

Demonstrações Financeiras

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

31 de dezembro de 2024
com Relatório do Auditor Independente

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras	
Balanço patrimonial	5
Demonstração do resultado	6
Demonstração do resultado abrangente	7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto)	8
Demonstração dos fluxos de caixa.....	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras	10



**Shape the future
with confidence**

Edifício Trade Tower
Av. José de Souza Campos, 900
1º andar - Nova Campinas
13092-123 - Campinas - SP - Brasil
Tel: +55 19 3322-0500
ey.com.br

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Acionistas e Administradores da
Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro
Ouro Preto - MG

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto) 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 Companhia em 31 de dezembro de 2024, 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.



**Shape the future
with confidence**

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.

Emissão de debêntures:

Conforme descrito na nota explicativa nº 10 às demonstrações financeiras, a Companhia emitiu, em 24 de maio de 2021, instrumento de debêntures não conversíveis em ações no montante de R\$100.000 mil. As debêntures foram emitidas para financiamento de investimentos da Companhia em projetos de Sistema de Abastecimento de Água e ampliação do Sistema de Esgotamento Sanitário na sede e em 12 distritos do município de Ouro Preto/MG e possui como garantia, Alienação fiduciária da totalidade de ações e Cessão fiduciária de recebíveis e direito real de superfície, alienação fiduciária de cotas e equipamentos da Companhia além de garantia de natureza fidejussória.

O monitoramento desse assunto foi considerado significativo para nossa auditoria devido à relevância dos valores registrados pela Companhia, a mensuração dos instrumentos financeiros em suas demonstrações financeiras e a avaliação do cumprimento de cláusulas restritivas.

Como nossa auditoria conduziu esse assunto:

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, dentre outros, a confirmação dos saldos em aberto com os debenturistas em 31 de dezembro de 2024, recálculo da atualização monetária, testes em bases amostrais, dos pagamentos efetuados no exercício, confronto dos valores registrados com o instrumento de emissão e com os atos societários devidamente aprovados pelos órgãos competentes. Também, focamos na adequação das divulgações efetuadas pela Companhia sobre a emissão dessas debêntures e sua classificação no passivo circulante e não circulante.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados, que está consistente com a avaliação da diretoria, consideramos aceitáveis as políticas de mensuração dos instrumentos financeiros da Companhia derivadas da emissão das debêntures para suportar os julgamentos, estimativas e informações incluídas no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Responsabilidades 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.



**Shape the future
with confidence**

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 obtivemos 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 Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.



**Shape the future
with confidence**


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

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

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

Campinas, 20 de março de 2025.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC SP-027623/F


Marcos Roberto Sporchiado
Contador CRC SP-175536/O

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Balço patrimonial

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

<u>ATIVO</u>	Nota explicativa	31/12/2024	31/12/2023	<u>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)</u>	Nota explicativa	31/12/2024	31/12/2023
<u>CIRCULANTE</u>				<u>CIRCULANTE</u>			
Caixa e equivalentes de caixa	5	3.360	1.826	Debêntures privadas	10	1.298	992
Contas a receber	7	12.272	10.540	Fornecedores		2.242	4.028
Estoques		586	592	Obrigações sociais		1.545	1.473
Impostos a recuperar		406	229	Obrigações fiscais		295	205
Outros créditos		853	646	Partes relacionadas	11	193	93
Total do ativo circulante		<u>17.477</u>	<u>13.833</u>	Passivo de contrato	13	4.272	-
				Adiantamento de clientes	12	4.272	-
				Outras obrigações		343	178
				Total do passivo circulante		<u>14.460</u>	<u>6.969</u>
<u>NÃO CIRCULANTE</u>				<u>NÃO CIRCULANTE</u>			
<u>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</u>				<u>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</u>			
Fundo restrito	6	6.008	5.393	Debêntures privadas	10	121.281	115.905
Imposto de renda e contribuição social diferidos	19.2	34.753	29.677	Partes relacionadas	11	44.048	28.712
Depósitos judiciais		740	753	Provisão para ações judiciais	14	126	93
Outros créditos		19	17	Total do passivo não circulante		<u>165.455</u>	<u>144.710</u>
		<u>41.520</u>	<u>35.840</u>	Total do passivo		<u>179.915</u>	<u>151.679</u>
Ativo de contrato	8	10.437	4.491	<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)</u>			
Intangível	9	52.878	49.831	Capital social	15	10.000	10.000
		<u>63.315</u>	<u>54.322</u>	Prejuízos acumulados		(67.603)	(57.684)
Total do ativo não circulante		<u>104.835</u>	<u>90.162</u>	Total do patrimônio líquido (passivo a descoberto)		<u>(57.603)</u>	<u>(47.684)</u>
TOTAL DO ATIVO		<u>122.312</u>	<u>103.995</u>	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)		<u>122.312</u>	<u>103.995</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota explicativa	31/12/2024	31/12/2023
RECEITA LÍQUIDA	16	48.991	43.743
CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS	17	(37.507)	(37.694)
LUCRO BRUTO		11.484	6.049
RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS			
Gerais e administrativas	17	(7.927)	(6.272)
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas	17	-	3
		(7.927)	(6.269)
LUCRO (PREJUÍZO) OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		3.557	(220)
RESULTADO FINANCEIRO			
Receitas financeiras	18	1.571	2.558
Despesas financeiras	18	(20.123)	(18.431)
		(18.552)	(15.873)
PREJUÍZO OPERACIONAL ANTES DOS IMPOSTOS		(14.995)	(16.093)
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL			
Diferidos	19.2	5.076	5.463
		5.076	5.463
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO		(9.919)	(10.630)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	(9.919)	(10.630)
Total do resultado abrangente do exercício	<u>(9.919)</u>	<u>(10.630)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Demonstração das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto)
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>Nota explicativa</u>	<u>Capital social</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Total</u>
SALDOS EM 1º DE JANEIRO DE 2023		10.000	(47.054)	(37.054)
Prejuízo do exercício		-	(10.630)	(10.630)
Saldos em 31 de dezembro de 2023		<u>10.000</u>	<u>(57.684)</u>	<u>(47.684)</u>
Prejuízo do exercício		-	(9.919)	(9.919)
Saldos em 31 de dezembro de 2024		<u>10.000</u>	<u>(67.603)</u>	<u>(57.603)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota explicativa	31/12/2024	31/12/2023
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Prejuízo do exercício		(9.919)	(10.630)
Ajustes para conciliar o prejuízo do exercício ao caixa oriundo das atividades operacionais			
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	19.2	(5.076)	(5.463)
Amortização	17	1.793	1.753
Juros sobre debêntures privadas	10	13.890	12.959
Juros sobre empréstimos com partes relacionadas (mútuos)	11	4.213	2.479
Perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa	7	681	(2.010)
Amortização dos custos de transação das debêntures privadas	10	123	123
Baixas do ativo intangível	9	41	3
Provisão para ações judiciais	14	33	83
Variação nos ativos operacionais:			
Contas a receber	7	1.859	(1.432)
Estoques		6	141
Impostos a recuperar		(177)	392
Depósitos judiciais		13	(567)
Outros créditos		(209)	(72)
Variação nos passivos operacionais:			
Fornecedores		(19)	2.239
Obrigações sociais		72	23
Obrigações fiscais		90	(216)
Adiantamento de clientes	12	4.272	-
Partes relacionadas	11	100	60
Outras obrigações		165	55
Caixa gerado das (aplicado nas) atividades operacionais		<u>11.951</u>	<u>(80)</u>
Juros pagos sobre debêntures	10	(8.108)	(7.668)
Caixa gerado das (aplicado nas) atividades operacionais		<u>3.843</u>	<u>(7.748)</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Fundo restrito	6	(615)	(565)
Aquisições de ativo de contrato	8	(8.723)	(3.182)
Aquisições de ativo intangível	9	(3.871)	(10.363)
Caixa aplicado nas atividades de investimento		<u>(13.209)</u>	<u>(14.110)</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Captações de mútuos	11	11.123	23.193
Pagamento de debêntures (principal)	10	(223)	-
Caixa oriundo das atividades de financiamento		<u>10.900</u>	<u>23.193</u>
Aumento de caixa e equivalentes de caixa		<u>1.534</u>	<u>1.335</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	5	1.826	491
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	5	3.360	1.826
Aumento de caixa e equivalentes de caixa		<u>1.534</u>	<u>1.335</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro ("Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado que foi constituída em 30 de julho de 2019.

A Companhia é concessionária de serviços públicos de abastecimento de água potável e esgotamento sanitário na cidade de Ouro Preto/MG, compreendendo a construção, a operação e a manutenção das unidades integrantes dos sistemas físicos, operacionais e gerenciais de produção e distribuição de água potável, inclusive ligações e respectivos instrumentos de medição, bem como a coleta, o afastamento, o tratamento e a disposição de esgotos sanitários, incluindo a gestão dos sistemas organizacionais, a comercialização dos produtos e serviços envolvidos e o atendimento aos usuários.

A concessão teve início em janeiro de 2020 e tem prazo de duração de 35 anos, contado da data da emissão da Ordem de Serviço.

A Companhia, em janeiro de 2024, firmou o segundo termo de aditamento ao contrato de concessão com o município de Ouro Preto. Este termo estabeleceu a possibilidade de o município subsidiar integralmente os custos dos serviços prestados pela Companhia, referentes às duas primeiras faixas de tarifas de água e esgoto da categoria residencial, para usuários sem capacidade de pagamento. O subsídio terá vigência de 12 meses, iniciando em 1º de janeiro de 2024. O valor total repassado pelo município será de R\$12.000, dividido em doze parcelas. O primeiro repasse ocorreu em janeiro de 2024. Após o período do subsídio, será feita uma comparação entre o valor do subsídio repassado e a receita bruta das tarifas subsidiadas. As diferenças eventualmente identificadas poderão ser compensadas de acordo com o critério das partes, seja na renovação do subsídio, como fator de reequilíbrio, ou por meio de qualquer outra solução consensual entre elas.

Situação financeira

A Companhia apurou prejuízo no exercício findo em 31 de dezembro de 2024 no montante de R\$9.919 (R\$10.630 em 31 de dezembro de 2023) e possui prejuízo acumulado em 31 de dezembro de 2024 no montante de R\$67.603 (R\$57.684 em 31 de dezembro de 2023).

No exercício findo em 31 de dezembro de 2024, a Companhia apresentou capital circulante líquido positivo no montante de R\$3.017 (R\$6.864 em 31 de dezembro 2023) e índice de liquidez corrente de 1,21, (1,98 em 31 de dezembro de 2023). A administração tem tomado medidas operacionais nos últimos anos para melhorar os índices operacionais da Companhia. No exercício encerrado em 31 de dezembro de 2024, a Companhia apresentou melhorias em seus principais indicadores, destacando-se a margem bruta no montante de R\$11.484 (R\$6.049 em 2023), representando um aumento de 90%, em relação ao exercício anterior.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

Situação financeira--Continuação

A Administração da Companhia entende que, mesmo apresentando prejuízo operacional antes dos impostos, não há indícios de descontinuidade operacional, levando em conta suas projeções de geração de caixa futuros que indicam pagamento de todas as obrigações de curto prazo. Adicionalmente, a Companhia possui o plano de negócios aprovado pela Administração, que contempla premissas que reforçam a evolução positiva dos índices financeiros e está pautado em:

- (i) Reequilíbrio contratual gerando mais recursos;
- (ii) Monitorar as faturas atrasadas para diminuição da inadimplência, através das seguintes ações: a) aplicação de descontos nas faturas residenciais, com objetivo de reduzir inadimplência, e b) reuniões com o poder concedente, Procon e Ministério Público para obter apoio nas cobranças atrasadas;
- (iii) Redução de custos operacionais e aumento de produtividade gerando aumento das margens operacionais.

A Administração da Companhia entende que as ações mencionadas acima possibilitam a manutenção de suas atividades operacionais e garantem a manutenção do caixa necessário para sua operação e cumprimento das obrigações futuras.

Devido à grande importância dos serviços prestados de tratamento de água e esgotamento sanitário, a Companhia continua investindo na ampliação de suas estações de tratamento. Tais investimentos estão totalmente atrelados à expansão das estações de tratamento realizada nos últimos anos, além de proporcionar o aumento da capacidade da prestação do serviço oferecido pela Companhia.

2. Políticas contábeis materiais

2.1. Base de elaboração

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em conformidade com os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.1. Base de elaboração--Continuação

As demonstrações financeiras são elaboradas com base no custo histórico, exceto por instrumentos financeiros mensurados aos seus valores justos no final de cada exercício. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de bens e serviços.

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

As demonstrações financeiras foram autorizadas pela Administração para emissão em 20 de março de 2025.

2.2. Classificação corrente versus não corrente

A Companhia apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na sua classificação como circulante ou não circulante.

Um ativo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido no curso normal do ciclo operacional da Companhia;
- Está mantido, essencialmente, com o propósito de ser negociado;
- Espera-se que seja realizado até doze meses após a data do balanço; e
- É caixa ou equivalente de caixa (conforme definido no Pronunciamento Técnico CPC 03 - Demonstrações dos Fluxos de Caixa), a menos que sua troca ou uso para liquidação de passivo se encontre vedada durante, pelo menos, doze meses após a data do balanço.

Com exceção dos critérios acima, todos os demais ativos são classificados como não circulantes.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.2. Classificação corrente versus não corrente--Continuação

Um passivo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional da Companhia;
- Está mantido, essencialmente, com a finalidade de ser negociado;
- Deve ser liquidado no período de até doze meses após a data do balanço; e
- A Companhia não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos doze meses após a data do balanço.

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

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

2.3. Mensuração do valor justo

A Companhia mensura instrumentos financeiros e ativos não financeiros ao valor justo em cada data de reporte. Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração. A mensuração do valor justo é baseada na presunção de que a transação para vender o ativo ou transferir o passivo ocorrerá: i) no mercado principal para o ativo ou passivo e, ii) na ausência de um mercado principal, no mercado mais vantajoso para o ativo ou passivo, sendo que o mercado principal ou mais vantajoso deve ser acessível pela Companhia.

O valor justo de um ativo ou passivo é mensurado com base nas premissas que os participantes do mercado utilizariam ao definir o preço de um ativo ou passivo, presumindo que os participantes do mercado atuam em seu melhor interesse econômico. A mensuração do valor justo de um ativo não financeiro leva em consideração a capacidade do participante do mercado de gerar benefícios econômicos utilizando o ativo em seu melhor uso possível ou vendendo-o a outro participante do mercado que utilizaria o ativo em seu melhor uso.

A Companhia utiliza técnicas de avaliação que são apropriadas nas circunstâncias e para as quais haja dados suficientes disponíveis para mensurar o valor justo, maximizando o uso de dados observáveis relevantes e minimizando o uso de dados não observáveis.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.3. Mensuração do valor justo--Continuação

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

- Nível 1: os preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos a que a entidade possa ter acesso na data de mensuração;
- Nível 2: técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável; e
- Nível 3: técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

Todos os instrumentos financeiros da Companhia são considerados de nível 2.

2.4. Instrumentos financeiros

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

2.4.1. Ativos financeiros

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*

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

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios da Companhia para a gestão desses ativos financeiros. Com exceção das contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou, para as quais, a Companhia tenha aplicado o expediente prático, a Companhia inicialmente mensura um ativo financeiro ao seu valor justo acrescido dos custos de transação, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

2.4.1. Ativos financeiros--Continuação

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*--Continuação

Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, ele precisa gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” sobre o valor do principal em aberto. Esta avaliação é executada em nível de instrumento. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos de principal e de juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo do negócio adotado.

O modelo de negócios da Companhia para administrar ativos financeiros se refere a como ela gerencia seus ativos financeiros para gerar fluxos de caixa. O modelo de negócios determina se os fluxos de caixa resultarão da cobrança de fluxos de caixa contratuais, da venda dos ativos financeiros ou de ambos. Ativos financeiros classificados e mensurados ao custo amortizado são mantidos em plano de negócio com o objetivo de manter ativos financeiros de modo a obter fluxos de caixa contratuais enquanto ativos financeiros classificados e mensurados ao valor justo em contrapartida a outros resultados abrangentes são mantidos em modelo de negócio com o objetivo de obter fluxos de caixa contratuais e com o objetivo de venda.

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

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

2.4.1. Ativos financeiros--Continuação

b) *Mensuração subsequente*

Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros são classificados em quatro categorias:

Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida)

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

Os ativos financeiros da Companhia ao custo amortizado incluem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes, ativo de contrato e outros créditos.

Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (instrumentos de dívida)

Para os instrumentos de dívida do valor justo por meio de outros resultados abrangentes, a receita de juros, a reavaliação cambial e as perdas ou reversões ao valor recuperável são reconhecidas na demonstração do resultado e calculadas da mesma maneira que os ativos financeiros mensurados ao custo amortizado. As alterações restantes no valor justo são reconhecidas em outros resultados abrangentes. No momento do desreconhecimento, a mudança acumulada do valor justo reconhecida em outros resultados abrangentes é reclassificada para resultado.

A Companhia não possui ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (instrumentos de dívida).

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

2.4.1. Ativos financeiros--Continuação

b) *Mensuração subsequente*--Continuação

Ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (instrumentos patrimoniais)

No reconhecimento inicial, a Companhia pode optar, em caráter irrevogável, pela classificação de seus instrumentos patrimoniais designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes quando atenderem à definição de patrimônio líquido nos termos do Pronunciamento Técnico CPC 39 - Instrumentos Financeiros: Apresentação, e não forem mantidos para negociação. A classificação é determinada considerando-se cada instrumento especificamente. Ganhos e perdas sobre esses ativos financeiros nunca são reclassificados para resultado.

A Companhia não possui ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (instrumentos de dívida).

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

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

Os ativos financeiros da Companhia ao valor justo por meio do resultado incluem o fundo restrito.

c) *Desreconhecimento*

Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é desreconhecido quando:

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

2.4.1. Ativos financeiros--Continuação

c) *Desreconhecimento*--Continuação

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram; ou
- A Companhia transferiu seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse e (a) a Companhia transferiu, substancialmente, todos os riscos e benefícios do ativo ou (b) a Companhia nem transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferiu o controle do ativo.
- Quando a Companhia transfere seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou celebra um acordo de repasse, ela avalia se, e em que medida, reteve os riscos e benefícios da propriedade. Quando não transferiu e nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, nem transferiu o controle do ativo, a Companhia continua a reconhecer o ativo transferido na medida de seu envolvimento continuado. Nesse caso, a Companhia também reconhece um passivo associado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados em uma base que reflita os direitos e as obrigações retidas pela Companhia.
- O envolvimento contínuo sob a forma de garantia sobre o ativo transferido é mensurado pelo menor valor entre: (i) o valor do ativo; e (ii) o valor máximo da contraprestação recebida que a entidade possa ser obrigada a restituir (valor da garantia).

d) *Redução ao valor recuperável de ativos financeiros*

A Companhia reconhece uma provisão para perdas de crédito esperadas para todos os instrumentos de dívida não detidos pelo valor justo por meio do resultado. As perdas de crédito esperadas baseiam-se na diferença entre os fluxos de caixa contratuais devidos de acordo com o contrato e todos os fluxos de caixa que a Companhia espera receber, descontados a uma taxa de juros efetiva que se aproxima da taxa de juros original da transação. Os fluxos de caixa esperados incluirão fluxos de caixa da venda de garantias detidas ou outras melhorias de crédito que sejam integrantes dos termos contratuais.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

2.4.1. Ativos financeiros--Continuação

d) *Redução ao valor recuperável de ativos financeiros*--Continuação

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

Para as contas a receber de clientes e ativos de contrato, a Companhia aplica uma abordagem simplificada no cálculo das perdas de crédito esperadas. Portanto, a Companhia não acompanha as alterações no risco de crédito, mas reconhece uma provisão para perdas com base em perdas de crédito esperadas vitalícias em cada data-base. A Companhia estabeleceu uma matriz de provisões que se baseia em sua experiência histórica de perdas de crédito, ajustada para fatores prospectivos específicos para os devedores e para o ambiente econômico.

A Companhia considera um ativo financeiro em situação de inadimplemento quando os pagamentos contratuais estão vencidos há mais de 180 dias. No entanto, em certos casos, a Companhia também pode considerar que um ativo financeiro está em inadimplemento quando informações internas e externas indicam ser improvável a Companhia receber integralmente os valores contratuais em aberto antes de levar em conta quaisquer melhorias de crédito mantidas pela Companhia.

2.4.2. Passivos financeiros

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*

Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado, passivos financeiros ao custo amortizado ou como derivativos designados como instrumentos de hedge em um hedge efetivo, conforme apropriado.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

2.4.2. Passivos financeiros--Continuação

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*--Continuação

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

b) *Mensuração subsequente*

Para fins de mensuração subsequente, os passivos financeiros são classificados em duas categorias:

Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado incluem passivos financeiros para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado.

Passivos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem incorridos para fins de recompra no curto prazo. Essa categoria também inclui instrumentos derivativos contratados pela Companhia que não são designados como instrumentos de hedge nas relações de hedge definidas pelo Pronunciamento Técnico CPC 48 - Instrumentos Financeiros. Derivativos embutidos separados também são classificados como mantidos para negociação, a menos que sejam designados como instrumentos de hedge eficazes. Ganhos ou perdas em passivos para negociação são reconhecidos na demonstração do resultado.

Os passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado são designados na data inicial de reconhecimento e somente se os critérios do Pronunciamento Técnico CPC 48 - Instrumentos Financeiros, forem atendidos. A Companhia não designou nenhum passivo financeiro ao valor justo por meio do resultado.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

2.4.2. Passivos financeiros--Continuação

b) *Mensuração subsequente--Continuação*

Passivos financeiros ao custo amortizado

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

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

Os passivos financeiros da Companhia ao custo amortizado incluem debêntures privadas, contas a pagar de fornecedores, contas a pagar de partes relacionadas, empréstimos com partes relacionadas outras obrigações.

c) *Desreconhecimento*

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sobre o passivo é extinta, ou seja, quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente é substituído por outro do mesmo mutuante em termos substancialmente diferentes ou os termos de um passivo existente são substancialmente modificados, tal troca ou modificação é tratada como o desreconhecimento do passivo original e o reconhecimento de um novo passivo. A diferença nos respectivos valores contábeis é reconhecida na demonstração do resultado.

2.4.3. Compensação de instrumentos financeiros

Os ativos financeiros e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial se houver um direito legal atualmente aplicável de compensação dos valores reconhecidos e se houver a intenção de liquidar em bases líquidas, realizar os ativos e liquidar os passivos simultaneamente.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.5. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem saldos em caixa, contas correntes bancárias e depósitos bancários. Esses saldos estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor e são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo e não para investimentos ou outros fins.

2.6. Fundo restrito

Os fundos restritos são aplicações financeiras mensuradas pelo valor justo por meio do resultado. Correspondem, substancialmente, a aplicações financeiras de renda fixa, CDBs (Certificados de Depósito Bancários) e estão vinculadas aos contratos de debêntures privadas, para cumprimento das obrigações contratuais de ICSD (Índice de Cobertura do Serviço da Dívida).

2.7. Contas a receber

As contas a receber são registradas com base nos valores nominais e não são ajustadas a valor presente por apresentarem vencimento de curto prazo e por não resultarem em efeito relevante nas demonstrações financeiras. Correspondem a valores a receber dos clientes relacionados aos serviços prestados de tratamento de água e esgotamento sanitário.

A provisão para perda de crédito esperada é constituída, se necessário, com base em estimativas de perdas esperadas. Ao mensurar a provisão para perda de crédito esperada, a Administração da Companhia usa informações sobre o futuro razoáveis e suportáveis, que se baseiam nas premissas para a movimentação futura de fatores econômicos diferentes e como esses fatores irão afetar uns aos outros. A probabilidade de inadimplência é um dado considerado importante para a mensuração da provisão para perda de crédito esperada.

O critério para constituição da provisão para perda de crédito esperada corresponde aos títulos a receber que possuem vencimento superior a 180 dias. Para clientes com valores parcelados, são constituídos na provisão para perda de crédito esperada os títulos parcelados que possuem vencimento a mais de 90 dias.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.8. Estoques

Os estoques contemplam os materiais destinados à operação e manutenção dos sistemas, e são avaliados ao custo médio de aquisição, inferior ao custo de reposição ou ao valor de realização, sendo classificados no ativo circulante. Quando aplicável, é constituída provisão para perdas em montante considerado suficiente para cobrir prováveis perdas na realização dos estoques.

2.9. Intangível

Ativos intangíveis são ativos não monetários identificáveis sem substância física ou incorpóreo, isto é, possui valor econômico, mas não tem existência física. Representa direitos de uso de um bem ou direitos associados a uma organização.

Ativos intangíveis são inicialmente reconhecidos pelo preço de aquisição ou custo de produção. O custo de ativos intangíveis adquiridos em uma combinação de negócios corresponde ao valor justo na data de aquisição. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, deduzido de amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável. Ativos intangíveis gerados internamente, excluindo custos de desenvolvimento capitalizados, não são capitalizados, e o gasto é refletido na demonstração do resultado no exercício em que for incorrido de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 04 (R1) - Ativo Intangível.

A vida útil do ativo intangível é avaliada como definida ou indefinida.

Ativos intangíveis com vida útil definida são amortizados ao longo da vida útil-econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo no fim de cada exercício social. Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis. A amortização de ativos intangíveis com vida útil definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do ativo intangível.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.9. Intangível--Continuação

Os anos de vida útil estimados para cada grupo de ativo intangível são os seguintes:

<u>Classe de ativos intangíveis</u>	<u>Vida útil</u>
Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações)	35 anos
Máquinas, aparelhos e equipamentos	2 a 13 anos
Móveis e utensílios	5 a 10 anos
Instalações	10 anos
Veículos	5 anos
Equipamentos de informática	5 anos
Edificações e benfeitorias	10 anos
Ferramentas	5 a 10 anos
Direito de uso de arrendamento	1 a 2 anos
Software	5 anos

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar de esta avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

Um ativo intangível é baixado (desreconhecido) quando da sua venda (ou seja, a data em que o beneficiário obtém o controle do ativo relacionado) ou quando não são esperados benefícios econômicos futuros a partir de sua utilização ou venda. Eventual ganho ou perda resultante do desreconhecimento do ativo (a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) é reconhecido na demonstração do resultado do exercício.

Contratos de concessão classificados como intangível e ativo de contrato

A Companhia contabiliza o contrato de concessão conforme a Interpretação Técnica ICPC 01 - Contratos de Concessão, que especifica as condições a serem atendidas em conjunto para que as concessões públicas estejam inseridas em seu alcance. A infraestrutura dentro do alcance da ICPC 01 não é registrada como ativo imobilizado da concessionária porque o contrato de concessão não transfere ao concessionário o direito de controle do uso da infraestrutura de serviços públicos. É prevista apenas a cessão de posse desses bens para prestação de serviços públicos, sendo eles revertidos ao poder concedente ao término do contrato de concessão, mediante indenização dos investimentos não amortizados à concessionária, caso aplicável. O concessionário tem acesso apenas para operar a infraestrutura para prestação dos serviços públicos em nome do poder concedente nos termos do contrato de concessão, atuando como prestador de serviço durante determinado prazo.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.9. Intangível--Continuação

Contratos de concessão classificados como intangível e ativo de contrato--Continuação

A Companhia reconhece um intangível à medida que recebe autorização (direito) de cobrar dos usuários do serviço público e não possui direito incondicional de receber caixa ou outro ativo financeiro do poder concedente. Em um contrato de concessão, a estimativa de vida útil é o período contado a partir de quando a entidade se torna apta a cobrar os usuários pelo uso da infraestrutura até o final do período de concessão.

A Companhia reconhece o ativo de contrato enquanto esse ativo não é finalizado para uso. Com a sua finalização, esse ativo é reconhecido como intangível por meio de transferências entre contas, pois é nesse momento que esse ativo está pronto para iniciar a sua amortização pela sua utilização.

2.10. 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, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 06 (R1) - Arrendamento Mercantil.

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

Ativos de direito de uso

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento, ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso. Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova 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 arrendamento realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos.

Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.10. Arrendamentos--Continuação

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 os pagamentos fixos (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos), menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantia de valor residual. Os pagamentos de arrendamentos incluem ainda o preço de exercício de uma opção de compra razoavelmente certa de ser exercida pela Companhia e pagamentos de multa pela rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir a Companhia exercendo a opção de reincidir o arrendamento.

2.11. Custo das debêntures privadas

Os custos das debêntures privadas atribuíveis diretamente à aquisição, construção ou produção de ativos qualificáveis, os quais levam, necessariamente, um período substancial para ficarem prontos para uso ou venda pretendida, são acrescentados aos custos de tais ativos até a data em que estejam prontos para o uso ou venda pretendida.

2.12. Provisões

Uma provisão é reconhecida quando a Companhia possui uma obrigação presente (legal ou presumida) resultante de um evento passado, em que é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação, e for possível estimar seu valor de maneira confiável. O valor reconhecido como provisão, foi mensurado a valor presente, e é a melhor estimativa da compensação necessária para liquidar a obrigação presente na data do balanço, levando em consideração os riscos e as incertezas relativos à obrigação.

As provisões para ações judiciais (trabalhistas, cíveis e tributárias) 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.

Para toda ação judicial que tiver causa provável de perda, é feita a provisão contábil.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.13. Distribuição de dividendos

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

2.14. Ajuste a valor presente de ativos e passivos

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

2.15. Tributos

Lucro real

A Companhia é optante pelo lucro real e calcula o imposto de renda e a contribuição social corrente e diferida sobre o lucro líquido ajustado pelas adições e exclusões previstas na legislação tributária, aplicando a alíquota de 15%, acrescido do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 (base anual) para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social. Além disso, considera a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício.

Imposto de renda e contribuição social - correntes

O imposto corrente se baseia no lucro real do exercício. O lucro real diferente do lucro apresentado no resultado porque exclui receitas e despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, além de excluir itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente. Ativos e passivos de tributos correntes são mensurados pelo valor esperado a ser recuperado ou pago às autoridades tributárias, utilizando as alíquotas de tributos que estejam aprovadas no fim do exercício.

Uma provisão é reconhecida para questões para as quais a apuração de impostos é incerta, mas há probabilidade de desembolso futuro de recursos para uma autoridade fiscal. As provisões representam a melhor estimativa do valor a ser pago.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.15. Tributos--Continuação

Imposto de renda e contribuição social - diferidos

O imposto diferido é o imposto devido ou a recuperar sobre as diferenças entre o valor contábil de ativos e passivos nas demonstrações financeiras e as correspondentes bases de cálculo usadas na apuração do lucro real.

Os passivos fiscais diferidos são geralmente reconhecidos sobre todas as diferenças temporárias tributáveis e os ativos fiscais diferidos são reconhecidos quando for provável que a Companhia apresentará lucro tributável em montante suficiente para que tais diferenças temporárias dedutíveis possam ser realizadas.

O valor contábil de ativos fiscais diferidos é revisado em cada data do balanço e baixado quando não for mais provável que lucros tributáveis suficientes estarão disponíveis para permitir a recuperação de todo o ativo, ou parte dele.

Impostos diferidos são calculados com base nas alíquotas fiscais aplicáveis no exercício no qual se espera que o passivo seja liquidado ou o ativo seja realizado, com base nas leis e alíquotas fiscais promulgadas ou substancialmente promulgadas na data do balanço.

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

2.16. Receitas

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

As receitas são reconhecidas quando os valores podem ser mensurados com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para as entidades e quando os critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades. As estimativas se baseiam em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada prestação de serviço.

Um recebível é reconhecido se um valor de contraprestação que seja incondicional é devido de um cliente (ou seja, faz-se necessário somente o transcorrer do tempo para que o pagamento da contraprestação seja devido).

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.16. Receitas--Continuação

Os direitos a faturar são decorrentes da prestação de serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário ocorridas no exercício, cujo faturamento ocorrerá no mês subsequente em decorrência dos cortes dos períodos de leitura dos hidrômetros para emissão de cada fatura.

Os tipos de receitas da Companhia estão descritos abaixo:

Receitas de serviços de abastecimento de água e tratamento de esgoto

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

As receitas de serviços decorrem do fornecimento de água e serviços de coleta e tratamento de esgoto sanitário que compreendem apenas uma obrigação de desempenho que é composta pelo ciclo completo da operação do sistema sanitário: captação, adução, tratamento e distribuição de água e coleta, tratamento e destinação do esgoto, sendo reconhecidas por ocasião da medição do volume tratado e do consumo de água.

A receita de outros serviços (gestão comercial) de água e esgoto refere-se à prestação de serviço de instalações de hidrômetros e ligação, como também religação de água, e é reconhecida no período no qual os serviços são prestados.

Receitas de construção

As receitas relacionadas aos serviços de construção ou melhoria sob o contrato de concessão de serviços são reconhecidas baseadas no estágio de conclusão da obra realizada, consistentes com a prática contábil para o reconhecimento de receita sobre contrato de concessão que está baseada na Interpretação Técnica ICPC 01 - Contratos de Concessão e no Pronunciamento Técnico CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente.

Quando contratam serviços de construção, a Companhia deve reconhecer a receita de construção, quando realizada, pelo valor justo. A determinação do valor justo referente à parcela de construção requer a aplicação de julgamento e estimativas para determinação do montante a ser alocado como retorno das atividades de construção, com base no modelo econômico do contrato de concessão ou construção. A Administração da Companhia entende que a concessão de esgoto não prevê margem de lucro na construção, por isso a receita de construção é igual ao custo.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.17. Resultado financeiro

As receitas e despesas financeiras são representadas, substancialmente, por juros e variações monetárias decorrentes de aplicações financeiras, fundo restrito e debêntures privadas.

2.18. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados em 2024

A Companhia aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2024 (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.

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

As alterações à IAS 7 (equivalente ao CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa) e à IFRS 7 (equivalente ao CPC 40 (R1) - Instrumentos Financeiros: Divulgações) esclarecem as características dos acordos de financiamento de fornecedores e exigem divulgação adicional de tais acordos. Os requisitos de divulgação nas alterações visam auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreenderem os efeitos dos acordos de financiamento de fornecedores sobre os passivos, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.

As alterações não tiveram impacto nas demonstrações contábeis da Companhia.

2.19. 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 abaixo. A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

IFRS 18: Apresentação e Divulgação nas Demonstrações Financeiras

Em abril de 2024, o IASB emitiu o IFRS 18, que substitui o IAS 1 (equivalente ao CPC 26 (R1) - Apresentação de Demonstrações Financeiras). O IFRS 18 introduz novos requisitos para apresentação dentro da demonstração do resultado do exercício, incluindo totais e subtotais especificados. Além disso, as entidades são obrigadas a classificar todas as receitas e despesas dentro da demonstração do resultado do exercício em uma das cinco categorias: operacional, investimento, financiamento, impostos de renda e operações descontinuadas, das quais as três primeiras são novas.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.19. Normas emitidas, mas ainda não vigentes--Continuação

IFRS 18: Apresentação e Divulgação nas Demonstrações Financeiras--Continuação

A norma também exige a divulgação de medidas de desempenho definidas pela administração, subtotais de receitas e despesas, e inclui novos requisitos para a agregação e desagregação de informações financeiras com base nas “funções” identificadas das demonstrações financeiras primárias (primary financial statements (PFS)) e das notas explicativas.

Além disso, alterações de escopo restrito foram feitas ao IAS 7 (equivalente ao CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa), que incluem a alteração do ponto de partida para determinar os fluxos de caixa das operações pelo método indireto, de “lucro ou prejuízo do período” para “lucro ou prejuízo operacional” e a remoção da opcionalidade à classificação dos fluxos de caixa de dividendos e juros. Além disso, há alterações consequentes em vários outros padrões.

O IFRS 18 e as alterações nas outras normas são entrarão em vigor para períodos de relatórios iniciados em ou após 1º de janeiro de 2027, com a aplicação antecipada permitida e devendo ser divulgada, embora no Brasil a adoção antecipada não seja permitida. O IFRS 18 será aplicado retrospectivamente.

A Companhia está atualmente trabalhando para identificar todos os impactos que as alterações terão nas demonstrações financeiras primárias e notas explicativas às demonstrações financeiras.

IFRS 19: Subsidiárias sem Responsabilidade Pública: Divulgações

Em maio de 2024, o IASB emitiu o IFRS 19, que permite que entidades elegíveis optem por aplicar seus requisitos de divulgação reduzidos enquanto ainda aplicam os requisitos de reconhecimento, mensuração e apresentação em outros padrões contábeis IFRS. Para ser elegível, no final do período de relatório, uma entidade deve ser uma controlada conforme definido no IFRS 10 (CPC 36 (R3) - Demonstrações Consolidadas), não pode ter responsabilidade pública e deve ter uma controladora (final ou intermediária) que prepare demonstrações financeiras consolidadas, disponíveis para uso público, que estejam em conformidade com os padrões contábeis IFRS.

O IFRS 19 entrará em vigor para períodos de relatório iniciados em ou após 1º de janeiro de 2027, com aplicação antecipada permitida.

Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.19. Normas emitidas, mas ainda não vigentes--Continuação

Alterações ao CPC 18 (R3) - Investimento em Coligada, Em Controlada e Empreendimento Controlado Em Conjunto e a ICPC 09 - Demonstrações Contábeis Individuais, Demonstrações Separadas, Demonstrações Consolidadas e Aplicação do Método da Equivalência Patrimonial

Em setembro de 2024, o Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) emitiu alterações ao Pronunciamento Técnico CPC 18 (R3) e à Interpretação Técnica ICPC 09 (R3), com o objetivo de alinhar as normativas contábeis brasileiras com os padrões internacionais emitidos pelo IASB.

A atualização do Pronunciamento Técnico CPC 18 contempla a aplicação do método da equivalência patrimonial (MEP) para a mensuração de investimentos em controladas nas Demonstrações Contábeis Individuais, refletindo a alteração nas normas internacionais que agora permitem essa prática nas Demonstrações Contábeis Separadas. Essa convergência harmoniza as práticas contábeis adotadas no Brasil com as internacionais, sem gerar impactos materiais em relação à norma atualmente vigente, concentrando-se apenas em ajustes de redação e na atualização das referências normativas.

A ICPC 09, por sua vez, não tem correspondência direta com normas do IASB e por consequência estava desatualizada, exigindo alterações para alinhar sua redação a fim de ajustá-lo a atualizações posteriores a sua emissão e atualmente observadas nos documentos emitidos pelo CPC.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2025.

Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia.

Alterações ao CPC 02 (R2) - Efeitos nas Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis e CPC 37 (R1) - Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade

Em setembro de 2024, O Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), emitiu a Revisão de Pronunciamentos Técnicos nº 27, que contempla alterações trazidas pelo Lack of Exchangeability emitido pelo IASB, com alterações no Pronunciamento Técnico CPC 02 (R2) - Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis e no CPC 37 (R1) - Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.19. Normas emitidas, mas ainda não vigentes--Continuação

Alterações ao CPC 02 (R2) - Efeitos nas Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis e CPC 37 (R1) - Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade--Continuação

As alterações buscam definir o conceito de moeda conversível e orientam sobre os procedimentos para moedas não conversíveis, determinando que a conversibilidade deve ser avaliada na data de mensuração com base no propósito da transação. Caso a moeda não seja conversível, a entidade deve estimar a taxa de câmbio que reflita as condições de mercado. Em situações com múltiplas taxas, deve-se utilizar a que melhor represente a liquidação dos fluxos de caixa.

O pronunciamento também destaca a importância das divulgações sobre moedas não conversíveis, para que os usuários das demonstrações contábeis compreendam os impactos financeiros, riscos envolvidos e critérios utilizados na estimativa da taxa de câmbio.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2025.

Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia.

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

3.1. Julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras da Companhia requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, e as respectivas divulgações, bem como as divulgações de passivos contingentes. No processo de aplicação das políticas contábeis da Companhia, a Administração fez os seguintes julgamentos que têm efeito mais significativo sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras:

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

3.1. Julgamentos--Continuação

Análise dos contratos de arrendamento

A Companhia analisa os contratos de aluguel para identificar se eles se enquadram nos critérios de arrendamento definidos pelo Pronunciamento Contábil CPC 06 (R2) - Arrendamentos. Nessa análise, a Companhia utiliza seu julgamento para verificar a periodicidade de cada contrato, juntamente com as opções de renovação e rescisão. A Administração da Companhia aplica julgamento ao avaliar se é razoavelmente certo se deve ou não exercer a opção de renovar ou rescindir o arrendamento. Nessa avaliação, considera todos os fatores relevantes que criam um incentivo econômico para o exercício da renovação ou rescisão. Após a mensuração inicial, a Companhia reavalia o prazo do arrendamento se houver um evento significativo ou mudança nas circunstâncias que esteja sob seu controle e afetar a sua capacidade de exercer ou não exercer a opção de renovar ou rescindir.

3.2. Estimativas e premissas

As principais premissas relativas ao futuro e outras principais fontes de incerteza nas estimativas na data das demonstrações financeiras, que têm um risco significativo de causar um ajuste material nos valores contábeis dos ativos e passivos no próximo exercício social, estão descritas a seguir. A Companhia baseou suas premissas e estimativas em parâmetros disponíveis quando as demonstrações financeiras foram preparadas. No entanto, as circunstâncias existentes e as premissas sobre desenvolvimentos futuros podem mudar devido a alterações de mercado ou circunstâncias que estão além do controle da Companhia. Tais mudanças são refletidas nas premissas quando ocorrem.

Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

Uma perda por redução ao valor recuperável existe quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, que é o maior valor entre o valor justo líquido das despesas de venda e o valor em uso. O cálculo do valor justo líquido das despesas de venda é baseado em informações disponíveis de transações de venda de ativos similares ou preços de mercado menos as despesas de venda. O cálculo do valor em uso é baseado no modelo de fluxo de caixa descontado. Os fluxos de caixa derivam do orçamento para os próximos cinco anos e não incluem atividades de reorganização com as quais a Companhia ainda não tenha se comprometido ou investimentos futuros significativos que melhorarão a base de ativos da unidade geradora de caixa objeto de teste. O valor recuperável é sensível à taxa de desconto utilizada no método de fluxo de caixa descontado, bem como aos recebimentos de caixa futuros esperados e à taxa de crescimento utilizada para fins de extrapolação. As principais premissas utilizadas para determinar o valor recuperável da unidade geradora de caixa, incluindo análise de sensibilidade, são detalhadas na Nota 4.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

3.2. Estimativas e premissas--Continuação

Perda por redução ao valor recuperável de ativos financeiros

Provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber

A provisão para perdas de crédito esperadas é constituída, se necessário, com base em estimativas de perdas históricas e esperadas. Ao mensurar a provisão para perdas de crédito esperadas, a Administração da Companhia usa informações sobre o futuro razoáveis e suportáveis, que se baseiam nas premissas para a movimentação futura de fatores econômicos diferentes e como esses fatores irão afetar uns aos outros.

A probabilidade de inadimplência é um dado considerado importante para a mensuração da provisão para perdas de crédito esperadas. A probabilidade de inadimplência é uma estimativa da probabilidade de inadimplência durante um período específico, cujo cálculo inclui dados históricos, premissas e expectativas de condições futuras. A avaliação da correlação entre a perda histórica observada, as condições econômicas previstas e as perdas de crédito esperadas são uma estimativa significativa. As informações sobre a provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber está divulgada na Nota 7.

Tributos diferidos

O tributo diferido é gerado por diferenças temporárias na data do balanço entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis. A Companhia mantém o registro permanente de imposto de renda e contribuição social diferidos ativos. O diferido ativo é sobre as diferenças temporárias de prejuízos fiscais acumulados, provisão para perda de crédito esperada, provisão de notas fiscais e provisão para ações judiciais.

O julgamento significativo da Administração, em relação ao ativo fiscal diferido, é requerido para determinar o valor do ativo fiscal diferido que pode ser reconhecido, com base no prazo provável e nível de lucros tributáveis futuros, juntamente com estratégias de planejamento fiscal futuras.

Contabilização dos contratos de concessão

Na contabilização dos contratos de concessão, conforme determinado pela Interpretação Técnica ICPC 01 - Contratos de Concessão, a Companhia efetua análises que envolvem uso de estimas pela Administração, substancialmente no que diz respeito a: aplicação da interpretação de contratos de concessão; determinação e classificação da remuneração da prestação de serviço de melhoria ou construção como ativo intangível ou ativo financeiro.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

3.2. Estimativas e premissas--Continuação

Reconhecimento da receita e custos de construção

Quando contratam serviços de construção, a Companhia deve reconhecer a receita de construção pelo valor justo, com base no estágio de conclusão das obras realizadas. A determinação do valor justo referente à parcela de construção requer a aplicação de julgamentos e estimativas para determinação do montante a ser alocado como retorno das atividades de construção, com base no modelo econômico do contrato de concessão ou construção.

O custo da obra é registrado com base nos valores efetivamente contratados de terceiros para a construção e é igual ao da receita, pois a Administração da Companhia entende que o contrato firmado com o poder concedente não prevê margem de lucro na construção.

Reconhecimento da receita não faturada

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

Provisão para ações judiciais

A Companhia reconhece a provisão para ações judiciais relacionada à causas cíveis. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados internos e externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

4. Gestão de riscos

4.1. Objetivos e políticas para gestão do risco financeiro

Os principais ativos financeiros da Companhia incluem caixa e equivalentes de caixa, fundo restrito, contas a receber de clientes, ativo de contrato e outros créditos. Os principais passivos financeiros da Companhia, que não sejam derivativos, referem-se à debêntures privadas, arrendamento mercantil, contas a pagar de fornecedores, contas a pagar de partes relacionadas, empréstimos a pagar com partes relacionadas e outras obrigações.

A Companhia está exposta a risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez. A Administração da Companhia supervisiona a gestão desses riscos. A Administração da Companhia afirma que as atividades da Companhia em que se assumem riscos financeiros são regidas por políticas e procedimentos apropriados e que os riscos financeiros são identificados, avaliados e gerenciados de acordo com as políticas da Companhia. A Companhia não possui atividades envolvendo derivativos. A Administração da Companhia estabelece políticas para a gestão de cada um desses riscos, os quais são resumidos a seguir:

Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado englobam três tipos de riscos: risco de taxa de juros, risco de câmbio e risco de preço. Instrumentos financeiros afetados pelo risco de mercado incluem endividamentos, equivalentes de caixa e fundo restrito. Dentro do risco de mercado, o risco aplicável à Companhia é o risco de taxa de juros e risco de câmbio.

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 40 (R1) - Instrumentos Financeiros: Evidenciação, é requerida a divulgação de demonstrativo de análise de sensibilidade para cada tipo de risco de mercado considerado relevante pela Administração. A Administração entende como relevante o risco de taxa de juros e para a análise de sensibilidade de variações nas taxas de juros, a Administração da Companhia adotou para o cenário provável para os próximos 12 meses (cenário I), as mesmas taxas utilizadas na data das demonstrações contábeis. Para os cenários II e III considerou, conforme instrução da CVM, um acréscimo e uma deterioração de 25% e 50%, respectivamente.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

4. Gestão de riscos--Continuação

4.1. Objetivos e políticas para gestão do risco financeiro--Continuação

Risco de mercado--Continuação

Risco de taxa de juros

Riscos de taxas de juros é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. A exposição da Companhia ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações de longo prazo da Companhia sujeitas a taxa de juros variáveis. A Companhia gerencia o risco de taxa de juros mantendo uma carteira equilibrada de endividamentos sujeitos a taxas fixas e taxas variáveis.

Sensibilidade à taxa de juros

A tabela abaixo demonstra a sensibilidade a eventuais possíveis na taxa de juros sobre os empréstimos e financiamentos, empréstimos com partes relacionadas, e aplicações financeiras:

<u>Indicadores</u>	<u>Saldo contábil</u>	<u>Cenário I (provável)</u>	<u>Cenário II (+ 25%)</u>	<u>Cenário II (- 25%)</u>	<u>Cenário III (+ 50%)</u>	<u>Cenário III (- 50%)</u>
CDI		25,28% (*)	31,60%	18,96%	37,91%	12,64%
Fundo restrito	6.008	7.527	7.906	7.147	8.286	6.767
IPCA + 6,69%		11,40% (*)	14,25%	8,55%	17,09%	5,70%
Debêntures privadas	(122.579)	(136.549)	(140.041)	(133.056)	(143.534)	(129.564)
CDI + 3% a.a.		28,28% (*)	35,35%	21,21%	42,41%	14,14%
Empréstimos com partes relacionadas	(44.048)	(56.503)	(59.617)	(53.389)	(62.731)	(50.276)

(*) Fonte dos índices - Banco Central do Brasil - BACEN (CDI e IPCA acumulados em 31 de dezembro de 2024).

Risco de câmbio

O risco de câmbio é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de câmbio. A exposição da Companhia ao risco de variações nas taxas de câmbio refere-se principalmente às atividades operacionais da Companhia (quando receitas ou despesas são denominadas em uma moeda diferente da moeda funcional da Companhia). A Companhia gerencia seu risco de câmbio garantindo que o fluxo de caixa dessas transações seja previsto até a liquidação do valor a pagar ou a receber, expresso em moeda estrangeira.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

4. Gestão de riscos--Continuação

4.1. Objetivos e políticas para gestão do risco financeiro--Continuação

Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com cliente, o que levaria ao reconhecimento de perdas. A Companhia está exposta ao risco de crédito em suas atividades operacionais (principalmente com relação às contas a receber) e de financiamento, incluindo caixa e equivalentes de caixa, transações em moeda estrangeira e outros instrumentos financeiros.

O risco de crédito do cliente é administrado por cada unidade de negócio, estando sujeito a procedimentos, controles e políticas estabelecidas pela Companhia em relação ao gerenciamento de risco de crédito do cliente. Os recebíveis de clientes em aberto são monitorados regularmente. Uma análise de redução ao valor recuperável é efetuada a cada data de reporte usando uma matriz de provisão para avaliar as perdas de crédito esperadas. O cálculo reflete a probabilidade ponderada de perda, o valor do dinheiro no tempo e informações razoáveis e suportáveis que estão disponíveis na data de reporte sobre eventos passados, condições atuais e provisões de condições econômicas futuras.

O risco de crédito de saldos com bancos e instituições financeiras é administrado pela Tesouraria da Companhia de acordo com a política estabelecida pela Companhia. Os recursos excedentes são investidos apenas em contrapartes aprovadas e dentro do limite estabelecido de cada uma.

Risco de liquidez

A Companhia acompanha o risco de escassez de recursos. Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional, a Companhia possui premissas de desembolsos e recebidos que são monitorados diariamente pela Tesouraria da Companhia. O objetivo da Companhia é manter um balanço adequado entre a continuidade da disponibilização de recursos e a flexibilidade de sua obtenção por meio de empréstimos, financiamentos e contratos de arrendamento.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

4. Gestão de riscos--Continuação

4.2. Instrumentos financeiros por categoria

Os instrumentos financeiros da Companhia são classificados da seguinte forma:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
<u>Ativos financeiros pelo custo amortizado</u>		
Caixa e equivalentes de caixa	3.360	1.826
Contas a receber de clientes	12.272	10.540
Ativo de contrato	10.437	4.491
Outros créditos	872	663
	<u>26.941</u>	<u>17.520</u>
<u>Ativos financeiros por meio do resultado</u>		
Fundo restrito	6.008	5.393
	<u>6.008</u>	<u>5.393</u>
Total do ativo financeiro	<u>32.949</u>	<u>22.913</u>
<u>Passivos financeiros pelo custo amortizado</u>		
Debêntures privadas	(122.579)	(116.897)
Contas a pagar de fornecedores	(2.242)	(4.028)
Contas a pagar de partes relacionadas	(193)	(93)
Empréstimos com partes relacionadas (mútuos)	(44.048)	(28.712)
Passivo de contrato	(4.272)	-
Outras obrigações	(343)	(178)
Total do passivo financeiro	<u>(173.677)</u>	<u>(149.908)</u>
Ativos e passivos financeiros, líquidos	<u>(140.728)</u>	<u>(126.995)</u>

4.3. Gestão de capital

O objetivo principal da gestão de capital da Companhia é o de salvaguardar a capacidade de sua continuidade para oferecer retorno aos acionistas.

A Companhia administra a estrutura de capital e a ajusta considerando as mudanças nas condições econômicas e requerimentos de covenants financeiros. Para manter ou ajustar a estrutura de capital, a Companhia pode ajustar o pagamento de dividendos aos acionistas, devolver o capital a eles ou emitir novas ações. A Companhia monitora o capital por meio de quocientes de alavancagem, que é a dívida líquida dividida pelo capital total, acrescido da dívida líquida.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

4. Gestão de riscos--Continuação

4.3. Gestão de capital--Continuação

Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023, os índices de alavancagem financeira são os seguintes:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Debêntures privadas	122.579	116.897
Empréstimos com partes relacionadas (mútuos)	44.048	28.712
(-) Caixa e equivalentes de caixa	(3.360)	(1.826)
(-) Fundo restrito	(6.008)	(5.393)
Dívida líquida	157.259	138.390
Patrimônio líquido (passivo a descoberto)	(57.603)	(47.684)
Total do capital	99.656	90.706
Índice de alavancagem	158%	153%

5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa	5	1
Bancos	336	1.028
Aplicações financeiras	3.019	797
	3.360	1.826

As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Essas aplicações financeiras referem-se a Certificados de Depósitos Bancários (CDB) e são remuneradas a uma variação de 100,25% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) em 31 de dezembro de 2024 (99,00% em 31 de dezembro de 2023).

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

6. Fundo restrito

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Aplicações financeiras restritas	6.008	5.393
	<u>6.008</u>	<u>5.393</u>
Ativo não circulante	6.008	5.393
	<u>6.008</u>	<u>5.393</u>

O fundo restrito representa aplicações financeiras atreladas ao rendimento do CDI. Esse saldo possui a utilização vinculada a contratos de debêntures privadas da Companhia e se faz necessário para cumprimento da garantia estipulada na cessão fiduciária. São remuneradas a uma variação de 97,13% do CDI em 31 de dezembro de 2024 (95% em 31 de dezembro de 2023).

7. Contas a receber

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Contas a receber de clientes (i)	12.428	14.287
Direito a faturar de clientes públicos (ii)	4.272	-
Perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa (iii)	(4.428)	(3.747)
	<u>12.272</u>	<u>10.540</u>

(i) Referem-se ao faturamento de consumo de água, tratamento de esgoto e de serviços complementares efetuados pela Companhia. A própria Companhia é responsável pela cobrança junto aos consumidores finais.

(ii) A Companhia em janeiro de 2024 firmou o segundo termo de aditamento ao contrato de concessão com o município de Ouro Preto. Este termo estabeleceu a possibilidade de o município subsidiar integralmente os custos dos serviços prestados pela Companhia, referentes às duas primeiras faixas de tarifas de água e esgoto da categoria residencial, para usuários sem capacidade de pagamento. O subsídio terá vigência de 12 meses, iniciando em 1º de janeiro de 2024. O valor total repassado pelo município será de R\$12.000, dividido em doze parcelas. O primeiro repasse ocorreu em janeiro de 2024, composto por duas parcelas simultâneas. Em 31 de dezembro de 2024, a receita bruta dos serviços para as tarifas contempladas pelo subsídio foi de R\$7.728.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

7. Contas a receber--Continuação

(iii) O critério para constituição da PECLD reflete a provisão de 100% dos títulos a receber vencidos há mais de 360 dias. Adicionalmente, a Companhia também leva em consideração sua análise individualizada sobre a situação financeira de cada cliente e seu histórico de perdas. Esse critério de PECLD foi implementado a partir de outubro de 2022, momento em que as faturas começaram a ser emitidas pelo consumo e não mais por uma taxa, antes a provisão da PECLD era considerado 180 dias dos títulos a receber e 90 dias para os parcelamentos, para não perde histórico até outubro 2022 a Companhia manteve o histórico de provisão realizada em períodos anteriores, atualizando subsequentemente a política após o período mencionado, essa mudança foi necessária a fim de recuperar o saldo provisionado em PECLD, a Companhia implementou várias ações: i) programa de desconto (em juros/multa) e parcelamento das faturas em atraso; ii) negatização e corte de matrículas que não aderiram ao programa de desconto e parcelamento; e iii) forte comunicação com a população para a renegociação de dívidas. A provisão constituída é considerada suficiente pela Administração da Companhia para cobrir os riscos de perdas existentes.

As contas a receber, por idade de vencimento, estão demonstradas abaixo:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Vencidas:		
Até 30 dias	1.135	1.061
De 31 a 60 dias	403	424
De 61 a 90 dias	256	247
De 91 a 180 dias	469	631
De 181 a 360 dias	626	1.401
Acima de 360 dias	<u>4.409</u>	<u>3.702</u>
	7.298	7.466
A vencer:		
Até 30 dias	5.130	6.821
Acima de 31 dias	<u>4.272</u>	<u>-</u>
	9.402	6.821
Perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa	<u>(4.428)</u>	<u>(3.747)</u>
	<u>12.272</u>	<u>10.540</u>

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

7. Contas a receber--Continuação

A movimentação da provisão de perda estimada de créditos de liquidação duvidosa é como segue:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Saldo inicial	(3.747)	(5.757)
Complemento de provisão	(4.256)	(9.652)
Reversão de provisão (i)	3.575	11.662
	<u>(4.428)</u>	<u>(3.747)</u>

(i) As reversões de provisão correspondem aos recebimentos ocorridos no exercício.

8. Ativo de contrato

O ativo de contrato refere-se ao direito contratual da Companhia de receber caixa dos usuários pelos serviços de construção do sistema de distribuição de água e tratamento de esgoto, quando da entrada em operação dos respectivos ativos, e estão mensurados ao seu valor de custo acrescido de encargos financeiros, quando aplicável.

Quando da conclusão da construção da infraestrutura, o ativo de contrato será classificado como ativo intangível.

A movimentação do ativo de contrato é como segue:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Saldo no início do exercício	4.491	3.731
Adições (i)	8.723	3.182
Transferências (ii)	(2.777)	(2.422)
Total	<u>10.437</u>	<u>4.491</u>

(i) Refere-se às adições no ativo em construção, efetuadas no exercício.

(ii) Refere-se às transferências para o ativo intangível em decorrência da conclusão das obras.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

9. Intangível

Custo	31/12/2023	Adições	Baixas	Transferências	31/12/2024	Custo	31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	31/12/2023
Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (i)	44.771	2.124	-	2.767	49.662	Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (i)	38.646	8.316	-	(2.191)	44.771
Software	154	7	-	-	161	Software	153	-	-	1	154
Móveis e utensílios	283	2	-	-	285	Móveis e utensílios	273	12	(2)	-	283
Máquinas e equipamentos	4.228	1.469	(40)	10	5.667	Máquinas e equipamentos	359	1.249	(2)	2.622	4.228
Equipamentos de informática	540	78	(4)	-	614	Equipamentos de informática	366	31	-	143	540
Veículos	229	-	-	-	229	Veículos	222	7	-	-	229
Instalações e benfeitorias	541	149	-	-	690	Instalações e benfeitorias	466	-	-	75	541
Edificações	2.541	42	-	-	2.583	Edificações	-	746	-	1.795	2.541
Ferramentas	-	-	-	-	-	Ferramentas	21	2	-	(23)	-
Direito de uso - arrendamento mercantil	-	-	-	-	-	Direito de uso - arrendamento mercantil	599	-	(599)	-	-
	53.287	3.871	(44)	2.777	59.891		41.105	10.363	(603)	2.422	53.287

Amortização	31/12/2023	Adições (ii)	Baixas	Transferências	31/12/2024	Amortização	31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	31/12/2023
Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (i)	(2.010)	(3.073)	-	-	(5.083)	Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (i)	(973)	(1.235)	-	198	(2.010)
Software	(41)	(31)	-	-	(72)	Software	(9)	(30)	-	(2)	(41)
Móveis e utensílios	(87)	(28)	-	-	(115)	Móveis e utensílios	(60)	(28)	1	-	(87)
Máquinas e equipamentos	(266)	(188)	1	-	(453)	Máquinas e equipamentos	(89)	(116)	-	(61)	(266)
Equipamentos de informática	(294)	(110)	2	-	(402)	Equipamentos de informática	(141)	(107)	-	(46)	(294)
Veículos	(179)	(47)	-	-	(226)	Veículos	(45)	(134)	-	-	(179)
Instalações e benfeitorias	(426)	(5)	-	-	(431)	Instalações e benfeitorias	(383)	(39)	-	(4)	(426)
Edificações	(153)	(78)	-	-	(231)	Edificações	-	(64)	-	(89)	(153)
Ferramentas	-	-	-	-	-	Ferramentas	(4)	-	-	4	-
Direito de uso - arrendamento mercantil	-	-	-	-	-	Direito de uso - arrendamento mercantil	(599)	-	599	-	-
	(3.456)	(3.560)	3	-	(7.013)		(2.303)	(1.753)	600	-	(3.456)

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

9. Intangível--Continuação

Saldo líquido	31/12/2024	31/12/2023	Saldo líquido	31/12/2023	31/12/2022
Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (i)	44.579	42.761	Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (i)	42.761	37.673
Software	89	113	Software	113	144
Móveis e utensílios	170	196	Móveis e utensílios	196	213
Máquinas e equipamentos	5.214	3.962	Máquinas e equipamentos	3.962	270
Equipamentos de informática	212	246	Equipamentos de informática	246	225
Veículos	3	50	Veículos	50	177
Instalações e benfeitorias	259	115	Instalações e benfeitorias	115	83
Edificações	2.352	2.388	Edificações	2.388	-
Ferramentas	-	-	Ferramentas	-	17
	52.878	49.831		49.831	38.802

(i) Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações): correspondem às estações de tratamento de esgoto (elevatórias e redes) e estações de tratamento de água (reservatórios e redes).

(ii) A Companhia transferiu a totalidade do Poço Santa Rita para a autoridade concedente durante o período encerrado em 2024, conforme acordo estabelecido com o Município de Ouro Preto, no valor de R\$1.767. Neste mesmo período, registrou-se uma amortização no valor de R\$1.793. Os R\$1.767 foram baixados contra passivo decorrente de multa, registrado na rubrica de Fornecedores devido ao acordo que a Companhia realizou com o Município. Portanto, através da quitação da dívida foram transferidos para o Município as melhorias realizadas no Poço Santa Rita, sendo assim feita o total da amortização no período.

A Companhia revisa a cada exercício a vida útil e os valores residuais dos bens do ativo intangível. Não houve mudança nas taxas e nos valores residuais em relação ao exercício anterior.

Os anos de vida útil estimados para cada grupo de ativo intangível estão divulgados na nota explicativa nº 2.9.

10. Debêntures privadas

Debenturista	Série	Emissão	Encargos financeiros	Vencimento	31/12/2024	31/12/2023
Vortex Distribuidora de Títulos	Única	24/05/2021	IPCA + 6,69%	24/05/2041	124.592	119.032
(-) Custo de transação					(2.013)	(2.135)
					122.579	116.897
Passivo circulante					1.298	992
Passivo não circulante					121.281	115.905
					122.579	116.897

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

10. Debêntures privadas--Continuação

Em 24 de maio de 2021, a Companhia teve sua 1º emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, junto à Vórtx Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda., no montante de R\$100.000, que foi liberado em 31 de maio de 2021. Esse contrato de debêntures possui carência de pagamento de principal durante os três primeiros anos e, durante o período de carência, os juros são pagos semestralmente. Após o período de carência, os juros e o principal serão pagos semestralmente durante 17 anos, completando o prazo total da emissão de 20 anos.

A totalidade dos recursos captados nas debêntures será utilizada para a implementação e exploração do projeto de universalização e melhorias no sistema de abastecimento de água e ampliação do sistema de esgotamento sanitário na sede da Companhia e em 12 distritos do município de Ouro Preto/MG.

A movimentação das debêntures privadas é como segue:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Saldo inicial	116.897	111.483
Juros incorridos	13.890	12.959
Amortização principal	(223)	-
Amortização juros	(8.108)	(7.668)
Amortização do custo de transação	123	123
	<u>122.579</u>	<u>116.897</u>

Cláusulas contratuais e outras informações

Em garantia do fiel, pontual e integral cumprimento das obrigações pecuniárias, principais e acessórias, presentes e futuras, assumidas pela Emissora nesta Emissão, incluindo, mas não se limitando às obrigações relativas (i) ao integral e pontual pagamento do Valor Nominal Unitário Atualizado das Debêntures, dos respectivos Juros Remuneratórios, dos Encargos Moratórios, bem como dos demais encargos relativos a esta Escritura de Emissão, seja nas respectivas datas de pagamento, na Data de Vencimento ou em virtude do vencimento antecipado das obrigações decorrentes das Debêntures, nos termos desta Escritura de Emissão; (ii) a quaisquer outras obrigações de pagar assumidas pela Emissora, nesta Escritura de Emissão e nos Contratos de Garantia, incluindo, mas não se limitando, aos honorários do Agente de Liquidação, do Escriturador, da B3 e do Agente Fiduciário; e (iii) ao ressarcimento de toda e qualquer importância que o Agente Fiduciário e/ou os Debenturistas venham a desembolsar em virtude da constituição, manutenção e/ou execução das Garantias, bem como todos e quaisquer custos, despesas judiciais e/ou extrajudiciais e honorários advocatícios incorridos na proteção dos interesses dos Debenturistas nos termos desta Escritura de Emissão e dos Contratos de Garantia ("Obrigações Garantidas"), serão constituídas em favor dos Debenturistas, as seguintes garantias:

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

10. Debêntures privadas--Continuação

Cláusulas contratuais e outras informações--Continuação

i) *Alienação fiduciária da totalidade de ações*

Emissão da Emissora atualmente detidas pelos acionistas GS Inima e MIP investimentos e Participações Ltda., nos termos do “Instrumento Particular de Alienação Fiduciária de Ações e Outras Avenças” celebrado entre os acionistas GS Inima, MIP Investimentos, o Agente Fiduciário, na qualidade de representante dos titulares das Debêntures, e a Emissora, na qualidade de interveniente anuente (“Contrato de Alienação Fiduciária de Ações” e “Alienação Fiduciária de Ações”).

ii) *Cessão fiduciária, pela Emissora*

Da totalidade dos direitos creditórios emergentes, presentes e/ou futuros, oriundos do Contrato de Concessão, observado o disposto no artigo 28 da Lei nº 8.987 de 13 de fevereiro de 1995, incluindo, mas sem se limitar, (a) a totalidade dos direitos creditórios, presentes e/ou futuros, decorrentes da prestação dos serviços no âmbito do Contrato de Concessão, e (b) o direito de receber todos e quaisquer valores que, sejam ou venham a se tornar exigíveis e de pagamento pelo Poder Concedente à Emissora, incluindo o direito de receber todas as indenizações pela extinção da concessão outorgada nos termos do Contrato de Concessão; (B) a totalidade dos direitos creditórios (incluindo receitas), presentes e/ou futuros, detidos e a serem detidos pela Emissora contra o Banco Administrador na qualidade de instituição depositária da Conta Reserva Vinculada e da Conta Vinculada Centralizadora, (conforme termos definidos no Contrato de Cessão Fiduciária), bem como todos e quaisquer valores e recursos que venham a ser depositados em tais contas, ainda que em trânsito ou em processo de compensação bancária (conforme termo definido no Contrato de Cessão Fiduciária); (C) a totalidade dos direitos creditórios (incluindo receitas), presentes e/ou futuros, detidos e a serem detidos pela Emissora contra o Bancos Arrecadores Públicos (conforme termo definido no Contrato de Cessão Fiduciária) na qualidade de instituição depositária da Conta Arrecadação BB e da Conta Arrecadação CEF (conforme termos definidos no Contrato de Cessão Fiduciária), bem como todos e quaisquer valores e recursos que venham a ser depositados em tais contas, ainda que em trânsito ou em processo de compensação bancária; (D) a totalidade dos direitos creditórios detidos pela Companhia em face das instituições seguradoras do Projeto, nos termos das respectivas apólices de seguros, bem como qualquer direito e crédito decorrente de novo seguro contratado pela Companhia relativo ao exercício da sua atividade, bem como referente a risco patrimonial e lucros cessantes, dos quais a Companhia seja beneficiária ou segurada, ou que venha a substituir as atuais apólices de seguro ; (E) dos direitos creditórios oriundos dos Contratos do Projeto, (conforme definido no próprio Contrato de Cessão Fiduciária), incluindo, mas não se limitando a multas, penalidades e apólices de seguro; e

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

10. Debêntures privadas--Continuação

Cláusulas contratuais e outras informações--Continuação

ii) *Cessão fiduciária, pela Emissora--Continuação*

(F) da totalidade dos direitos creditórios, presentes e futuros, oriundos de contratos de empréstimo, adiantamento ou mútuo celebrados pela Emissora, na qualidade de mutuante e suas acionistas na qualidade de mutuários (“Cessão Fiduciária de Recebíveis”) nos termos do “Instrumento Particular de Cessão Fiduciária de Direitos e Recebíveis e Outras Avenças” celebrado entre a Emissora e o Agente Fiduciário, na qualidade de representante dos Debenturistas (“Contrato de Cessão Fiduciária” e, conjuntamente com o Contrato de Alienação Fiduciária de Ações, os “Contratos de Garantia”).

iii) *Cláusulas contratuais restritivas - covenants*

A Companhia possui em sua escritura de emissão de debêntures cláusulas restritivas que obrigam o cumprimento de garantias especiais.

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

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023, a Companhia cumpriu com todos os compromissos e cláusulas restritivas estabelecidas no contrato.

As parcelas de longo prazo apresentam o seguinte cronograma de vencimento:

	<u>31/12/2024</u>
2026	1.859
2027	2.230
2028	2.478
2029	4.957
Após 2029	<u>109.757</u>
	<u>121.281</u>

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

11. Partes relacionadas

	31/12/2024			
	Contas a pagar	Mútuo a pagar	Despesas financeiras	Despesas operacionais (serviços prestados pelo CSC)
GS Inima Brasil Ltda. (i)	-	26.643	(2.553)	(871)
Sócios minoritários (i)	-	17.405	(1.660)	-
GS Inima Serviços de Saneamento Ltda.	193	-	-	-
	193	44.048	(4.213)	(871)

	31/12/2023			
	Contas a pagar	Mútuo a pagar	Despesas financeiras	Despesas operacionais (serviços prestados pelo CSC)
GS Inima Brasil Ltda. (i)	-	17.367	(1.505)	(733)
Sócios minoritários (i)	-	11.345	(974)	-
GS Inima Serviços de Saneamento Ltda.	93	-	-	-
	93	28.712	(2.479)	(733)

- (i) O saldo de R\$44.048 em 31 de dezembro de 2024 (R\$28.712 em 31 de dezembro de 2023) corresponde a um contrato de mútuo assinado em 02 de janeiro de 2023, captado entre a Companhia, a GS Inima Brasil Ltda. e seus acionistas minoritários. Esse mútuo é atualizado, mensalmente, pelo CDI acrescido de 3% ao ano. O contrato de mútuo possui vencimento em 31 de dezembro de 2041 e, em 31 de dezembro de 2024 e 2023, o montante de R\$44.048 e R\$28.712 encontra-se registrado no longo prazo. A movimentação do mútuo está demonstrada abaixo:

	31/12/2024	31/12/2023
Saldo inicial	28.712	3.040
Captação de mútuos	11.123	23.193
Juros incorridos no período	4.213	2.479
	44.048	28.712

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

12. Adiantamento de clientes

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Município de Ouro Preto	<u>4.272</u>	<u>-</u>
	<u>4.272</u>	<u>-</u>

Conforme nota explicativa nº 1 o município repassou 12 parcelas referente ao subsídio no montante de R\$12.000 e a receita bruta dos serviços para as tarifas contempladas pelo subsídio foi de R\$7.728.

13. Passivo de contrato

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Saldo inicial	-	-
Reconhecimento inicial de receita diferida	12.000	-
Reconhecimento de receita no resultado do período	<u>(7.728)</u>	<u>-</u>
	<u>4.272</u>	<u>-</u>

Conforme nota explicativa nº 1 o valor total repassado pelo município será de R\$12.000, dividido em doze parcelas. Em 31 de dezembro de 2024, a receita bruta dos serviços para as tarifas contempladas pelo subsídio foi de R\$7.728. Após o período do subsídio, será feita uma comparação entre o valor do subsídio repassado e a receita bruta das tarifas subsidiadas. As diferenças eventualmente identificadas poderão ser compensadas de acordo com o critério das partes, seja na renovação do subsídio, como fator de reequilíbrio, ou por meio de qualquer outra solução consensual entre elas.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

14. Provisão para ações judiciais

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Contingências cíveis	126	1
Contingências trabalhistas	-	92
	<u>126</u>	<u>93</u>

O cálculo da provisão para ações judiciais leva em consideração a avaliação dos consultores jurídicos, internos e externos, da Companhia. Todas as ações judiciais, sejam elas de natureza tributária, cível, administrativa, ambiental ou trabalhista, são provisionadas se a classificação da probabilidade de perda por parte da Companhia for provável.

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023, a Companhia, com base na posição de seus consultores jurídicos, possui ações judiciais com probabilidade de perda definida como possíveis. A natureza e os valores dos processos de risco de perda possível é como seguem:

<u>Natureza</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Reclamações trabalhistas	48	-
Reclamações cíveis	744	459
	<u>792</u>	<u>459</u>

A movimentação da provisão para ações judiciais está demonstrada abaixo:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Saldo inicial	93	10
Constituição de provisão	143	88
Reversão de provisão	(110)	(5)
	<u>126</u>	<u>93</u>

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

15. Patrimônio líquido (passivo a descoberto)

15.1. Capital social

Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023, o capital social subscrito da Companhia é de R\$10.000 e está representado por ações ordinárias nominativas e sem valor nominal, demonstradas como seguem:

	<u>Quantidade de ações</u>	<u>Participação direta no capital social</u>
GS Inima Brasil Ltda.	6.000	60%
MIP Investimentos e Participações Ltda.	4.000	40%
	<u>10.000</u>	<u>100%</u>

15.2. Reserva legal

A reserva legal é constituída em conformidade com a legislação societária e o estatuto social, na base de 5% do lucro líquido do exercício, até atingir 20% do capital social ou 30% do saldo do capital acrescido das reservas. Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023, por não ter apurado lucro operacional, a Companhia não possui saldo de reserva legal constituído.

15.3. Dividendos

O estatuto social da Companhia prevê a distribuição de dividendos às ações ordinárias, atendendo ao percentual anual mínimo e obrigatório de 25% sobre o lucro líquido, conforme definido pela Lei das Sociedades por Ações.

Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023, por não ter apurado lucro operacional, não houve distribuição.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

16. Receita líquida

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
<u>Receita bruta</u>		
Serviços de construção (i)	12.594	13.545
Tratamento de esgoto	7.614	8.682
Tratamento de água	24.920	27.518
Gestão comercial	577	669
Receita de Subsídio Tarifario (ii)	<u>7.728</u>	<u>-</u>
	53.433	50.414
<u>Deduções da receita</u>		
PIS	(662)	(549)
COFINS	(3.048)	(2.529)
ICMS	-	(12)
Descontos concedidos e receitas canceladas	<u>(732)</u>	<u>(3.581)</u>
	(4.442)	(6.671)
Receita líquida	<u>48.991</u>	<u>43.743</u>

(i) As receitas de construção são reconhecidas com base no estágio de conclusão das obras realizadas e referem-se às obras e investimentos necessários para o tratamento de água e esgoto realizados na cidade de Ouro Preto/MG. A Administração da Companhia entende que a concessão de água e esgoto não prevê margem de lucro na construção, por isso a receita de construção é igual ao custo.

(ii) Conforme nota explicativa nº 1, em 31 de dezembro de 2024, a receita bruta dos serviços para as tarifas contempladas pelo subsídio foi de R\$7.728.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

17. Custos e despesas por natureza

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
<u>Custo dos serviços prestados</u>		
Pessoal	(9.164)	(8.608)
Materiais	(1.794)	(2.103)
Serviços de terceiros	(3.330)	(3.617)
Energia elétrica	(5.553)	(5.093)
Depreciação e amortização	(1.714)	(1.682)
Obras civis (i)	(12.594)	(13.545)
Aluguéis de equipamentos e veículos	(2.121)	(2.082)
Combustíveis	(669)	(603)
Outros custos com operação	(568)	(361)
Total do custo dos serviços prestados	<u>(37.507)</u>	<u>(37.694)</u>

- (i) Os custos dos serviços de construção são reconhecidos com base no estágio de conclusão das obras realizadas e referem-se às obras e investimentos necessários para o tratamento de água e esgoto realizados na cidade de Ouro Preto/MG. A Administração da Companhia entende que a concessão de água e esgoto não prevê margem de lucro na construção, por isso a receita de construção é igual ao custo.

Despesas gerais e administrativas

Pessoal	(1.929)	(1.856)
Materiais	(47)	(50)
Serviços de terceiros	(2.446)	(1.504)
Depreciação e amortização	(79)	(71)
Publicidade e propaganda	(337)	(154)
Gastos com viagens e hospedagens	(201)	(257)
Centro de serviços compartilhados (CSC)	(871)	(733)
Impostos e taxas de regulamentação	(228)	(320)
Aluguéis de equipamentos e veículos	(85)	(80)
Aluguéis de prédios e condomínios	(349)	(350)
Seguros garantias e patrimoniais	(199)	(258)
Perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa	(681)	2.010
Combustíveis	(30)	(26)
Provisão para ações judiciais	(33)	(83)
Outras despesas operacionais	(412)	(2.540)
Total das despesas gerais e administrativas	<u>(7.927)</u>	<u>(6.272)</u>

Outras receitas e despesas operacionais, líquidas

Outras receitas	-	3
Total das outras receitas e despesas operacionais	-	3
Total das receitas e despesas operacionais	<u>(7.927)</u>	<u>(6.269)</u>

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

18. Resultado financeiro

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
<u>Receitas financeiras</u>		
Rendimento sobre as aplicações financeiras	672	716
Juros sobre títulos recebidos	880	1.779
Variação monetária e cambial ativa	19	63
Total das receitas financeiras	1.571	2.558
<u>Despesas financeiras</u>		
Juros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	(13.890)	(12.959)
Juros sobre mútuos	(4.213)	(2.479)
Juros sobre títulos pagos	(11)	(15)
Despesas bancárias	(599)	(562)
Descontos concedidos	(730)	(1.518)
Outras despesas financeiras	(680)	(898)
Total das despesas financeiras	(20.123)	(18.431)
Resultado financeiro, líquido	<u>(18.552)</u>	<u>(15.873)</u>

19. Imposto de renda e contribuição social

19.1. Reconciliação da alíquota efetiva do imposto de renda e contribuição social

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(14.995)	(16.093)
Alíquota vigente	34%	34%
Despesa calculada com IRPJ e CSLL à alíquota vigente	5.098	5.472
Ajustes para alíquota efetiva:		
Diferenças permanentes	(22)	(9)
	<u>5.076</u>	<u>5.463</u>
Diferidos	5.076	5.463
	<u>5.076</u>	<u>5.463</u>

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

19. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

19.2. Imposto de renda e contribuição social diferidos

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Ativo diferido sobre prejuízos fiscais	34.128	29.079
Ativo diferido sobre diferenças temporárias	<u>625</u>	<u>598</u>
Imposto de renda e contribuição social diferidos, líquidos	<u><u>34.753</u></u>	<u><u>29.677</u></u>

A expectativa de realização do diferido é como segue:

	<u>31/12/2024</u>
2027	170
2028	793
2029	1.117
Após 2029	<u>32.673</u>
	<u><u>34.753</u></u>

A movimentação do imposto de renda e contribuição social diferidos é como segue:

	<u>31/12/2024</u>		<u>31/12/2023</u>	
	<u>Ativo</u>	<u>Passivo</u>	<u>Ativo</u>	<u>Passivo</u>
Saldo em 1º de janeiro	29.677	-	24.214	-
Reconhecimento na demonstração do resultado	<u>5.076</u>	<u>-</u>	<u>5.463</u>	<u>-</u>
	<u><u>34.753</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>29.677</u></u>	<u><u>-</u></u>

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

20. Demonstrações dos fluxos de caixa

A seguir demonstramos as transações que não afetam o caixa em 31 de dezembro de 2024 e de 2023:

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Constituição de Contas a receber – Direito a faturar de clientes públicos a crédito de passivo de contrato (Notas 7 e 13, respectivamente).	4.272	-
Transferencia do intangível para fornecedores (i)	1.767	-
Transferências do ativo de contrato para intangível	<u>2.777</u>	<u>2.422</u>
	<u>8.816</u>	<u>2.422</u>

(i) Conforme a nota 9 (ii) a Companhia transferiu integralmente o Poço Santa Rita para a autoridade concedente em 2024, em conformidade com o acordo firmado com o Município de Ouro Preto, no valor de R\$ 1.767. Esse montante foi baixado contra o passivo referente à multa, registrado na rubrica de Fornecedores. A transação não teve impacto no caixa da Companhia.

21. Cobertura de seguros

A Companhia, por força contratual, mantém regularizadas e atualizadas as garantias que cobrem a execução e cumprimento do contrato de construção e das demais funções operacionais.

Adicionalmente, a Companhia mantém coberturas de riscos inerentes ao desenvolvimento de todas as suas atividades, inclusive seguros do tipo “todos os riscos” para os danos materiais, cobrindo perdas, destruição ou danos dos bens que integram o contrato, de acordo com os padrões internacionais para empreendimentos dessa natureza, nas seguintes modalidades: risco de construção, projetista, maquinário e equipamento de obra, danos patrimoniais, avaria de máquinas e perda de receitas.

Em 31 de dezembro de 2024, as coberturas de seguro são resumidas como seguem:

<u>Tipo de cobertura</u>	<u>Importâncias seguradas</u>
Riscos operacionais	8.500
Riscos de engenharia	10.000
Responsabilidade civil	5.000
Garantia de contrato	1.679
Equipamentos	130

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

22. Eventos subsequentes

Em 03 de janeiro de 2025, a Companhia firmou o terceiro termo de aditamento ao contrato de concessão com o município de Ouro Preto. O referido aditivo prevê a renovação do subsídio para o exercício de 2025, prevendo o repasse de R\$12.000 pelo município ao longo do período. Além disso, o montante integra o subsídio concedido no ano de 2024, conforme Nota 1, garantindo a continuidade do apoio financeiro destinado à execução dos serviços objeto da concessão.