

# **Demonstrações Financeiras**

## **Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro**

31 de dezembro de 2020  
com Relatório do Auditor Independente

# Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

## Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2020

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras	
Balanço patrimonial .....	4
Demonstração do resultado .....	5
Demonstração do resultado abrangente .....	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido (passivo a coberto).....	7
Demonstração do fluxo de caixa .....	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras .....	9

## **Relatório do auditor independente sobre as informações financeiras intermediárias**

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

### **Introdução**

Examinamos as demonstrações financeiras da Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2020 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 o resumo das principais políticas contábeis.

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 2020, 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.

### **Outros assuntos**

Auditoria dos valores correspondentes

As demonstrações financeiras da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2019, apresentadas para fins de comparação, não foram auditadas por nós ou por outro auditor independente.

## **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras**

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

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade 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 administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações 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.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluimos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que eventualmente tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Campinas, 05 de março de 2021.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S.S.  
CRC-2SP034519/O-6



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

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Balanco patrimonial

31 de dezembro de 2020 e 2019

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

ATIVO	Nota explicativa	2020	2019 (não auditado)	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Passivo a descoberto)	Nota explicativa	2020	2019 (não auditado)
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	3	2.493	1.082	Empréstimos e financiamentos	7	20.052	-
Contas a receber	4	472	-	Arrendamento Mercantil		288	-
Estoques		487	-	Fornecedores		1.867	32
Impostos a recuperar		248	-	Obrigações sociais		1.671	61
Outros créditos		33	96	Obrigações fiscais		122	-
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>3.733</b>	<b>1.178</b>	Partes relacionadas	8	167	13
<b>NÃO CIRCULANTE</b>				Outras obrigações		12	1
<b>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>				<b>Total do passivo circulante</b>		<b>24.179</b>	<b>107</b>
Imposto de renda e contribuição social diferidos	13	6.199	38	<b>NÃO CIRCULANTE</b>			
Outros créditos		4	4	Arrendamento Mercantil		49	-
		6.203	42	Total do passivo não circulante		49	-
<b>Intangível</b>				<b>Total do passivo</b>		<b>24.228</b>	<b>107</b>
Ativo de contrato	5	1.651	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Passivo a descoberto)</b>			
		9.607	14	Capital social		7.360	1.200
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>15.810</b>	<b>56</b>	Prejuízos acumulados		(12.045)	(73)
				Patrimônio líquido atribuível aos controladores		(4.685)	1.127
				Participação dos acionistas não controladores			
				<b>Total do patrimônio líquido (passivo a descoberto)</b>		<b>(4.685)</b>	<b>1.127</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>19.543</b>	<b>1.234</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO (passivo a descoberto)</b>		<b>19.543</b>	<b>1.234</b>

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	<b>Nota explicativa</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b> (não auditado)
RECEITA LÍQUIDA	10	11.593	-
CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS	11	(23.884)	(62)
<b>PREJUÍZO BRUTO</b>		<b>(12.291)</b>	<b>(62)</b>
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS:			
Gerais e administrativas	11	(5.149)	(52)
Outras despesas operacionais, líquidas	11	3	-
		<b>(5.146)</b>	<b>(52)</b>
<b>PREJUÍZO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>		<b>(17.437)</b>	<b>(114)</b>
RESULTADO FINANCEIRO			
Receitas financeiras	12	167	3
Despesas financeiras	12	(863)	(0)
		<b>(697)</b>	<b>3</b>
<b>PREJUÍZO OPERACIONAL ANTES DOS IMPOSTOS</b>		<b>(18.133)</b>	<b>(111)</b>
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL			
Diferidos	13	6.161	38
		<b>6.161</b>	<b>38</b>
<b>PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>		<b>(11.972)</b>	<b>(73)</b>

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 2020 e 2019  
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		(não auditado)
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	(11.972)	(73)
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b><u>(11.972)</u></b>	<b><u>(73)</u></b>

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 2020 e 2019  
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	<b>Capital social</b>	<b>Capital a integralizar</b>	<b>Prejuízos acumulados</b>	<b>Total</b>
SALDOS EM 30 DE JULHO DE 2019 - Data de sua constituição	-	-	-	-
Integralização de capital	6.000	(4.800)	-	1.200
Prejuízo do exercício	-	-	(73)	(73)
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019 (não auditado)</b>	<b>6.000</b>	<b>(4.800)</b>	<b>(73)</b>	<b>1.127</b>
Integralização de capital	-	2.160	-	2.160
Prejuízo do exercício	-	-	(11.972)	(11.972)
Aumento de capital	4.000	-	-	4.000
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020</b>	<b>10.000</b>	<b>(2.640)</b>	<b>(12.045)</b>	<b>(4.685)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

### Demonstração do fluxo de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Nota explicativa	2020	2019 (não auditado)
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
Prejuízo do exercício		(11.972)	(73)
Ajustes para conciliar o lucro líquido do exercício ao caixa oriundo das atividades operacionais			
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	13	(6.161)	(38)
Depreciação e amortização	6	508	-
Juros sobre empréstimos	7	522	-
Provisão para créditos de liquidação duvidosa		2.158	-
Redução (aumento) nos ativos operacionais:			
Contas a receber		(2.630)	-
Estoques		(487)	-
Impostos a recuperar		(248)	-
Outros créditos		64	(100)
Aumento (redução) nos passivos operacionais:			
Fornecedores		1.835	33
Partes relacionadas		154	-
Obrigações sociais		1.610	61
Obrigações fiscais		121	-
Outras obrigações		11	13
<b>Caixa oriundo das (aplicado nas) atividades operacionais, antes do pagamento de juros e impostos</b>		<b>(14.515)</b>	<b>(104)</b>
Juros pagos sobre empréstimos	7	(470)	-
<b>Caixa aplicado nas atividades operacionais</b>		<b>(14.985)</b>	<b>(104)</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>			
Aquisição de ativo de contrato		(1.651)	-
Aquisição de ativo intangível		(8.450)	(14)
<b>Caixa oriundo das (aplicado nas) atividades de investimento</b>		<b>(10.101)</b>	<b>(14)</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>			
Empréstimos:			
Captações	7	40.000	-
Pagamentos de principal	7	(20.000)	-
Arrendamento mercantil		337	-
Integralização de capital social		6.160	1.200
<b>Caixa oriundo das (aplicado nas) atividades de financiamento</b>		<b>26.497</b>	<b>1.200</b>
<b>AUMENTO (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>1.411</b>	<b>1.082</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		1.082	-
<b>Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício</b>		<b>2.493</b>	<b>1.082</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 1. Contexto operacional

A Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro (“Saneouro” ou “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.

O valor estimado do contrato, para todos os fins e efeitos corresponde ao valor dos investimentos previstos, que ao longo do prazo de concessão corresponde a R\$149.381.354.

A Concessão será integrada pelos bens que lhe estão afetos, considerado como todas as instalações, equipamentos, máquinas, aparelhos, edificações, acessórios, enfim todos os bens necessários e vinculados à adequada execução do Serviço Público de Água e Esgoto.

Em 31 de dezembro de 2020 a Companhia apresentava capital circulante negativo no montante de R\$20.466 devido a contratação de empréstimo ponte no valor de R\$20.000, cujo o take out será a emissão de debentures enquadrada na Lei nº 12.431 no valor de R\$100.000 aprovada em AGE de 13 de julho de 2020 que terá como finalidade a execução de investimentos em cumprimento ao contrato de concessão. As debentures tem previsão de desembolso para o primeiro semestre de 2021 e terá como característica a carência de principal durante os três primeiros anos e após a carência o pagamento de juros e principal semestralmente, durante 17 anos, completando desta forma o prazo total da emissão de 20 anos.

#### Impactos da Covid-19

Em 11 de março de 2020, a Organização Mundial da Saúde (OMS) declarou que o coronavírus (COVID-19) é uma pandemia. O surto desencadeou decisões significativas de governos e entidades do setor privado, que somadas ao impacto potencial do surto, aumentaram o grau de incerteza para os agentes econômicos e podem gerar impactos nas demonstrações financeiras. As principais economias do Mundo e os principais blocos econômicos vêm estudando pacotes de estímulos econômicos expressivos para superar a potencial recessão econômica que estas medidas de mitigação da propagação da Covid-19 possam provocar.

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 1. Contexto operacional--Continuação

#### Impactos da Covid-19--Continuação

No Brasil, os Poderes Executivo e Legislativo da União publicaram diversos atos normativos para prevenir e conter a pandemia, assim como mitigar os respectivos impactos na economia, com destaque para o Decreto Legislativo nº 6, publicado em 20 de março de 2020, que declara o estado de calamidade pública. Os governos estaduais e municipais também publicaram diversos atos normativos buscando restringir a livre circulação de pessoas e as atividades comerciais e de serviços, além de viabilizar investimentos emergenciais na área da saúde.

A administração tem avaliado de forma constante o impacto do surto nas operações e na posição patrimonial e financeira da Companhia, com o objetivo de implementar medidas apropriadas para mitigar os impactos nas operações.

Considerando as análises realizadas sobre os aspectos relacionados aos possíveis impactos do COVID-19 em seus negócios, para exercício findo em 31 de dezembro de 2020, a Companhia concluiu que não há efeitos materiais em suas informações contábeis intermediárias.

O efeito financeiro e econômico para Companhia ao longo do exercício de 2021 dependerá do desfecho da crise de saúde mundial e seus impactos macroeconômicos, especialmente no que tange à retração na atividade econômica, bem como da extensão do isolamento social. A Companhia continuará monitorando constantemente os efeitos da crise e os impactos nas suas operações e nas demonstrações financeiras.

### 2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis

#### Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras

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), alterada pelas Leis nºs 11.638/07 e 11.491/09.

As demonstrações financeiras foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos ativos e passivos como instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo. Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela administração na sua gestão.

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

#### Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras--Continuação

As demonstrações financeiras foram aprovadas pelos Administradores e acionistas da Empresa em 05 de março de 2021.

#### 2.1. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras individuais são apresentadas em milhares de Reais, que é a moeda funcional da Empresa e sua controlada.

##### *Uso de estimativas e julgamentos*

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

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

As informações sobre julgamentos e incertezas relacionadas a premissas e estimativas em 31 de dezembro de 2020 que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos no próximo ano fiscal estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota Explicativa nº 04 - reconhecimento e mensuração de perda esperada para crédito de liquidação duvidosa;
- Nota Explicativa nº 10 - reconhecimento de receita; e
- Nota Explicativa nº 13 - reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos.

##### *Base de mensuração*

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, exceto aqueles itens mensurados ao valor justo, conforme demonstrado na Nota Explicativa nº 15.

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras--Continuação

#### 2.1. Moeda funcional e moeda de apresentação--Continuação

##### *Receita de construção*

A receita relacionada aos serviços de construção ou melhoria sob o contrato de concessão de serviços é reconhecida baseada no estágio de conclusão da obra realizada, consistente com a política contábil para o reconhecimento de receita sobre contrato de concessão que está baseada na Interpretação Técnica nº 01 (R1) do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - Contratos de Concessão e no Pronunciamento Técnico CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente.

Receita de operação ou serviço é reconhecida no exercício no qual os serviços são prestados. Quando a Companhia presta mais de um serviço em um contrato de concessão de serviços, a remuneração recebida é alocada por referência aos valores justos relativos aos serviços entregues.

##### *Receita de serviços*

A receita relacionada ao serviço de tratamento de esgotamento sanitário compreende apenas uma obrigação de desempenho que é composta pelo ciclo completo de operação do sistema sanitário: captação, adução, tratamento e destinação do esgoto, sendo reconhecida por ocasião da medição do volume tratado.

#### 2.2. Instrumentos financeiros

##### *Ativos financeiros*

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

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características do fluxo de caixa contratual do ativo financeiro e do modelo de negócios da Companhia para administrá-los. Inicialmente, a Companhia mensura um ativo financeiro pelo valor justo acrescido, no caso de um ativo financeiro não mensurado a valor justo por meio do resultado, dos custos de transação.

As contas a receber que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Companhia aplicou o expediente prático são mensuradas pelo preço de transação determinado de acordo com o CPC 47.

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras--Continuação

#### 2.2. Instrumentos financeiros--Continuação

*Ativos financeiros--Continuação*

Mensuração subsequente

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

- (a) Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida).
- (b) Ativos financeiros ao valor justo por meio de OCI com reciclagem de ganhos e perdas acumulados (instrumentos de dívida).
- (c) Ativos financeiros designados ao valor justo por meio de OCI, sem reciclagem de ganhos e perdas acumulados.
- (d) Desreconhecimento (instrumentos patrimoniais).
- (e) Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

Em 31 de dezembro de 2020, a Companhia possui apenas ativos financeiros classificados como ativos financeiros ao custo amortizado e ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida)

A Empresa avalia os ativos financeiros ao custo amortizado se ambas as condições a seguir forem atendidas:

- (a) O ativo financeiro é mantido dentro de um modelo de negócios com o objetivo de recolher fluxos de caixa contratuais.
- (b) Os termos contratuais do ativo financeiro originam, em datas especificadas, fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

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

Os ativos financeiros da Companhia ao custo amortizado incluem contas a receber de clientes, partes relacionadas e outros recebíveis incluídos no ativo financeiro atual.

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras--Continuação

#### 2.2. Instrumentos financeiros--Continuação

*Ativos financeiros--Continuação*

Mensuração subsequente--Continuação

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

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

Ativos financeiros a 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.

Desreconhecimento

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado principalmente quando:

- (a) Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram.
- (b) 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 demora material a um terceiro nos termos de um contrato de repasse; a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) a Companhia não 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 firmou um acordo de repasse, avalia se, e em que medida, reteve os riscos e benefícios da propriedade. Quando não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, nem transferiu o controle do ativo, a Companhia continua a reconhecer o ativo transferido na medida de seu envolvimento continuado. Nesse caso, a Companhia também reconhece um passivo associado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados numa base que reflete os direitos e obrigações que a Companhia reteve.

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras--Continuação

#### 2.2. Instrumentos financeiros--Continuação

*Ativos financeiros--Continuação*

Desreconhecimento--Continuação

O envolvimento contínuo que toma a forma de uma garantia sobre o ativo transferido é mensurado pelo menor valor entre o valor contábil original do ativo e o valor máximo de contraprestação que a Companhia pode ser obrigada a pagar.

Impairment de ativos financeiros

A Companhia reconhece uma provisão para perdas esperadas de crédito (ECLs) para todos os instrumentos de dívida que não são mantidos pelo valor justo por meio do resultado. Os ECLs 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 aproximação da taxa de juros efetiva original. Os fluxos de caixa esperados incluirão fluxos de caixa da venda de garantias mantidas ou outras melhorias de crédito que sejam integrantes dos termos contratuais.

As ECLs 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 ECLs são provisionadas para perdas de crédito resultantes de eventos de inadimplência possíveis nos próximos 12 meses (ECL de 12 meses).

Para as exposições de crédito para as quais houve um aumento significativo no risco de crédito desde o reconhecimento inicial, é necessária uma provisão para perdas de crédito esperadas durante a vida remanescente da exposição, independentemente do momento da inadimplência (uma ECL vitalícia). Um ativo financeiro é baixado quando não há expectativa razoável de recuperação dos fluxos de caixa contratuais.

*Passivos financeiros*

Reconhecimento inicial e mensuração

Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros a valor justo por meio do resultado, 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 sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras--Continuação

#### 2.2. Instrumentos financeiros--Continuação

*Passivos financeiros--Continuação*

Reconhecimento inicial e mensuração--Continuação

Todos os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo e, no caso de custo amortizado, líquidos de custos de transação diretamente atribuíveis.

Os passivos financeiros da Companhia incluem contas a pagar a fornecedores, partes relacionadas e outras contas a pagar. Em 31 de dezembro de 2020 e de 2019, a Companhia somente possui passivos financeiros classificados como custo amortizado.

Mensuração subsequente

A mensuração de passivos financeiros depende de sua classificação, conforme descrito abaixo:

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

Essa categoria geralmente se aplica a empréstimos e financiamentos concedidos e contraídos, sujeitos a juros. Para mais informações, vide Nota 8.

Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Passivos financeiros a valor justo por meio do resultado incluem passivos financeiros para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial a valor justo por meio 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 CPC 48 forem satisfeitos.

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras--Continuação

#### 2.2. Instrumentos financeiros--Continuação

*Passivos financeiros--Continuação*

##### Desreconhecimento

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sob o passivo é descartada, cancelada ou expira. 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.

#### 2.3. Contabilização de contratos de concessão intangível

A Companhia contabiliza o contrato de concessão conforme a Interpretação Técnica ICPC 01 - Contratos de Concessão emitida pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), 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.

Na contabilização dos contratos de concessão, conforme determinado pela interpretação técnica ICPC 01 - Contratos de Concessão, a Companhia efetua análises que envolvem o julgamento da administração, substancialmente no que diz respeito à aplicação da interpretação de contratos de concessão e a determinação e classificação da remuneração da prestação de serviços de melhoria ou construção como ativo intangível ou financeiro, sendo a Companhia enquadrada como financeiro.

O ativo financeiro foi registrado pelo valor justo em contrapartida à receita de construção com base nas características do contrato de concessão. Após início das operações, ativo financeiro passou a ser remunerado pela taxa de retorno de investimento prevista no modelo econômico preparado pela administração com base nos termos do contrato de concessão.

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras--Continuação

#### 2.3. Contabilização de contratos de concessão intangível--Continuação

A Companhia reconhece o ativo de contrato enquanto esse ativo não é finalizado para uso e com a sua finalização é reconhecido como ativo financeiro por meio de transferência entre contas, pois é nesse momento que o mesmo está hábito a iniciar a sua amortização pela sua utilização.

#### 2.4. Impairment de ativo não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de venda e o seu valor em uso. Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa "UGC").

Não foram identificadas evidências objetivas que pudessem justificar o registro de perdas de *impairment* tanto para ativos financeiros, quanto para os não financeiros, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020.

#### 2.5. Tributação

A despesa com imposto de renda e contribuição social representa a soma dos impostos correntes e diferidos.

##### 2.5.1. Impostos correntes

A provisão para imposto de renda é calculada e registrada com base no lucro tributável relativo a cada exercício, ajustado na forma legal, calculado à alíquota de 15%, acrescido de adicional de 10% excedente a R\$240. A contribuição social é calculada com base na alíquota de 9% da base tributável. O lucro tributável difere do lucro apresentado na demonstração do resultado porque exclui receitas ou despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, além de excluir itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente.

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras--Continuação

#### 2.5. Tributação--Continuação

##### 2.5.2. *Impostos diferidos*

Quando aplicável, são constituídos sobre prejuízos fiscais, bases negativas de contribuição social e diferenças temporariamente indedutíveis. Quando aplicável, são registrados imposto de renda e contribuição social diferidos ativos, com base na perspectiva de geração de resultados tributáveis futuros.

Os impostos correntes e diferidos são reconhecidos no resultado, exceto quando correspondem a itens registrados em "Outros resultados abrangentes" ou diretamente no patrimônio líquido.

##### Provisões

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.

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

#### 2.6. Pronunciamentos técnicos que passaram a vigorar durante 2020

A Companhia aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em 1º de janeiro de 2020 ou após essa data. A Companhia decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes.

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras--Continuação

#### 2.6. Pronunciamentos técnicos que passaram a vigorar durante 2020--Continuação

*Alterações no CPC 15 (R1): Definição de negócios*

As alterações do CPC 15 (R1) esclarecem que, para ser considerado um negócio, um conjunto integrado de atividades e ativos deve incluir, no mínimo, um input - entrada de recursos e um processo substantivo que, juntos, contribuam significativamente para a capacidade de gerar output - saída de recursos. Além disso, esclareceu que um negócio pode existir sem incluir todos os inputs - entradas de recursos e processos necessários para criar outputs - saída de recursos. Essas alterações não tiveram impacto sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

*Alterações no CPC 38, CPC 40 (R1) e CPC 48: Reforma da Taxa de Juros de Referência*

As alterações aos Pronunciamentos CPC 38 e CPC 48 fornecem isenções que se aplicam a todas as relações de proteção diretamente afetadas pela reforma de referência da taxa de juros. Uma relação de proteção é diretamente afetada se a reforma suscitar incertezas sobre o período ou o valor dos fluxos de caixa baseados na taxa de juros de referência do item objeto de hedge ou do instrumento de hedge. Essas alterações não têm impacto nas demonstrações financeiras da Companhia, uma vez que este não possui relações de hedge de taxas de juros.

*Alterações no CPC 26 (R1) e CPC 23: Definição de material*

As alterações fornecem uma nova definição de material que afirma, "a informação é material se sua omissão, distorção ou obscuridade pode influenciar, de modo razoável, decisões que os usuários primários das demonstrações contábeis de propósito geral tomam como base nessas demonstrações contábeis, que fornecem informações financeiras sobre relatório específico da entidade". As alterações esclarecem que a materialidade dependerá da natureza ou magnitude de informação, individualmente ou em combinação com outras informações, no contexto das demonstrações financeiras. Uma informação distorcida é material se poderia ser razoavelmente esperado que influencie as decisões tomadas pelos usuários primários. Essas alterações não tiveram impacto sobre as demonstrações financeiras da Companhia, nem se espera que haja algum impacto futuro.

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras--Continuação

#### 2.6. Pronunciamentos técnicos que passaram a vigorar durante 2020--Continuação

*Revisão no CPC 00 (R2): Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro*

A pronúnciação revisado alguns novos conceitos, fornece definições atualizadas e critérios de reconhecimento para ativos e passivos e esclarece alguns conceitos importantes. Essas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia.

*Alterações no CPC 06 (R2): Benefícios Relacionados à Covid-19 Concedidos para Arrendatários em Contratos de Arrendamento*

As alterações preveem concessão aos arrendatários na aplicação das orientações do CPC 06 (R2) sobre a modificação do contrato de arrendamento, ao contabilizar os benefícios relacionados como consequência direta da pandemia Covid-19. Como um expediente prático, um arrendatário pode optar por não avaliar se um benefício relacionado à Covid-19 concedido pelo arrendador é uma modificação do contrato de arrendamento. O arrendatário que fizer essa opção deve contabilizar qualquer mudança no pagamento do arrendamento resultante do benefício concedido no contrato de arrendamento relacionada ao Covid-19 da mesma forma que contabilizaria a mudança aplicando o CPC 06 (R2) se a mudança não fosse uma modificação do contrato de arrendamento.

Essa alteração não teve impacto nas demonstrações financeiras da Companhia.

#### 2.6. Normas emitidas, mas ainda não vigentes

As novas normas e interpretações ou alterações de normas emitidas, mas que ainda não entraram em vigor, estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar as respectivas normas e interpretações, se aplicável, quando entrarem em vigor.

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras--Continuação

#### 2.6. Normas emitidas, mas ainda não vigentes--Continuação

##### *IFRS 17 - Contratos de Seguros*

Em maio de 2017, o IASB emitiu a IFRS 17 - Contratos de Seguro (norma ainda não emitida pelo CPC no Brasil, mas que será codificada como CPC 50 - Contratos de Seguro e substituirá o CPC 11 - Contratos de Seguro), uma nova norma contábil abrangente para contratos de seguro que inclui reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. Assim que entrar em vigor, a IFRS 17 (CPC 50) substituirá a IFRS 4 - Contratos de Seguro (CPC 11) emitida em 2005. A IFRS 17 aplica-se a todos os tipos de contrato de seguro (como de vida, ramos elementares, seguro direto e resseguro), independentemente do tipo de entidade que os emitem, bem como determinadas garantias e instrumentos financeiros com características de participação discricionária. Aplicam-se algumas exceções de escopo. O objetivo geral da IFRS 17 é fornecer um modelo contábil para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para as seguradoras. Em contraste com os requisitos da IFRS 4, os quais são amplamente baseados em políticas contábeis locais vigentes em períodos anteriores, a IFRS 17 fornece um modelo abrangente para contratos de seguro, contemplando todos os aspectos contábeis relevantes. O foco da IFRS 17 é o modelo geral, complementado por:

- Uma adaptação específica para contratos com características de participação direta (abordagem de taxa variável).
- Uma abordagem simplificada (abordagem de alocação de prêmio) principalmente para contratos de curta duração.
- A IFRS 17 vigora para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023, sendo necessária a apresentação de valores comparativos. A adoção antecipada é permitida se a Entidade adotar também a IFRS 9 e a IFRS 15 na mesma data ou antes da adoção inicial da IFRS 17. Essa norma não se aplica a Companhia.

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

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que significa um direito de postergar a liquidação;

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--Continuação

Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras--Continuação

#### 2.6. Normas emitidas, mas ainda não vigentes--Continuação

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

- Que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;
- Que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação

As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente. Atualmente, a Companhia avalia o impacto que as alterações terão na prática atual e se os contratos de empréstimo existentes podem exigir renegociação.

### 3. Caixa e equivalente de caixa

	<u>2020</u>	<u>2019</u> (não auditado)
Caixa	6	-
Bancos	175	78
Aplicações financeiras	<u>2.312</u>	<u>1.004</u>
<b>Total</b>	<b><u>2.493</u></b>	<b><u>1.082</u></b>
Ativo circulante	2.493	1.082

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor. Esses saldos são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimentos e outros fins.

As aplicações financeiras são representadas por CDB com liquidez diária, com compromisso de recompra pelos emissores. São remuneradas pelo percentual de 92% a 100% da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 4. Contas a receber de clientes

#### a) Composição das contas a receber

	<u>2020</u>	<u>2019</u> (não auditado)
Contas a receber de clientes (i)	2.630	-
Perdas estimadas em crédito de liquidação Duvidosa	<u>(2.158)</u>	-
	<u><b>472</b></u>	<u>-</u>
Ativo circulante	472	-

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

#### b) Idade de vencimento das contas a receber

	<u>2020</u>
Vencidas:	
Até 30 dias	317
De 31 a 60 dias	279
De 61 a 90 dias	241
De 91 a 180 dias	647
Acima de 181 dias	885
<b>Total vencidas</b>	<u><b>2.369</b></u>
A vencer:	
Até 30 dias	261
<b>Total a vencer</b>	<u><b>261</b></u>
Total contas a receber de clientes	2.630
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa	(2.158)
<b>Total contas a receber de clientes</b>	<u><u><b>472</b></u></u>

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 4. Contas a receber de clientes--Continuação

#### b) Idade de vencimento das contas a receber--Continuação

O prazo médio das contas a receber é de 42 dias. O critério para constituição da perda estimada com créditos de liquidação duvidosa reflete a provisão de 100% dos títulos a receber vencidos há mais de 180 dias. Para os casos de clientes para os quais se constitui a Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD), 100% do saldo é provisionado (títulos vencidos e a vencer). Em casos de clientes que possuem parcelamentos, o critério para constituição da perda estimada em créditos de liquidação duvidosa reflete a provisão de 100% dos parcelamentos vencidos há mais de 90 dias. Para os clientes que constituem a PCLD de parcelamento, 100% do saldo é provisionado (faturas vencidas e a vencer). Além da análise da situação financeira de cada cliente.

### 5. Ativo de contrato

	<u>2020</u>	<u>2019</u> (não auditado)
Ativo de Contrato	1.651	-
<b>Total</b>	<b>1.651</b>	<b>-</b>

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

Quando da conclusão da construção da infraestrutura, tais ativos passarão a ser classificados como Ativo Intangível (Nota Explicativa nº 6).

	<u>2020</u>	<u>2019</u> (não auditado)
Adições (i)	1.651	-
<b>Saldo no final do exercício</b>	<b>1.651</b>	<b>-</b>

(i) O saldo refere-se às adições efetuadas no exercício de ativo em construção.

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 6. Intangível

A seguir estão apresentadas as movimentações no ativo intangível:

	Sistema Abastecimento Água	Sistema Esgotamento Sanitário	Software	Móveis e utensílios	Máquinas e equipamentos	Computadores e periféricos	Instalações	Benfeitorias Imóveis terceiros	Direito de Uso do Arrend. Mercantil	Total
<u>Custo do intangível bruto</u>										
Saldo em 1º janeiro de 2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adições	14	-	-	-	-	-	-	-	-	14
Saldo final em 31 de dezembro de 2019 (não auditado)	14	-	-	-	-	-	-	-	-	14
Saldo em 1º janeiro de 2020	14	-	-	-	-	-	-	-	-	14
Adições	6.089	696	95	170	214	193	53	341	599	8.450
Alienações/baixas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final em 31 de dezembro de 2020	<u>6.103</u>	<u>696</u>	<u>95</u>	<u>170</u>	<u>214</u>	<u>193</u>	<u>53</u>	<u>341</u>	<u>599</u>	<u>8.464</u>
<u>Amortização acumulada</u>										
Saldo em 1º janeiro de 2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortização	(57)	(5)	(2)	(10)	(16)	(28)	(1)	(116)	(273)	(508)
Alienações/baixas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final em 31 de dezembro de 2020	<u>(57)</u>	<u>(5)</u>	<u>(2)</u>	<u>(10)</u>	<u>(16)</u>	<u>(28)</u>	<u>1</u>	<u>(116)</u>	<u>(273)</u>	<u>(508)</u>
Valor contábil líquido em 31/12/2019	14	-	-	-	-	-	-	-	-	14
Valor contábil líquido em 31/12/2020	6.046	691	93	160	198	165	52	225	326	7.956
Vida Útil (anos)	30	30	5	5 a 10	2 a 13	5	10	10	1 a 2	

#### a) Sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário

Correspondem às Estações Tratamento de Esgoto (elevatórias e redes) e Estações de tratamento de água (reservatórios e redes).

A Companhia revisa a cada exercício a vida útil e os valores residuais dos bens do ativo intangível.

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 7. Empréstimos e financiamentos

	<u>2020</u>	<u>2019</u> (não auditado)		
Empréstimos e financiamentos	20.052	-		
<b>Total</b>	<b><u>20.052</u></b>	<b><u>-</u></b>		
Circulante	20.052	-		
<b>Modalidade e encargos financeiros anuais</b>	<b>Taxa efetiva de juros anual</b>	<b>Vencimentos</b>	<u>2020</u>	<u>2019</u> (não auditado)
<b>Estruturado</b>				
Banco Santander Brasil S.A.	taxa CDI + 2,50% A.A	11/06/21	20.052	-
<b>Total</b>			<b><u>20.052</u></b>	<b><u>-</u></b>
Passivo circulante	20.052			

Em 10 de junho de 2020 foi contratado o financiamento com o Banco Itaú Unibanco S.A. no montante de R\$20.000, teve como objetivo permitir à Companhia a realização dos investimentos compromissados quando da obtenção da concessão, o empréstimo foi pago em uma única parcela em dezembro de 2020.

Em 8 de dezembro de 2020, foi contratado o financiamento com o Banco Santander S.A., no montante de R\$20.000, tem como objetivo permitir à Companhia a realização dos investimentos compromissados quando da obtenção da concessão. O empréstimo será pago em uma única parcela com vencimento em junho de 2021.

A Saneouro não apresentou garantias, somente o aval da acionista controladora GS Inima Brasil.

A movimentação dos empréstimos aconteceu conforme abaixo:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Saldo no início do exercício	-	-
(+) Adição de juros	522	-
(+) Captação novos financiamentos	40.000	-
(-) Amortização de principal	(20.000)	-
(-) Amortização de juros	(470)	-
<b>Saldo no final do exercício</b>	<b><u>20.052</u></b>	<b><u>-</u></b>

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 7. Empréstimos e financiamentos--Continuação

Em 31 de dezembro de 2020, a Companhia cumpriu todos os compromissos estabelecidos em contrato.

### 8. Partes relacionadas

As transações efetuadas com a controladora e outras partes relacionadas são relativas, substancialmente, ao contrato de gestão de serviços compartilhados. As transações realizadas nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 31 de dezembro de 2019 estão demonstradas a seguir:

	2020		2019	
	Contas a pagar	Custos/despesas operacionais	Contas a pagar	Custos/despesas operacionais
GS Inima Brasil Ltda	(36)	(488)	(13)	-
GS Inima Serviços Eirelli	(131)	-	-	-
<b>Total</b>	<b>(167)</b>	<b>(488)</b>	<b>(13)</b>	<b>-</b>

### 9. Patrimônio líquido

#### Capital social

Em 30 de julho de 2019, foi aprovada a constituição da Companhia, mediante a emissão de 6.000.000 ações ordinárias, os acionistas aprovaram a subscrição e integralização do capital social da Companhia no montante de R\$6.000.

Em 25 de maio de 2020, os acionistas aprovaram a subscrição e integralização do capital social da Companhia no montante de R\$4.000, mediante emissão de 4.000.000, ações ordinárias. Em 31 de dezembro de 2020, o saldo do capital a integralizar no montante de R\$2.640 será integralizado até novembro de 2021.

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 9. Patrimônio líquido--Continuação

#### Capital social--Continuação

Em 31 de dezembro de 2020, o capital social subscrito da Companhia é de R\$10.000 sendo R\$7.360 totalmente integralizado e R\$2.640 pendente de integralização e é 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	6.000.000	60
MIP Engenharia S.A.	3.000.000	30
EPC Eng. Projeto Consultoria S.A.	1.000.000	10
	<u><b>10.000.000</b></u>	<u><b>100</b></u>

#### A reserva legal, reserva para contingência e retenção de lucros

A reserva legal é constituída em conformidade com a legislação societária e o estatuto, na base de 5% do lucro líquido do exercício até atingir 20% do capital social ou 30% do saldo do capital mais as reservas.

O saldo de lucros acumulados é alocado à reserva de retenção de lucros, sendo sua distribuição definida em Assembleia Geral Ordinária e/ou Extraordinária.

#### Dividendos

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

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 10. Receita líquida

	<u>2020</u>	<u>2019</u> (não auditado)
Receita líquida	11.593	-
	<u>11.593</u>	<u>-</u>

	<u>2020</u>	<u>2019</u> (não auditado)
Serviços de construção (i)	5.676	-
Tratamento de esgoto	1.865	-
Gestão comercial	67	-
Tratamento de água	5.016	-
PIS	(108)	-
COFINS	(496)	-
Vendas canceladas e descontos concedidos	(427)	-
<b>Receita líquida</b>	<u>11.593</u>	<u>-</u>

(i) As receitas com construção referem-se às obras e investimentos necessários para o tratamento de água e esgoto.

### 11. Custos e despesas por natureza

Custos dos serviços prestados representados por:

	<u>2020</u>	<u>2019</u> (não auditado)
Custos de pessoal	7.165	62
Materiais	2.165	-
Serviços	3.009	-
Energia elétrica	3.819	-
Depreciação/amortização	424	-
Obras civis (i)	5.676	-
Outros custos com operação e (recuperação)	1.626	-
<b>Total</b>	<u>23.884</u>	<u>62</u>

(i) Os custos com construção referem-se às obras e investimentos necessários para o tratamento de água e esgoto, ocasionando gastos com mão de obra, materiais e serviços.

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 11. Custos e despesas por natureza--Continuação

Despesas operacionais representados por:

	<u>2020</u>	<u>2019</u> (não auditado)
Com pessoal	1.185	4
Materiais	92	1
Serviços de terceiros	1.036	14
Depreciação/amortização	84	-
Publicidade e propaganda	151	15
Perdas estimadas em crédito de liquidação Duvidosa	2.158	-
Outras Despesas	440	18
<b>Total</b>	<b><u>5.146</u></b>	<b><u>52</u></b>

### 12. Resultado financeiro

	<u>2020</u>	<u>2019</u> (não auditado)
Receitas financeiras		
Rendimentos sobre aplicações financeiras	121	3
Juros sobre títulos recebidos	46	-
<b>Total</b>	<b><u>167</u></b>	<b><u>3</u></b>
Despesa financeira		
Juros sobre financiamentos	(521)	-
Juros sobre títulos pagos	(56)	-
Outras	(286)	-
<b>Total</b>	<b><u>(863)</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b><u>(697)</u></b>	<b><u>3</u></b>

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 13. Imposto de renda e contribuição social

#### Imposto de renda e contribuição social diferidos

##### Composição no balanço patrimonial (não circulante)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		(não auditado)
Ativo diferido	6.199	38
	<u>6.199</u>	<u>38</u>

##### Ativo de imposto diferido

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		(não auditado)
Ativo de imposto diferido a ser recuperado em até 12 meses	737	38
Ativo de imposto diferido a ser recuperado depois de 12 meses	5.462	-
	<u>6.199</u>	<u>38</u>

Expectativa de realização do diferido é como segue:

	<u>2020</u>
2022	737
A partir de 2025	5.462
	<u>6.199</u>

#### Movimentação

	<u>2020</u>		<u>2019</u>	
	<u>Ativo</u>	<u>Passivo</u>	<u>Ativo</u>	<u>Passivo</u>
Saldo em 1º de Janeiro de 2020	38	-	-	-
Reconhecido na demonstração de resultado	6.161	-	38	-
<b>Total</b>	<u>6.199</u>	<u>-</u>	<u>38</u>	<u>-</u>

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 13. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

#### Reconciliação da alíquota efetiva do imposto de renda e contribuição social

	<u>2020</u>	<u>2019</u> (não auditado)
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(18.133)	(111)
Alíquota vigente	34%	34%
Despesa com imposto de renda e contribuição social calculada à alíquota vigente	<u>6.165</u>	<u>38</u>
Ajustes para a alíquota efetiva:		
Diferenças Permanentes	(4)	18
Despesa com imposto de renda e contribuição social correntes	<u>6.161</u>	<u>56</u>
Correntes	-	-
Diferido	6.161	38
<b>Total</b>	<u><b>6.161</b></u>	<u><b>38</b></u>

### 14. Cobertura de seguros

A Sociedade adota uma política de seguros que considera, principalmente, a concentração de riscos e relevância, levando em conta a natureza de sua atividade e a orientação de seus consultores de seguros.

Em 31 de dezembro de 2020, as coberturas de seguros são resumidas, conforme a seguir:

<u>Tipo de cobertura</u>	<u>Importâncias seguradas</u>
Garantia de contrato	1.371
Responsabilidade civil	3.000
Riscos operacionais	8.500
Riscos de engenharia	12.200

## Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### 15. Instrumentos financeiros

A Companhia participa em operações envolvendo instrumentos financeiros que se destinam a atender às necessidades próprias, bem como a reduzir a exposição a riscos de mercado, moeda e taxa de juros. A Companhia avalia seus ativos e passivos em relação aos valores de mercado e/ou realização por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação estabelecidas pela administração. Entretanto, tanto a interpretação dos dados de mercado quanto a seleção de métodos de avaliação requerem considerável julgamento para se produzir o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado corrente. O uso de diferentes hipóteses de mercado e/ou metodologias para estimativas pode ter um efeito material nos valores de realização estimados.

Em 31 de dezembro de 2020 e 31 de dezembro de 2019, os valores estimados de mercado dos instrumentos financeiros aproximam-se dos valores contábeis.

Em 31 de dezembro de 2020 e 31 de dezembro de 2019, a Companhia possuía instrumentos financeiros representados por:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ativos pelo custo amortizado		(não auditado)
Caixa e equivalentes de caixa	2.493	1.082
Contas a receber	472	-
Ativo de contrato	1.651	-
	<u>4.616</u>	<u>1.082</u>
Passivos financeiros pelo custo amortizado		
Fornecedores	(1.867)	(32)
Empréstimo e financiamentos	(20.052)	-
Arrendamento mercantil	(337)	-
Partes Relacionadas	(167)	(13)
	<u>(22.423)</u>	<u>(45)</u>
<b>Ativos e passivos financeiros, líquidos</b>	<u><b>(17.807)</b></u>	<u><b>1.037</b></u>

O valor de mercado dos ativos financeiros e dos financiamentos de curto, quando aplicável, foi determinado utilizando-se as taxas de juros correntes disponíveis para operações remanescentes com condições e vencimentos similares.

A Companhia não efetuou transações relacionadas a instrumentos financeiros derivativos em 2020 e 2019.

## **Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro**

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2020

(Valores expressos milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma indicado)

### **15. Instrumentos financeiros--Continuação**

Os detalhes a respeito das principais políticas contábeis e métodos adotados, inclusive o critério de reconhecimento, a base de mensuração e o método de reconhecimento das receitas e despesas em relação a cada classe de ativos, passivos e instrumentos financeiros, estão apresentados na Nota Explicativa nº 2.

#### Análise de sensibilidade

A Companhia está exposta a riscos normais de mercado, relacionados às variações do IPCA, CDI e da TLP, relativos a empréstimos em reais. As taxas de juros das aplicações financeiras são vinculadas à variação do CDI.

### **16. Contingências**

A Companhia não possui nenhuma contingência na data finda das demonstrações financeiras.