixas	(339)		(113)	(2.620)	(3.072)
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	2.717	362	987	9.006	13.072
Amortização					
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	(949)	(27)	(243)	(4.939)	(6.158)
Amortização	(780)	(56)	(376)	(1.280)	(2.492)
Baixas	253		113	953	1.319
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	(1.476)	(83)	(506)	(5.266)	(7.331)
Valor contábil líquido	1.241	279	481	3.740	5.741
Custo de aquisição					
Saldo inicial em 1º janeiro de 2023	2.717	362	987	9.006	13.072
Adições	927	78	44	3.618	4.667
Baixas	(798)	(82)	(299)	(7.577)	(8.756)
Saldo final em 31 de dezembro de 2023	2.846	358	732	5.047	8.983
Amortização					
Saldo inicial em 1º janeiro de 2023	(1.476)	(83)	(506)	(5.266)	(7.331)
Amortização	(858)	(142)	(376)	(3.647)	(5.023)
Baixas	797	69	198	5.919	6.983
Saldo final em 31 de dezembro de 2023	(1.537)	(156)	(684)	(2.994)	(5.371)
Valor contábil líquido	1.309	202	48	2.053	3.612
Vida útil (anos)	1 a 4	2	3	1 a 3	

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11 Intangível

	Sistema de água e esgoto	Direito de concessão	Softwares	Total
Custo de aquisição				
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	865.478	98.259	562	964.299
Adições	8.167		9	8.176
Transferências - ativos de contrato	200.245			200.245
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	1.073.890	98.259	571	1.172.720
Amortização acumulada				
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	(131.213)	(31.657)	(561)	(163.431)
Amortização	(41.646)	(3.275)	(6)	(44.927)
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	(172.859)	(34.932)	(567)	(208.358)
Valor contábil líquido	901.031	63.327	4	964.362
Custo de aquisição				
Saldo inicial em 1º janeiro de 2023	1.073.890	98.259	571	1.172.720
Adições	578		4	582
Transferências - ativos de contrato	72.553			72.553
Saldo final em 31 de dezembro de 2023	1.147.021	98.259	575	1.245.855
Amortização acumulada				
Saldo inicial em 1º janeiro de 2023	(172.859)	(34.932)	(567)	(208.358)
Amortização	(49.000)	(3.275)	(9)	(52.284)
Saldo final em 31 de dezembro de 2023	(221.859)	(38.207)	(576)	(260.642)
Valor contábil líquido	925.162	60.052	(1)	985.213
Vida útil (anos)	5 a 30	30	5	

12 Fornecedores

A Companhia mantém contratos com diversos fornecedores e empreiteiros, os quais prestam serviços e fornecem materiais para operacionalização de prestação de serviços de tratamento e distribuição de água e esgotamento sanitário.

	2023	2022
Aquisição de infraestrutura	2.754	783
Serviços e materiais para operação	18.021	10.109
Serviços medidos	645	396
	21.420	11.288

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13 Empréstimos e financiamentos, passivo de arrendamento e debêntures

13.1 Empréstimos e financiamentos

(a) Composição

Modalidade	Encargos médios anuais	Vencimentos	Custos de transação incorridos	Saldos dos custos a apropriar	2023	2022
Estruturado	10,55%	abr/2037 a abr/2042			973.730	904.874
(-) Custo de transação			715	(659)	(659)	(698)
Total			715	(659)	973.071	904.176
Total de empréstimos curto prazo					31.330	29.200
(-) Custo de transação					(36)	(39)
Circulante					31.294	29.161
Total de empréstimos longo prazo					942.400	875.674
(-) Custo de transação					(623)	(659)
Não circulante					941.777	875.015
Total					973.071	904.176

(b) Movimentação

	2023	2022
Saldo no início do exercício	904.176	585.789
(+) Adição de principal	77.868	332.146
(+) Adição de juros	102.072	74.311
(-) Amortização de principal	(27.597)	(25.019)
(-) Amortização de juros	(83.487)	(62.361)
(-) Adição de custo de transação		(714)
(+) Custo de transação	39	24
Saldo no final do exercício	973.071	904.176

(c) Prazo de vencimento

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

	2023
2025	30.495
2026	41.343
2027	50.493
2028	53.609
2029	56.918
2030	60.431
2031	64.160
2032	68.119
2033	72.323
2034	76.786
2035 em diante	367.100
	941.777

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(d) Garantias

As garantias dos contratos de financiamentos estruturados são: (i) vinculação de receita dos direitos creditórios emergentes oriundos da concessão; (ii) alienação fiduciária da totalidade das ações da BRK Ambiental e SAAB; (iii) garantia fidejussória das acionistas proporcional a cada participação; (iv) suporte dos acionistas proporcional a cada participação; e (v) nota promissória.

(e) Cláusulas contratuais restritivas - *Covenants*

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

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

A Companhia estava adimplente com as cláusulas restritivas relativas aos empréstimos e financiamentos em 31 de dezembro de 2023.

13.2 Passivo de arrendamento

(a) Composição

Modalidade	Vencimentos	2023	2022
Passivo de arrendamento	jan/2024 a abr/2028	3.670	5.449
Total		<u>3.670</u>	<u>5.449</u>
Circulante		2.168	3.942
Não circulante		<u>1.502</u>	<u>1.507</u>

As principais classes de ativos nas quais a Companhia possui arrendamentos são: equipamentos de informática, veículos, imóveis e máquinas e equipamentos. A taxa de desconto utilizada nos arrendamentos é a taxa incremental. Essa taxa é fixa na data do contrato e permanece inalterada durante todo o prazo do arrendamento, as taxas utilizadas variam entre 9,11% e 19,56%.

(b) Movimentação

	2023	2022
Saldo no início do exercício	5.449	5.917
(+) Adição de principal	4.667	5.849
(-) Baixas	(1.580)	(2.279)
(-) Amortização de principal	(5.576)	(4.654)
(+) Amortização AVP	710	616
Saldo no final do exercício	<u>3.670</u>	<u>5.449</u>

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(c) Vencimentos

	<u>2023</u>
2025	1.123
2026	153
2027	167
2028	59
	<u>1.502</u>

13.3 Debêntures

(a) Composição

<u>Modalidade</u>	<u>Encargos médios anuais</u>	<u>Vencimentos</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Estruturado	13,01%	fev/2025	112.279	113.324
(-) Custos de transação				(217)
			<u>112.279</u>	<u>113.107</u>
Total de debêntures curto prazo			13.451	113.324
(-) Custo de transação				(217)
			<u>13.451</u>	<u>113.107</u>
Circulante			98.828	
Não circulante				
Total			<u>112.279</u>	<u>113.107</u>

Em 08 de fevereiro de 2023, a Companhia realizou o primeiro aditamento da 5ª e 6ª emissão de debêntures, alterando, na 5ª emissão, (i) a data de vencimento para 22 de fevereiro de 2025, e (ii) as datas de pagamento da remuneração, passando a vigorar o pagamento anual até o vencimento da emissão e, na 6ª emissão, (i) a data de vencimento da 2ª série para 27 de fevereiro de 2025, (ii) a remuneração da 2ª série passando a incidir o spread de 2,90% a.a. até o vencimento da emissão e (iii) as datas de pagamento da remuneração da 2ª série, passando a vigorar o pagamento anual até o vencimento da emissão.

(b) Movimentação

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo no início do exercício	113.107	351.702
(+) Encargos financeiros	16.075	36.225
(-) Amortização principal	(12.067)	(137.935)
(-) Amortização juros	(5.053)	(139.836)
(-) Custos de transação	217	2.951
Saldo no final do exercício	<u>112.279</u>	<u>113.107</u>

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(c) Garantias e outras informações relevantes

A garantia da 5ª e 6ª emissão de debêntures inclui: garantia fidejussória das fiadoras BRK Ambiental e SAAB.

14 Obrigações com poder concedente

Refere-se, substancialmente, aos valores mensais pagos à Prefeitura do Rio de Janeiro a título de outorga e repasse de taxa de fiscalização à Fundação Instituto das Águas do Município do Rio de Janeiro (“Fundação Rio-Águas”).

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo no início do exercício	1.828	1.533
(+) Adição	16.620	20.574
(-) Amortização principal	<u>(16.217)</u>	<u>(20.279)</u>
Saldo no final do exercício	<u>2.231</u>	<u>1.828</u>

15 Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

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

Composição no balanço patrimonial (não circulante)	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativo diferido	4.002	
Passivo diferido		<u>(8.170)</u>
	<u>4.002</u>	<u>(8.170)</u>

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

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

	<u>2023</u>
Ativo de imposto diferido	
Ativo de imposto diferido a ser recuperado depois de 12 meses	<u>49.815</u>
Expectativa de realização do ativo diferido é como segue:	
2026	367
2028	1.958
2029	10.239
2030	13.120
2031	14.746
2032	4.055
2033	<u>5.330</u>
	<u>49.815</u>
Passivo de imposto diferido	
Passivo de imposto diferido a ser liquidado em até 12 meses	(7.218)
Passivo de imposto diferido a ser liquidado depois de 12 meses	<u>(38.595)</u>
	<u>(45.813)</u>
Expectativa de realização do passivo diferido é como segue:	
2024	(7.218)
2025	(7.064)
2026	(2.444)
2027	(6.753)
2028	(7.296)
2029	(5.191)
2030	(1.423)
2031	(230)
2032	(2.041)
2033	(773)
Demais anos	<u>(5.380)</u>
	<u>(45.813)</u>

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.

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

Ativo fiscal diferido	2022	Reconhecido na	Reconhecido	Outros	2023
		demonstração do resultado	diretamente no patrimônio líquido		
Prejuízo fiscal e base negativa da CSLL	28.118	16.366			44.484
Provisões	7.407	(2.568)			4.839
Lei 9656 - Obrigações com benefícios pós emprego IFRS16	237	97	126	1	460
		31			32
Total fiscal ativo diferido	35.762	13.926	126	1	49.815
Compensação CPC 32	(35.762)			(10.051)	(45.813)
		13.926	126	(10.050)	4.002
Passivo fiscal diferido					
Lucros diferidos (órgãos governamentais)	(4.253)	(1.645)			(5.898)
Receita e custo de construção concessões ativo intangível	(1.766)	(89)			(1.855)
Capitalização de juros e custo de transação	(37.825)	(235)			(38.060)
Arrendamentos CPC 06	(88)	88			
Total fiscal passivo diferido	(43.932)	(1.881)			(45.813)
Compensação CPC 32	35.762			10.051	45.813
	(8.170)	(1.881)		10.051	

(b) Reconciliação da alíquota nominal com a taxa efetiva

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

	2023	2022
Resultado antes de imposto de renda e contribuição social	(35.658)	(26.569)
Alíquota nominal	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social à alíquota nominal	12.124	9.033
Efeito das adições permanentes	(79)	(107)
Receita (despesa) de imposto de renda e contribuição social	12.045	8.926
Composição do IR e da CS:		
Imposto de renda e contribuição social diferidos	12.045	8.926
Receita (despesa) de imposto de renda e contribuição social	12.045	8.926
Alíquota efetiva	33,78%	33,60%

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

16 Partes relacionadas

(a) As seguintes transações foram conduzidas com partes relacionadas:

	Taxa efetiva de juros anual	Vencimentos	Passivo circulante		Passivo não circulante		Custos/despesas operacionais		Resultado financeiro
			2022	2023	Partes relacionadas	2023	2022	2023	2022
Mútuo (i)									
BRK Ambiental			5.055						(33)
BRK Ambiental SAAB	CDI + 3% a 5%	dez/2027	5.055	21.578	18.329			(3.267)	(2.507)
SAAB	CDI + 3% a 5%	dez/2027		21.578	18.329			(3.267)	(2.507)
			10.110	43.156	36.658			(6.534)	(5.080)
Demais partes relacionadas (ii)									
BRK Ambiental				12.765	11.058	(13.538)	(12.904)		
			10.110	55.921	47.716	(13.538)	(12.904)	(6.534)	(5.080)

O saldo mantido com partes relacionadas no passivo, são apurados de acordo com condições negociadas entre as partes.

- (i) Os contratos de mútuos mantidos entre a Companhia e suas controladoras direta, representam transações recorrentes, tais como coberturas de déficits operacionais de caixa, realização de investimentos e cumprimento de obrigações financeiras previstas nos contratos de financiamentos. As remunerações e vencimentos desses contratos são apresentados na tabela acima, e sua classificação entre circulante e não circulante considera o prazo de vencimento estabelecido em cada contrato, conforme critérios gerais previstos no CPC 26 (R1).
- (ii) O saldo no passivo, refere-se, substancialmente ao rateio de despesas mediante contrato firmado entre as partes, sem incidência de encargos financeiros e com vencimento indeterminado.

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(b) Passivo de arrendamento partes relacionadas

O saldo de passivo de arrendamento apresentado acima, contém transações com a parte relacionada Unidas Locações e Serviços S.A. ("Unidas"), anteriormente denominada como Ouro Verde Locações e Serviços S.A. ("Ouro Verde"), totalizando R\$ 115 (2022 R\$ 2.106). Estas transações estão vinculadas a um contrato global celebrado em 06 de agosto de 2019, com vigência de cinco anos, de acordo com os termos estabelecidos.

17 Provisão para contingência

As movimentações das provisões dos processos judiciais foram como segue:

	Reclamações cíveis	Contingências trabalhista e previdenciárias	Tributárias	Ambientais	Total
Em 1º de janeiro de 2022	1.809	2.507			4.316
(+) Provisões adicionais reconhecidas (incluindo juros e atualização monetária)	13.646	1.556	223	8	15.433
(-) Reduções decorrentes de remensuração e valores não usados, estornados	(1.239)	(2.237)		(8)	(3.484)
(-) Reduções decorrentes de pagamentos	(4.108)	(653)	(223)		(4.984)
Em 31 de dezembro de 2022	10.108	1.173			11.281
(+) Provisões adicionais reconhecidas (incluindo juros e atualização monetária)	17.259	1.154	23	2	18.438
(-) Reduções decorrentes de remensuração e valores não usados, estornados	(12.231)	(863)			(13.094)
(-) Reduções decorrentes de pagamentos	(4.519)	(983)	(9)		(15.511)
Em 31 de dezembro de 2023	617	481	14	2	1.114

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

(a) Processos com probabilidade de perda classificada como possível

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

Processos de natureza cível - Referem-se aos processos administrativos e judiciais, indicados como reclamações cíveis, que envolvem, principalmente, reclamações decorrentes de relação de consumo e responsabilidade civil, questões imobiliárias e ações que discutem o cumprimento de obrigações regulatórias, contratuais e previdenciárias no montante de R\$ 46.527 (2022 - R\$ 36.008), representado por diversos processos.

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

Processos de natureza trabalhista - Referem-se aos processos administrativos e judiciais de natureza trabalhista. Estes processos versam, principalmente, sobre verbas trabalhistas alegadamente não adimplidas reclamadas por empregados próprios e terceirizados, que se encontram em diversas instâncias judiciais, no montante de R\$ 3.712 (2022- R\$ 3.780), representado por diversos processos.

Processos de natureza tributária - Referem-se aos processos administrativos e judiciais de natureza tributária. Estes processos versam, principalmente, à cobrança de tributos, questionadas em virtude da discordância quanto à autuação ou divergência de interpretação da legislação por parte da Companhia, no montante de R\$ R\$ 10 (2022 – R\$ 14) representado por diversos processos.

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

Processos de natureza ambiental - Referem-se aos processos administrativos e judiciais que envolvem, principalmente, reclamações decorrentes de obrigações de fazer e não fazer, com previsão de multa pelo descumprimento, além da aplicação de penalidades ambientais no montante de R\$ 2.431 (2022 - R\$ 2.452), representado substancialmente por autuações administrativas relacionadas a não cumprimento de termo de compromisso.

A Administração considera ter sólido embasamento jurídico que fundamente os procedimentos adotados para defesa. Segue abaixo composição dos processos possíveis:

<u>Natureza</u>	<u>2023</u>
Reclamações cíveis	46.527
Contingências trabalhistas e previdenciárias	3.712
Tributária	10
Ambiental	2.431
Total	<u>52.680</u>

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18 Benefícios a empregados

Plano de assistência médica pós-emprego

(i) Premissas atuariais

	2023	2022
Taxa de desconto - taxa real (NTN-B)	5,55% a.a.	6,40% a.a.
Taxa de inflação	4,50% a.a.	4,25% a.a.
Taxa de inflação médica	3,00% a.a.	3,00% a.a.
Aumento por idade	3,00% a.a.	3,00% a.a.
Taxa estimada de permanência no plano	15%	15%
Rotatividade	0,60 (Tempo de serviço +1)	0,60 (Tempo de serviço +1)
Tábua de mortalidade	AT-2000 suavizada em 10%	AT-2000 suavizada em 10%
Tábua de entrada em invalidez	Álvaro Vindas	Álvaro Vindas
Tábua de mortalidade de inválidos	RRB-1944	RRB-1944
Idade para aposentadoria	100% aos 60 anos	100% aos 60 anos

(ii) Movimentação

	2023	2022
Saldo no início do exercício	699	693
(+) Adição de principal	208	183
(+) Adição de juros	76	62
(+/-) Remensuração de perdas reconhecidos em outros resultados abrangentes	369	(239)
Saldo no final do exercício	1.352	699

19 Patrimônio líquido

(a) Capital social

	% de participação		Capital social		Quantidade de ações	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
BRK Ambiental Participações S.A.	50,00%	50,00%	69.812	69.812	72.118.371	72.118.371
Saneamento Ambiental Águas do Brasil S.A.	50,00%	50,00%	69.812	69.812	72.118.371	72.118.371
			139.624	139.624	144.236.742	144.236.742

(b) Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício, e não poderá exceder a 20% do capital social ou até que o saldo dessa reserva, acrescido do montante de reserva de capital, exceda 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 e aumentar o capital.

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

(c) Retenção de lucros

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

Em 31 de dezembro de 2023, houve absorção da retenção de lucros devido ao prejuízo do exercício no montante de R\$ 1.468 (2022 - R\$ 17.643).

(d) Prejuízo por ação

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prejuízo) atribuível aos acionistas da Companhia	(23.613)	(17.643)
Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas (milhares)	<u>144.237</u>	<u>144.237</u>
Prejuízo por ação	<u>(0,16)</u>	<u>(0,12)</u>

A Companhia não possui ações ordinárias em circulação que possam causar diluição ou dívida conversível em ações.

(e) Ajuste de avaliação patrimonial

Obrigações com benefícios pós-emprego

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foi realizada a remensuração no montante de R\$ (243) (2022 – R\$ 158), através de avaliação realizada por atuários independentes, com os valores registrados em outros resultados abrangentes e as despesas foram registradas como despesas financeiras e despesas de serviços (Nota 18 (ii) e 15 (a)).

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20 Resultado do exercício

(a) Receitas

A receita bruta apresenta a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita de esgoto	384.312	335.842
Receita de construção	61.959	190.435
Outros serviços	6.497	2.337
	<u>452.768</u>	<u>528.614</u>
Impostos e contribuições sobre serviços e vendas	(34.452)	(29.535)
Abatimentos e cancelamentos	(18.354)	(18.881)
	<u>399.962</u>	<u>480.198</u>

(b) Despesas por natureza

	Nota explicativa	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Classificadas por natureza:			
Custo de construção		(60.719)	(186.626)
Pessoal			
Remunerações		(26.200)	(24.316)
Encargos sociais e trabalhistas		(9.332)	(7.144)
Benefícios		(18.290)	(14.092)
		<u>(53.822)</u>	<u>(45.552)</u>
Materiais		(5.773)	(7.594)
Serviços			
Aluguéis e condomínios		(5.680)	(6.741)
Energia elétrica		(8.306)	(7.668)
Manutenções		(5.345)	(2.595)
Auditorias, consultorias e assessorias		(7.217)	(6.502)
Serviços pessoa física e jurídica		(10.646)	(12.294)
Outros		(797)	(925)
		<u>(37.991)</u>	<u>(36.725)</u>
Tributos, taxas e contribuições		(25.029)	(21.217)
Partes relacionadas	16	(13.538)	(12.904)
Seguros		(1.414)	(1.428)
Depreciação e amortização		(58.445)	(48.456)
Viagens		(605)	(108)
Perdas de créditos esperadas		(76.608)	(33.566)
Outras		11.631	874
		<u>(322.313)</u>	<u>(393.302)</u>
Classificadas por função:			
Custo dos serviços prestados		(189.803)	(301.703)
Gerais e administrativas		(139.091)	(95.475)
Outras receitas, líquidas		6.581	3.876
		<u>(322.313)</u>	<u>(393.302)</u>

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

(c) Resultado financeiro

	Nota explicativa	2023	2022
Receitas financeiras			
Rendimentos de aplicações financeiras		6.601	7.564
Multa sobre atraso de pagamento		10.525	11.887
(-) Tributos sobre receitas financeiras (Pis e Cofins)		(898)	(1.032)
Outras		2.194	2.792
		<u>18.422</u>	<u>21.211</u>
Despesas financeiras			
Comissões bancárias		(775)	(1.113)
Tarifas bancárias		(1.126)	(1.202)
Juros e variações monetárias		(112.613)	(99.968)
Amortização do custo de transação		(256)	(2.975)
AVP		(710)	(616)
Partes relacionadas	16	(6.534)	(5.080)
Descontos concedidos		(7.886)	(20.785)
Juros obrigações com benefícios pós emprego		(76)	(62)
Outras		(1.753)	(2.875)
		<u>(131.729)</u>	<u>(134.676)</u>
Resultado financeiro, líquido		<u>(113.307)</u>	<u>(113.465)</u>

21 Seguros

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

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui seguros contratados, substancialmente, para a cobertura de prédios e instalações, garantias dos contratos assinados referente à prestação de serviços, além de cobertura de responsabilidade civil para riscos de engenharia, riscos operacionais e garantia de cumprimento de obrigações do contrato de concessão, resumidos como segue:

Tipo de cobertura	2023	2022
Garantia do contrato	135.098	270.197
Responsabilidade civil (i)		32.138
Riscos de engenharia	190.387	190.387
Riscos operacionais (ii)	199.128	289.922
Veículos	250	
Garantia de energia		186
Risco ambiental (i)		15.000

- (i) A contratação do seguro é realizada em apólice única pela BRK Ambiental considerando os riscos de toda a sua operação no território nacional, o valor limite de cobertura é compartilhado por toda a operação podendo ser utilizado por uma ou mais empresas do grupo ao longo da vigência do contrato.

F. AB. Zona Oeste S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

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

- (ii) A contratação do seguro é realizada em apólice única pela BRK Ambiental considerando os valores de ativos do Grupo BRK, os quais são declarados individualmente na apólice, o risco é calculado com base na máxima exposição do Grupo BRK, em evento único, e o valor máximo indenizável é o montante declarado em ativos da respectiva empresa do grupo.

22 Operações que não afetaram caixa (demonstração dos fluxos de caixa)

No decorrer do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foram realizadas operações não envolvendo caixa nas demonstrações do fluxo de caixa, do qual demonstramos as principais a seguir:

	<u>2023</u>
Total de adições do ativo de contrato e do intangível (Notas 9 e 11)	60.915
Itens que não afetam caixa (ver composição a seguir)	<u>(8.745)</u>
Total das adições no intangível conforme demonstração do fluxo de caixa	52.170
Transações de investimento e financiamentos que afetaram o intangível, mas não envolveram caixa:	
Juros capitalizados no exercício	(5.534)
Fornecedores a pagar	(1.971)
Margem de construção do exercício	<u>(1.240)</u>
Total	<u><u>(8.745)</u></u>

* * *