

Demonstrações Financeiras Intermediárias
Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. -
Saneouro

Período de três meses findo em 31 de março de 2023
com Relatório de Revisão do Auditor Independente

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Demonstrações financeiras intermediárias

Período de três meses findo em 31 de março de 2023

Índice

Relatório de revisão do auditor independente sobre as demonstrações financeiras intermediárias	1
Demonstrações financeiras intermediárias	
Balanço patrimonial intermediários	2
Demonstração intermediárias do resultado	3
Demonstração intermediárias do resultado abrangente	4
Demonstração intermediárias das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto)	5
Demonstração intermediárias dos fluxos de caixa	6
Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias	7



Building a better
working world

Edifício Trade Tower
Av. José de Souza Campos, 900
1º andar - Nova Campinas
13092-123 - Campinas - SP - Brasil
Tel: +55 19 3322-0500
Fax: +55 19 3322-0559
ey.com.br

Relatório de revisão do auditor independente sobre as demonstrações financeiras intermediárias

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

Introdução

Revisamos o balanço patrimonial da Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro (“Companhia”), em 31 de março de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto) e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo naquela data, incluindo o resumo das práticas contábeis significativas e demais notas explicativas.

A diretoria é responsável pela elaboração e apresentação adequada dessas demonstrações financeiras intermediárias de acordo com o Pronunciamento Técnico NBC TG 21 - Demonstração Intermediária. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas demonstrações financeiras intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance de revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, consequentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações financeiras intermediárias não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia, em 31 de março de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período de três meses findo naquela data, de acordo com o NBC TG 21.

Campinas, 15 de maio de 2023.

ERNST & YOUNG
Ernst & Young Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC-SP027623/F

Marcos Roberto Sponchiado
Marcos Roberto Sponchiado
Contador CRC-1SP175536/O-5

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Balanço patrimonial intermediários

31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022

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

ATIVO	Nota explicativa			PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)	Nota explicativa		
		31/03/2023	31/12/2022			31/03/2023	31/12/2022
<u>CIRCULANTE</u>							
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.289	491	Debêntures privadas	9	2.728	111.483
Contas a receber	6	9.254	7.098	Fornecedores		1.546	1.789
Estoques		663	733	Obrigações sociais		1.574	1.450
Impostos a recuperar		639	621	Obrigações fiscais		240	421
Outros créditos		573	570	Partes relacionadas	10	118	33
Total do ativo circulante		<u>12.418</u>	<u>9.513</u>	Outras obrigações		<u>75</u>	<u>123</u>
				Total do passivo circulante		<u>6.281</u>	<u>115.299</u>
<u>NÃO CIRCULANTE</u>							
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO							
Fundo restrito	5	6.986	4.828	Debêntures privadas	9	113.192	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	16.2	25.380	24.214	Partes relacionadas	10	10.020	3.040
Depósitos judiciais		745	186	Provisão para ações judiciais	11	10	10
Outros créditos		11	21	Total do passivo não circulante		<u>123.222</u>	<u>3.050</u>
		<u>33.122</u>	<u>29.249</u>	Total do passivo		<u>129.503</u>	<u>118.349</u>
Ativo de contrato	7	3.859	3.731				
Intangível	8	40.785	38.802				
		<u>44.644</u>	<u>42.533</u>				
Total do ativo não circulante		<u>77.766</u>	<u>71.782</u>	<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)</u>	12		
				Capital social		10.000	10.000
				Prejuízos acumulados		(49.319)	(47.054)
				Total do patrimônio líquido (passivo a descoberto)		<u>(39.319)</u>	<u>(37.054)</u>
TOTAL DO ATIVO		<u>90.184</u>	<u>81.295</u>	<u>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)</u>		<u>90.184</u>	<u>81.295</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Demonstração intermediárias do resultado

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

	Nota explicativa	31/03/2023	31/03/2022
RECEITA LÍQUIDA	13	10.123	3.742
CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS	14	(7.945)	(7.781)
LUCRO (PREJUÍZO) BRUTO		2.178	(4.039)
RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS			
Gerais e administrativas	14	(634)	(1.939)
		(634)	(1.939)
LUCRO (PREJUÍZO) OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		1.544	(5.978)
RESULTADO FINANCEIRO			
Receitas financeiras	15	564	885
Despesas financeiras	15	(5.539)	(4.820)
		(4.975)	(3.935)
PREJUÍZO OPERACIONAL ANTES DOS IMPOSTOS		(3.431)	(9.913)
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL			
Diferidos	16.2	1.166	3.368
		1.166	3.368
PREJUÍZO DO PERÍODO		(2.265)	(6.545)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Demonstração intermediárias do resultado abrangente

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/03/2022</u>
PREJUÍZO DO PERÍODO	(2.265)	(6.545)
Total do resultado abrangente do período	<u><u>(2.265)</u></u>	<u><u>(6.545)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Demonstração intermediárias das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto)
Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>Capital social</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Total</u>
SALDOS EM 1º DE JANEIRO DE 2022	10.000	(30.403)	(20.403)
Prejuízo do período	-	(6.545)	(6.545)
Saldos em 31 de março de 2022	<u>10.000</u>	<u>(36.948)</u>	<u>(26.948)</u>
SALDOS EM 1º DE JANEIRO DE 2023	<u>10.000</u>	<u>(47.054)</u>	<u>(37.054)</u>
Prejuízo do período	-	(2.265)	(2.265)
Saldos em 31 de março de 2023	<u>10.000</u>	<u>(49.319)</u>	<u>(39.319)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Demonstração intermediária dos fluxos de caixa

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

	Nota explicativa	31/03/2023	31/03/2022
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Prejuízo do período		(2.265)	(6.545)
Ajustes para conciliar o prejuízo do período ao caixa oriundo das atividades operacionais			
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	16.2	(1.166)	(3.368)
Amortização	8	375	211
Juros sobre debêntures privadas	9	4.406	4.620
Juros sobre empréstimos com partes relacionadas (mútuos)	10	271	-
Perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa	6	(800)	754
Amortização dos custos de transação das debêntures privadas	9	31	30
Baixas do ativo intangível	8	2	3
Variação nos ativos operacionais:			
Contas a receber	6	(1.356)	(713)
Estoques		70	5
Impostos a recuperar		(18)	(128)
Depósitos judiciais		(559)	-
Outros créditos		7	(675)
Variação nos passivos operacionais:			
Fornecedores		(243)	290
Obrigações sociais		124	202
Obrigações fiscais		(181)	(20)
Partes relacionadas	10	85	84
Outras obrigações		(48)	5
Caixa aplicado nas atividades operacionais		(1.265)	(5.245)
Caixa oriundo das atividades operacionais		(1.265)	(5.245)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Aplicações financeiras		-	9.360
Fundo restrito	5	(2.158)	(237)
Aquisições de ativo de contrato	7	(128)	(1.508)
Aquisições de ativo intangível	8	(2.360)	(2.283)
Caixa (aplicado nas) gerado pelas atividades de investimento		(4.646)	5.332
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Captações e liberações de empréstimos com partes relacionadas (mútuos)	10	6.709	-
Arrendamento mercantil		-	(14)
Caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento		6.709	(14)
Aumento de caixa e equivalentes de caixa		798	73
Caixa e equivalentes de caixa no início do período		491	1.086
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período		1.289	1.159
Aumento de caixa e equivalentes de caixa		798	73

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022
(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.

Situação financeira

A Companhia apurou prejuízo no período de três meses findo em 31 de março de 2023 no montante de R\$2.265 (R\$6.545 em 31 de março de 2022) e possui prejuízo acumulado no período de três meses findo em 31 de março de 2023 no montante de R\$49.319 (R\$47.054 em 31 de dezembro de 2022).

No período de três meses findo em 31 de março de 2023, a Companhia apresentou capital circulante líquido positivo no montante de R\$6.137 e índice de liquidez corrente de 2,02, diferente do cenário apresentado no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, cujo capital circulante líquido era negativo no montante de R\$105.786 e índice de liquidez corrente de 0,09. O cenário do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 estava atribuído, substancialmente, à reclassificação da debênture privada de longo para curto prazo, tendo em vista a quebra de covenants do contrato de debênture privada.

A quebra de covenants ocorreu em 5 de dezembro de 2022, quando a Companhia adquiriu empréstimos com partes relacionadas (mútuo com sua controladora e com seus sócios minoritários), conforme mencionado na nota explicativa nº 10. Nesse contexto, a Companhia notificou a Kinea Investimentos Ltda., gestor do fundo de investimento detentores de debêntures sobre a captação desses empréstimos antes da data de aquisição deles. A Kinea Investimentos Ltda., levando em consideração a expansão da Companhia, analisou a geração de caixa, suas projeções de crescimento e concluiu que os investimentos em Capex, em 2022 e 2021, possibilitariam um crescimento constante e sólido nos próximos anos e emitiu sua concordância sobre a captação desses empréstimos através de uma carta conforto (*waiver*). Dessa forma, o contrato de debênture privada ficou amparado pelo “de acordo”, comprovado pelo “*waiver*” concedido em 24 de março de 2023. Conforme nota explicativa nº 9, o saldo da debênture privada já foi segregado entre curto e longo prazo novamente nessas demonstrações financeiras intermediárias.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

1. Contexto operacional--Continuação

Situação financeira--Continuação

No período de três meses findo em 31 de março de 2023, houve a liberação de novos recursos de empréstimos com partes relacionadas (mútuos), conforme mencionado na nota explicativa nº 10. Esses novos recursos estão suportados, pela carta conforto (*waiver*) concedida em 24 de março de 2023 pela Kinea Investimentos Ltda.

A Administração da Companhia entende que não há indícios de descontinuidade operacional e que as projeções de geração de caixa futuros da Companhia indicam o pagamento de todas as suas obrigações do passivo circulante. 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 atrasados para diminuição da inadimplência, através das seguintes ações: a) reuniões com o poder concedente, Procon e Ministério Público para obter apoio nas cobranças de faturas atrasadas e b) colocar em prática o novo programa de renegociação de débitos em 2023;
- (iii) Redução de custos operacionais e aumento de produtividade gerando aumento das margens operacionais.

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. Os investimentos relacionados à captação de debêntures são destinados para a implementação e exploração do Projeto de Universalização e melhorias no sistema de abastecimento de água e ampliação do sistema de esgotamento sanitário. De acordo com as projeções e planos da Administração da Companhia, a expectativa da Companhia passar a apresentar lucro operacional e lucro antes dos impostos e, consequentemente, realizar o imposto diferido ativo, se dá a partir do exercício a findar-se em 2023.

Impactos do conflito e das sanções relacionadas na Ucrânia, Rússia e Bielorrússia

A guerra na Ucrânia, iniciada em 2022, gera instabilidades econômicas no Brasil e no mundo. Muitos países impuseram e continuam a impor novas sanções a determinadas entidades e indivíduos russos. Sanções também foram impostas à Bielorrússia.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

1. Contexto operacional--Continuação

Impactos do conflito e das sanções relacionadas na Ucrânia, Rússia e Bielorrússia--Continuação

Até a data de aprovação dessas demonstrações financeiras intermediárias, a Administração da Companhia avaliou e concluiu que não houve impactos significativos em sua operação, tendo em vista o fato de a Companhia não transacionar com commodities, não exportar e não possuir operações nesses países. A Administração avalia de forma constante o desdobramento do assunto com o objetivo de implementar medidas para mitigar qualquer impacto em suas operações.

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras intermediárias

As demonstrações financeiras intermediárias foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) em seu Pronunciamento Técnico NBC TG 21 – Demonstração Intermediária.

Afirmamos que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras intermediárias, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e que correspondem às utilizadas pela Administração da Companhia em sua gestão.

As demonstrações financeiras intermediárias foram preparadas com base nas mesmas políticas contábeis descritas na nota explicativa nº 2, divulgada nas demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Não houve alteração nos julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas, descritas na nota explicativa nº 3, divulgada nas demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

As novas normas, revisões e interpretações emitidas, vigentes em 31 de março de 2023 e descritas na nota explicativa nº 2, divulgada nas demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não tiveram impacto significativo nas demonstrações financeiras intermediárias do período de três meses findo em 31 de março de 2023.

Dessa forma, essas demonstrações financeiras intermediárias devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

As demonstrações financeiras intermediárias foram autorizadas pela Administração para emissão em 15 de maio de 2023.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

3. Gestão de riscos

3.1. Objetivos e políticas para gestão do risco financeiro

A Companhia participa de operações envolvendo instrumentos financeiros. 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 referem-se a debêntures privadas, fornecedores, contas a pagar de partes relacionadas, empréstimos com partes relacionadas (mútuos) e outras obrigações.

Durante o período de três meses findo em 31 de março de 2023 e o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia não participou de operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.

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 que 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 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. O principal risco atrelado ao risco de mercado corresponde ao risco da taxa de juros.

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 40 (R1) – Instrumentos Financeiros: Evidenciação, é requerida a divulgação 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 financeiras intermediárias. 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 intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

3. Gestão de riscos--Continuação

3.1. 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 aplicações financeiras, fundo restrito e debêntures privadas sujeitas a taxas fixas e taxas variáveis.

Sensibilidade à taxa de juros:

<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		13,23% (*)	16,54%	9,92%	19,84%	6,61%
Aplicações financeiras	613	694	714	674	735	654
Fundo restrito	6.986	7.910	8.141	7.679	8.372	7.448
IPCA + 6,69%		11,34% (*)	14,18%	8,51%	17,01%	5,67%
Debêntures privadas	115.920	129.066	132.353	125.780	135.639	122.493
CDI + 3%		16,23% (*)	20,29%	12,17%	24,34%	8,11%
Empréstimos com partes relacionadas (mútuos)	10.020	11.646	12.053	11.240	12.459	10.833

(*) Fonte dos índices – Banco Central do Brasil - BACEN (CDI e IPCA acumulados considerando os últimos doze meses findos em 31 de março de 2023).

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.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

3. Gestão de riscos--Continuação

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

Risco de crédito--Continuação

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, debêntures privadas e contratos de arrendamento.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

3. Gestão de riscos--Continuação

3.2. Instrumentos financeiros por categoria

Os instrumentos financeiros da Companhia são classificados da seguinte forma:

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u>Ativos financeiros pelo custo amortizado</u>		
Caixa e equivalentes de caixa	1.289	491
Contas a receber	9.254	7.098
Ativo de contrato	3.859	3.731
Outros créditos	584	591
	<hr/>	<hr/>
	14.986	11.911
<u>Ativos financeiros por meio do resultado</u>		
Fundo restrito	6.986	4.828
	<hr/>	<hr/>
Total do ativo financeiro	21.972	16.739
<u>Passivos financeiros pelo custo amortizado</u>		
Debêntures privadas	(115.920)	(111.483)
Fornecedores	(1.546)	(1.789)
Partes relacionadas	(118)	(33)
Empréstimos com partes relacionadas (mútuos)	(10.020)	(3.040)
Outras obrigações	(75)	(123)
	<hr/>	<hr/>
Total do passivo financeiro	(127.679)	(116.468)
Ativos e passivos financeiros, líquidos	<hr/>	<hr/>
	(105.707)	(99.729)

3.3. Gestão de capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de sua continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios à outras partes interessadas, além de manter uma adequada estrutura de capital para reduzir o respectivo custo.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

3. Gestão de riscos--Continuação

3.3. Gestão de capital--Continuação

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.

No período de três meses findo em 31 de março de 2023 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, os índices de alavancagem financeira são os seguintes:

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Debêntures privadas	115.920	111.483
Empréstimos com partes relacionadas (mútuos)	10.020	3.040
(-) Caixa e equivalentes de caixa	(1.289)	(491)
(-) Fundos restritos	<u>(6.986)</u>	<u>(4.828)</u>
 Dívida Líquida	 117.665	 109.204
 Patrimônio Líquido (passivo a descoberto)	 <u>(39.319)</u>	 <u>(37.054)</u>
 Total do capital	 <u>78.346</u>	 <u>72.150</u>
 Índice de alavancagem	 <u>150%</u>	 <u>151%</u>

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa	5	5
Bancos	671	486
Aplicações financeiras	<u>613</u>	<u>-</u>
	<u>1.289</u>	<u>491</u>

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

4. Caixa e equivalentes de caixa--Continuação

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 média de 99,5% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) em 31 de março de 2023. A Administração não possui a intenção de manter essas aplicações financeiras para investimentos, essas aplicações possuem a finalidade de atender a compromissos de caixa inferiores a 90 dias.

5. Fundo restrito

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Aplicações financeiras	<u>6.986</u>	<u>4.828</u>
	<u>6.986</u>	<u>4.828</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 95% do CDI em 31 de março de 2023 e em 31 de dezembro de 2022.

6. Contas a receber

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Contas a receber de clientes (i)	14.208	12.852
Outras contas a receber	3	3
Perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa (ii)	(4.957)	(5.757)
	<u>9.254</u>	<u>7.098</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) O critério para constituição da PECLD reflete a provisão de 100% dos títulos a receber cujo vencimento é superior a 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. Anteriormente a outubro de 2022, para o cálculo da PECLD eram considerados os títulos a receber de clientes cujo vencimento era superior a 180 dias e os títulos parcelados cujo vencimento era superior a 90 dias. A fim de não perder o histórico de perdas até outubro 2022, a Companhia manteve o histórico da provisão realizada em períodos anteriores, atualizando subsequentemente a política. Com o objetivo de recuperar o saldo provisionado em PECLD, a Companhia implementou algumas ações: i) programa de desconto (em juros/multa) e parcelamento das faturas em atraso; ii) negativação 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.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

6. Contas a receber--Continuação

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

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Vencidas:		
Até 30 dias	1.951	1.738
De 31 a 60 dias	1.415	1.524
De 61 a 90 dias	787	1.388
De 91 a 180 dias	2.353	757
De 181 a 360 dias	1.116	1.326
Acima de 360 dias	3.774	3.671
	<hr/>	<hr/>
	11.396	10.404
A vencer:		
Até 30 dias	2.775	2.451
De 31 a 60 dias	40	-
	<hr/>	<hr/>
	2.815	2.451
Perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa	<u>(4.957)</u>	<u>(5.757)</u>
	<hr/>	<hr/>
	9.254	7.098
	<hr/>	<hr/>

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

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo inicial	(5.757)	(4.296)
Complemento de provisão	(54)	(1.563)
Reversão de provisão	854	102
	<hr/>	<hr/>
	(4.957)	(5.757)
	<hr/>	<hr/>

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

7. 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>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo no início do exercício	3.731	13.076
Adições (i)	128	5.172
Transferências (ii)	-	(14.517)
Total	<u>3.859</u>	<u>3.731</u>

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

(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 intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

8. Intangível

Custo	31/12/2022	Adições	Baixas	31/03/2023	Custo	31/12/2021	Adições	Baixas	31/03/2022
Sistema de abastecimento de água (i)	37.245	2.281	-	39.526	Sistema de abastecimento de água (i)	14.300	2.130	(3)	16.427
Sistema de esgotamento sanitário (i)	1.401	60	-	1.461	Sistema de esgotamento sanitário (i)	860	84	-	944
Software	153	-	-	153	Software	131	13	-	144
Móveis e utensílios	273	1	-	274	Móveis e utensílios	259	12	-	271
Máquinas e equipamentos	359	1	(2)	358	Máquinas e equipamentos	300	30	-	330
Equipamentos de informática	366	8	-	374	Equipamentos de informática	277	12	-	289
Veículos	222	7	-	229	Veículos	74	-	-	74
Instalações e benfeitorias	466	-	-	466	Instalações e benfeitorias	461	-	-	461
Ferramentas	21	2	-	23	Ferramentas	17	2	-	19
Direito de uso - arrendamento mercantil	599	-	-	599	Direito de uso - arrendamento mercantil	599	-	-	599
	41.105	2.360	(2)	43.463		17.278	2.283	(3)	19.558

Amortização	31/12/2022	Adições	Baixas	31/03/2023	Amortização	31/12/2021	Adições	Baixas	31/03/2022
Sistema de abastecimento de água (i)	(910)	(286)	-	(1.196)	Sistema de abastecimento de água (i)	(326)	(112)	-	(438)
Sistema de esgotamento sanitário (i)	(63)	(10)	-	(73)	Sistema de esgotamento sanitário (i)	(28)	(7)	-	(35)
Software	(9)	(1)	-	(10)	Software	(4)	(1)	-	(5)
Móveis e utensílios	(60)	(7)	-	(67)	Móveis e utensílios	(33)	(7)	-	(40)
Máquinas e equipamentos	(89)	(10)	-	(99)	Máquinas e equipamentos	(49)	(10)	-	(59)
Equipamentos de informática	(141)	(19)	-	(160)	Equipamentos de informática	(75)	(14)	-	(89)
Veículos	(45)	(27)	-	(72)	Veículos	(6)	(9)	-	(15)
Instalações e benfeitorias	(383)	(14)	-	(397)	Instalações e benfeitorias	(256)	(38)	-	(294)
Ferramentas	(4)	(1)	-	(5)	Ferramentas	(2)	-	-	(2)
Direito de uso - arrendamento mercantil	(599)	-	-	(599)	Direito de uso - arrendamento mercantil	(551)	(13)	-	(564)
	(2.303)	(375)	-	(2.678)		(1.330)	(211)	-	(1.541)

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

8. Intangível--Continuação

Saldo líquido	31/03/2023	31/12/2022
Sistema de abastecimento de água (i)	38.330	36.335
Sistema de esgotamento sanitário (i)	1.388	1.338
Software	143	144
Móveis e utensílios	207	213
Máquinas e equipamentos	259	270
Equipamentos de informática	214	225
Veículos	157	177
Instalações e benfeitorias	69	83
Ferramentas	18	17
	40.785	38.802

Saldo líquido	31/03/2022	31/12/2021
Sistema de abastecimento de água (i)	15.989	13.974
Sistema de esgotamento sanitário (i)	909	832
Software	139	127
Móveis e utensílios	231	226
Máquinas e equipamentos	271	251
Equipamentos de informática	200	202
Veículos	59	68
Instalações e benfeitorias	167	205
Ferramentas	17	15
Direito de uso - arrendamento mercantil	35	48
	18.017	15.948

(i) Os sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário correspondem às estações de tratamento de esgoto (elevatórias e redes) e estações de tratamento de água (reservatórios e redes).

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

8. Intangível--Continuação

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.

9. Debêntures privadas

Debenturista	Série	Emissão	Encargos financeiros	Vencimento	31/03/2023	31/12/2022
Vortx Distribuidora de Títulos	Única	24/05/2021	IPCA + 6,69%	24/05/2041	118.147 (2.227)	113.741 (2.258)
(-) Custo de transação					<u>115.920</u>	<u>111.483</u>
Passivo circulante					2.728	111.483
Passivo não circulante					113.192	-
					<u>115.920</u>	<u>111.483</u>

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:

	31/03/2023	31/12/2022
Saldo inicial	111.483	105.166
Juros incorridos	4.406	13.561
Amortização juros	-	(7.367)
Amortização do custo de transação	31	123
	<u>115.920</u>	<u>111.483</u>

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

9. Debêntures privadas--Continuação

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:

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”).

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

9. Debêntures privadas--Continuação

Cláusulas contratuais e outras informações--Continuação

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 Arrecadadores 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 (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").

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

9. Debêntures privadas--Continuação

Cláusulas contratuais e outras informações--Continuação

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.

No período de três meses findo em 31 de março de 2023, a Companhia recebeu a liberação de novos recursos relacionados aos empréstimos com partes relacionadas (mútuos), conforme mencionado na nota explicativa nº 10. Esses novos recursos estão suportados, pela carta conforto (waiver), concedida em 24 de março de 2023, pela Kinea Investimentos Ltda. Adicionalmente, o cumprimento das cláusulas restritivas referentes aos índices econômico-financeiros não é aplicável para essas demonstrações financeiras intermediárias pois a medição desses índices se dá de forma anual.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, houve a quebra de covenants do contrato de debêntures privadas, motivo pelo qual todo o saldo das debêntures estava classificado no curto prazo.

A quebra de covenants ocorreu em 5 de dezembro de 2022, quando a Companhia adquiriu mútuo com sua controladora e com seus sócios minoritários, conforme mencionado na nota explicativa nº 10. Nesse contexto, a Companhia notificou a Kinea Investimentos Ltda., gestor do fundo de investimento detentores de debêntures sobre a captação desses mútuos antes da data de aquisição deles. A Kinea Investimentos Ltda., levando em consideração a expansão da Companhia, analisou a geração de caixa, suas projeções de crescimento e concluiu que os investimentos em Capex, em 2022 e 2021, possibilitariam um crescimento constante e sólido nos próximos anos e emitiu sua concordância sobre a captação desses mútuos através de uma carta conforto (waiver). Dessa forma, o contrato de debênture privada ficou amparado pelo “de acordo”, comprovado pelo “waiver” concedido em 24 de março de 2023.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

9. Debêntures privadas--Continuação

Cláusulas contratuais e outras informações--Continuação

iii) *Cláusulas contratuais restritivas - covenants--Continuação*

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

	<u>31/03/2023</u>
2024	230
2025	460
2026	1.724
2027	2.079
Após 2027	<u>108.699</u>
	<u>113.192</u>

10. Partes relacionadas

	31/03/2023			
	Contas a pagar	Mútuos a pagar	Despesas financeiras	Despesas operacionais (serviços prestados pelo CSC)
GS Inima Brasil Ltda. (i)	111	6.064	(166)	(313)
Sócios minoritários (i)	-	3.956	(105)	-
GS Inima Industrial S.A.	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>118</u>	<u>10.020</u>	<u>(271)</u>	<u>(313)</u>

- (i) No exercício de 2022, a Companhia adquiriu de sua controladora, GS Inima Brasil Ltda. e, de seus acionistas minoritários, dois contratos de empréstimos (mútuos). Os respectivos contratos de mútuos foram assinados em 2 de janeiro de 2023. No período de três meses findo em 31 de março de 2023 foram liberados os recursos no montante de R\$6.709 (R\$3.024 em 31 de dezembro de 2022). Esses mútuos são atualizados, mensalmente, pelo CDI acrescido de 3% ao ano, possuem vencimento em 31 de dezembro de 2037 e um prazo de carência de 3 anos, motivo pelo qual não houve pagamentos nas datas de reporte dessas demonstrações financeiras intermediárias. No período de três meses findo em 31 de março de 2023 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, todo o saldo liberado e os juros incorridos encontram-se registrados no longo prazo. A movimentação desses mútuos está demonstrada abaixo:

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

10. Partes relacionadas--Continuação

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo inicial	3.040	-
Liberação de recursos	6.709	3.024
Juros incorridos no período	<u>271</u>	<u>16</u>
	<u>10.020</u>	<u>3.040</u>

11. Provisão para ações judiciais

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Contingências trabalhistas	<u>10</u>	<u>10</u>
	<u>10</u>	<u>10</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.

No período de três meses findo em 31 de março de 2023 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, 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 das condenações dos processos de risco de perda possível é como segue:

<u>Natureza</u>	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Reclamações trabalhistas	51	11
Reclamações cíveis	<u>341</u>	<u>348</u>
	<u>392</u>	<u>359</u>

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

12. Patrimônio líquido (passivo a descoberto)

12.1. Capital social

No período de três meses findo em 31 de março de 2023 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, o valor do capital social integralizado é de R\$10.000 e está representado por 10.000 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal e assim distribuídas:

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

12.2. 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, quando houver, até atingir 20% do capital social ou 30% do saldo do capital acrescido das reservas. No período de três meses findo em 31 de março de 2023 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, por não ter apurado lucro operacional, a Companhia não constituiu saldo de reserva legal.

12.3. Dividendos

O estatuto da Companhia prevê a distribuição de dividendos mínimos anuais obrigatórios de 25% sobre o lucro líquido, quando existir, conforme definido pela Lei das Sociedades por Ações.

No período de três meses findo em 31 de março de 2023 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, por não ter apurado lucro operacional, não houve distribuição de dividendos.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

13. Receita líquida

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/03/2022</u>
<u>Receita bruta</u>		
Serviços de construção (i)	2.487	1.520
Tratamento de esgoto	2.271	608
Tratamento de água	7.395	1.862
Gestão comercial	150	41
	<hr/>	<hr/>
	12.303	4.031
<u>Deduções da receita</u>		
PIS	(139)	(40)
COFINS	(640)	(186)
Descontos concedidos e receitas canceladas	(1.401)	(63)
	<hr/>	<hr/>
	(2.180)	(289)
	<hr/>	<hr/>
<u>Receita líquida</u>	<u>10.123</u>	<u>3.742</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.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

14. Custos e despesas por natureza

	31/03/2023	31/03/2022
<u>Custo dos serviços prestados</u>		
Pessoal	(1.997)	(2.486)
Materiais	(600)	(772)
Serviços de terceiros	(719)	(787)
Energia elétrica	(1.044)	(1.166)
Depreciação e amortização	(360)	(195)
Obras civis (i)	(2.487)	(1.520)
Aluguéis de equipamentos e veículos	(441)	(516)
Combustíveis	(155)	(190)
Outros custos com operação	(142)	(149)
 Total do custo dos serviços prestados	 <u>(7.945)</u>	 <u>(7.781)</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.

	31/03/2023	31/03/2022
<u>Despesas gerais e administrativas</u>		
Pessoal	(458)	(415)
Materiais	(16)	(34)
Serviços de terceiros	(219)	(144)
Depreciação e amortização	(15)	(16)
Publicidade e propaganda	(32)	(35)
Gastos com viagens e hospedagens	(52)	(63)
Centro de serviços compartilhados (CSC)	(313)	(285)
Impostos e taxas de regulamentação	(147)	(8)
Aluguéis de equipamentos e veículos	(42)	(40)
Aluguéis de prédios e condomínios	(50)	(33)
Seguros garantias e patrimoniais	(46)	(22)
Perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa	800	(754)
Combustíveis	(4)	(48)
Outras despesas operacionais	(40)	(42)
 Total das despesas gerais e administrativas	 <u>(634)</u>	 <u>(1.939)</u>

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

15. Resultado financeiro

	31/03/2023	31/03/2022
Receitas financeiras		
Rendimento sobre as aplicações financeiras	149	827
Juros sobre títulos recebidos	398	54
Variação monetária e cambial ativa	17	4
Total das receitas financeiras	564	885
Despesas financeiras		
Juros sobre debêntures privadas	(4.406)	(4.620)
Juros sobre empréstimos com partes relacionadas (mútuos)	(271)	-
Juros sobre títulos pagos	-	(1)
Despesas bancárias	(127)	(105)
Descontos concedidos	(495)	(12)
Outras despesas financeiras	(240)	(82)
Total das despesas financeiras	(5.539)	(4.820)
Resultado financeiro, líquido	(4.975)	(3.935)

16. Imposto de renda e contribuição social

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

	31/03/2023	31/03/2022
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(3.431)	(9.913)
Alíquota vigente	34%	34%
Despesa calculada com IRPJ e CSLL à alíquota vigente	1.167	3.370
Ajustes para alíquota efetiva:		
Diferenças permanentes	(1)	(2)
	1.166	3.368
Diferidos	1.166	3.368
	1.166	3.368

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

16. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

16.2. Imposto de renda e contribuição social diferidos

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ativo diferido sobre prejuízos fiscais	24.300	22.730
Ativo diferido sobre diferenças temporárias	<u>1.080</u>	<u>1.484</u>
Imposto de renda e contribuição social diferidos, líquidos	<u>25.380</u>	<u>24.214</u>

A expectativa de realização da totalidade do ativo fiscal diferido é como segue:

	<u>31/03/2023</u>
2024	554
2025	406
2026	445
Após 2026	<u>23.975</u>
	<u>25.380</u>

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

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/03/2022</u>
	Ativo	Ativo
Saldo em 1º de janeiro	24.214	15.652
Reconhecimento na demonstração do resultado	1.166	3.368
	<u>25.380</u>	<u>19.020</u>

17. 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.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e de 2022

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

17. Cobertura de seguros--Continuação

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.

No período de três meses findo em 31 de março de 2023, as coberturas de seguros são resumidas como seguem:

Tipo de cobertura	Importâncias seguradas
Riscos operacionais	8.500
Obras civis	10.000
Responsabilidade civil	5.000
Garantia de contrato	1.576
Equipamentos	130

18. Eventos subsequentes

A Companhia não identificou eventos subsequentes às demonstrações financeiras intermediárias que necessitem ser divulgados.