

Demonstrações Financeiras

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

31 de dezembro de 2021 e 2020
com Relatório do Auditor Independente

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Demonstração financeira

31 de dezembro de 2021 e 2020

Índice

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



Edifício Trade Tower
Av. José de Souza Campos, 900
1º e 3º andares - Nova Campinas
13092-123 - Campinas - SP - Brasil
Tel: +55 19 3322-0500
Fax: +55 19 3322-0559
ey.com.br

Relatório do auditor independente sobre as informações financeiras

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

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 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 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

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

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos. Para o assunto abaixo, a descrição de como nossa auditoria tratou o assunto, incluindo quaisquer comentários sobre os resultados de nossos procedimentos, é apresentado no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

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

Emissão de debêntures

Conforme descrito na Nota 8 às demonstrações financeiras, a Companhia emitiu, em 24 de maio de 2021, instrumento de debêntures não conversíveis em ações no montante de R\$ 100.000 mil. As debêntures foram emitidas para financiamento de investimentos da Companhia em projetos de Sistema de Abastecimento de Água e ampliação do Sistema de Esgotamento Sanitário na sede e em 12 distritos do município de Ouro Preto-MG e possui como garantia, Alienação fiduciária da totalidade de ações e Cessão fiduciária de recebíveis e direito real de superfície, alienação fiduciária de cotas e equipamentos da Companhia além de garantia de natureza fidejussória.

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

Como nossa auditoria conduziu esse assunto:

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, dentre outros, a confirmação dos saldos em aberto com os debenturistas em 31 de dezembro de 2021, recálculo da atualização monetária, testes, em base amostrais, dos pagamentos efetuados no exercício, confronto dos valores registrados com o instrumento de emissão e com os atos societários devidamente aprovados pelos órgãos competentes. Também, focamos na adequação das divulgações efetuadas pela Companhia sobre a emissão dessas debêntures e sua classificação no passivo circulante e não circulante.

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

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras

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

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

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidades 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 diretoria.

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

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

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

Campinas, 30 de março de 2022.

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

Balço patrimonial

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

| ATIVO | Nota explicativa | 2021 | 2020 | PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Passivo a descoberto) | Nota explicativa | 2021 | 2020 |
|--|------------------|---------------|---------------|---|------------------|-----------------|----------------|
| CIRCULANTE | | | | CIRCULANTE | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 3 | 1.086 | 182 | Empréstimos e financiamentos | 8 | - | 20.052 |
| Aplicações financeiras | 4 | 40.625 | 2.311 | Debêntures privadas | 9 | 786 | - |
| Contas a receber | 5 | 734 | 472 | Arrendamento Mercantil | | 49 | 288 |
| Estoques | | 631 | 487 | Fornecedores | | 1.878 | 1.867 |
| Impostos a recuperar | | 334 | 248 | Obrigações sociais | | 1.400 | 1.671 |
| Outros créditos | | 150 | 33 | Obrigações fiscais | | 93 | 122 |
| Total do ativo circulante | | 43.560 | 3.733 | Partes relacionadas | 10 | 19 | 167 |
| | | | | Outras obrigações | | 38 | 12 |
| NÃO CIRCULANTE | | | | Total do passivo circulante | | 4.263 | 24.179 |
| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | | | | NÃO CIRCULANTE | | | |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 15 | 15.652 | 6.199 | Debêntures privadas | 9 | 104.380 | - |
| Outros créditos | | 4 | 4 | Arrendamento Mercantil | | - | 49 |
| | | 15.656 | 6.203 | Total do passivo não circulante | | 104.380 | 49 |
| | | | | Total do passivo | | 108.643 | 24.228 |
| Intangível | 7 | 15.948 | 7.956 | PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Passivo a descoberto) | 11 | | |
| Ativo de contrato | 6 | 13.076 | 1.651 | Capital social | | 10.000 | 7.360 |
| | | 29.024 | 9.607 | Prejuízos acumulados | | (30.403) | (12.045) |
| Total do ativo não circulante | | 44.680 | 15.810 | Patrimônio líquido atribuível aos controladores | | (20.403) | (4.685) |
| | | | | Total do patrimônio líquido (passivo a descoberto) | | (20.403) | (4.685) |
| TOTAL DO ATIVO | | 88.240 | 19.543 | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 88.240 | 19.543 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

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

| | Nota explicativa | 2021 | 2020 |
|---|-----------------------------|-----------------|-------------|
| Receita líquida | 12 | 21.059 | 11.593 |
| Custo dos serviços prestados | 13 | (33.183) | (23.884) |
| Prejuízo bruto | | (12.124) | (12.291) |
| Receitas (despesas) operacionais: Gerais e administrativas | 13 | (5.333) | (5.149) |
| Outras despesas operacionais, líquidas | | 29 | 3 |
| Prejuízo operacional antes do resultado financeiro | | (5.304) | (5.146) |
| Resultado financeiro | | (17.428) | (17.437) |
| Receitas financeiras | 14 | 2.120 | 167 |
| Despesas financeiras | 14 | (12.503) | (863) |
| Prejuízo operacional antes dos impostos | | (10.383) | (696) |
| Imposto de renda e contribuição social Diferidos | 15 | (27.811) | (18.133) |
| Prejuízo do exercício | | 9.453 | 6.161 |
| | | 9.453 | 6.161 |
| | | (18.358) | (11.972) |

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 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---|------------------------|------------------------|
| PREJUÍZO DO EXERCÍCIO | (18.358) | (11.972) |
| Total do resultado abrangente do exercício | <u>(18.358)</u> | <u>(11.972)</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Demonstração das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto)
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

| | Capital social | Capital a integralizar | Prejuízos acumulados | Total |
|--|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Saldos em 1º de janeiro de 2020 | 6.000 | (4.800) | (73) | 1.127 |
| Integralização de capital | - | 2.160 | - | 2.160 |
| Prejuízo líquido do exercício | - | - | (11.972) | (11.972) |
| Aumento de capital | 4.000 | - | - | 4.000 |
| Saldos em 31 de dezembro 2021 | 10.000 | (2.640) | (12.045) | (4.685) |
| Integralização de capital | - | 2.640 | - | 2.640 |
| Prejuízo líquido do exercício | - | - | (18.358) | (18.358) |
| Saldos em 31 de dezembro 2021 | 10.000 | - | (30.403) | (20.403) |

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 2021 e 2020

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

| | 2021 | 2020 |
|---|-----------------|-----------------|
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | | |
| Prejuízo do exercício | (18.358) | (11.972) |
| Ajustes para conciliar o lucro líquido do período ao caixa oriundo das atividades operacionais | | |
| Imposto de renda e contribuição social - diferidos | (9.453) | (6.161) |
| Depreciação e amortização | 825 | 508 |
| Juros sobre empréstimos e debêntures | 11.433 | 522 |
| Provisão para créditos de liquidação duvidosa | 2.138 | 2.158 |
| Amortização de custos para emissão de debêntures | 72 | - |
| Redução (aumento) nos ativos operacionais: | | |
| Contas a receber | (2.399) | (2.630) |
| Estoques | (144) | (487) |
| Impostos a recuperar | (86) | (248) |
| Outros créditos | (117) | 64 |
| Aumento (redução) nos passivos operacionais: | | |
| Fornecedores | 11 | 1.835 |
| Partes relacionadas | (148) | 154 |
| Obrigações sociais | (271) | 1.610 |
| Obrigações fiscais | (29) | 121 |
| Outras obrigações | 25 | 11 |
| Caixa oriundo das (aplicado nas) atividades operacionais, antes do pagamento de juros e impostos | (16.501) | (14.515) |
| Juros pagos sobre empréstimos | (751) | (470) |
| Caixa aplicado nas atividades operacionais | (17.252) | (14.985) |
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | | |
| Aplicações financeiras | (38.314) | (2.311) |
| Aquisição de ativo de contrato | (13.243) | (1.651) |
| Aquisição de ativo intangível | (7.061) | (8.450) |
| Baixa do ativo intangível | 63 | - |
| Caixa oriundo das (aplicado nas) atividades de investimento | (58.555) | (12.412) |
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | | |
| Empréstimos: | | |
| Captações | 115.000 | 40.000 |
| Pagamentos de principal | (35.000) | (20.000) |
| Juros pagos sobre debentures | (3.187) | - |
| Custo de transação | (2.452) | - |
| Arrendamento mercantil | (290) | 337 |
| Integralização de capital social | 2.640 | 6.160 |
| Caixa oriundo das (aplicado nas) atividades de financiamento | 76.711 | 26.497 |
| AUMENTO (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 904 | (900) |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício | 182 | 1.082 |
| Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício | 1.086 | 182 |
| AUMENTO (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 904 | (900) |

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 2021 e 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.

Situação econômica e financeira da Companhia

Em 24 de maio de 2021 a Companhia teve sua 1ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, junto à Vórtx Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda., no montante de R\$ 100.000, esse montante foi liberado em 31 de maio de 2021 e terá como característica a carência de principal durante os três primeiros anos e durante a carência o pagamento de juros semestralmente, após a carência os juros e o principal serão pagos semestralmente durante 17 anos, completando desta forma o prazo total da emissão de 20 anos, vide Nota explicativa 9.

A Companhia apurou prejuízo no exercício findo em 31 de dezembro de 2021 no montante de R\$ 18.358 (prejuízo líquido de R\$ 11.972 em 31 de dezembro de 2020).

A Administração considera o pressuposto de continuidade para a elaboração destas demonstrações financeiras baseada no plano de negócios aprovado pela administração, bem como no capital circulante líquido positivo apresentado em 31 de dezembro de 2021.

Os investimentos relacionados à captação de debêntures serão destinados para à implementação e exploração do Projeto de Universalização e melhorias no Sistema de Abastecimento de Água e ampliação do Sistema de Esgotamento Sanitário na sede e em 12 distritos do município de Ouro Preto-MG a Companhia esperar que as ações tomadas tragam melhoria dos fluxos de caixa e resultado da Companhia.

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\$ 149.381.354,31.

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.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

1. Contexto operacional--Continuação

Impactos do COVID-19

A Companhia, visando a saúde e segurança de todos os colaboradores bem como de seus familiares, parceiros e clientes e considerando a necessidade da continuidade da prestação dos serviços, atua fortemente na prevenção ao contágio do Covid-19.

Em março de 2020 a diretoria aprovou um plano de contingência com medidas protetivas para evitar o contágio e disseminação da COVID19. Este plano foi elaborado com a colaboração de um infectologista e foram respeitados todos os protocolos estabelecidos por lei e recomendados por entidades da área da saúde.

Entre as medidas prioritárias estabelecemos políticas e práticas de flexibilização do local de trabalho para reduzir contato social na empresa. Além disso, disponibilizamos materiais de higiene pessoal como álcool em gel, e elaboramos comunicados sobre as medidas protetivas contra o Covid-19.

É obrigatória a utilização de máscaras. Além disso intensificamos a limpeza dos locais de trabalho, com desinfecção das superfícies. É vedado o compartilhamento de objetos que são tocados por mão e boca. Os equipamentos de proteção individual também são constantemente higienizados.

Considerando as análises realizadas sobre os aspectos relacionados aos possíveis impactos do COVID-19 em seus negócios, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a Companhia concluiu que não há efeitos materiais em suas informações contábeis.

O efeito financeiro e econômico para Companhia ao longo do exercício de 2022 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 n^{os} 11.638/07 e 11.491/09.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 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 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.

As demonstrações financeiras foram aprovadas pelos Diretores e acionistas da Empresa em 30 de março de 2022.

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 2021 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 05 - reconhecimento e mensuração de perda esperada para crédito de liquidação duvidosa;
- Nota Explicativa nº 12 - reconhecimento de receita; e
- Nota Explicativa nº 15 - reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

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

2.1. Moeda funcional e moeda de apresentação--Continuação

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 16.

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.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

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

2.2. Instrumentos financeiros--Continuação

Ativos financeiros--Continuação

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.

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 2021, a Companhia possui apenas ativos financeiros classificados como ativos financeiros ao custo amortizado e ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

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

2.2. Instrumentos financeiros--Continuação

Ativos financeiros--Continuação

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.

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.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

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

2.2. Instrumentos financeiros--Continuação

Ativos financeiros--Continuação

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.

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.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

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

2.2. Instrumentos financeiros--Continuação

Ativos financeiros--Continuação

Impairment de ativos financeiros--Continuação

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.

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 2021 e de 2020, a Companhia somente possui passivos financeiros classificados como custo amortizado.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

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

2.2. Instrumentos financeiros--Continuação

Passivos financeiros--Continuação

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 taxas ou custos que são parte integrante do método da taxa de juros efetiva. A amortização pelo método da taxa de juros efetiva é incluída como despesa financeira na demonstração do resultado.

Essa categoria geralmente se aplica a empréstimos e financiamentos e debentures concedidos e contraídos, sujeitos a juros. Para mais informações, vide Nota 8 e 9.

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 2021 e 2020

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

2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--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 2021 e 2020

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

2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--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 2021.

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 2021 e 2020

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

2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis--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 2021

A Companhia aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2021 (exceto quando indicado de outra forma). A Companhia decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

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

2.6. Pronunciamentos técnicos que passaram a vigorar durante 2021--Continuação

Alterações no CPC 06 (R2), CPC 11, CPC 38, CPC 40 (R1) e CPC 48: Reforma da Taxa de Juros de Referência

As alterações aos Pronunciamentos CPC 38 e 48 fornecem exceções temporárias que endereçam os efeitos das demonstrações financeiras quando uma taxa de certificado de depósito interbancário é substituída com uma alternativa por uma taxa quase que livre de risco. As alterações incluem os seguintes expedientes práticos:

- Um expediente prático que requer mudanças contratuais, ou mudanças nos fluxos de caixa que são diretamente requeridas pela reforma, a serem tratadas como mudanças na taxa de juros flutuante, equivalente ao movimento numa taxa de mercado.
- Permite mudanças requeridas pela reforma a serem feitas nas designações e documentações de hedge, sem que o relacionamento de hedge seja descontinuado.
- Fornece exceção temporária para entidades estarem de acordo com o requerimento de separadamente identificável quando um instrumento com taxa livre de risco é designado como hedge de um componente de risco.

Essas alterações não impactaram as demonstrações financeiras da companhia.

A companhia pretende usar os expedientes práticos nos períodos futuros se eles se tornarem aplicáveis.

Alterações no CPC 06 (R2): Benefícios Relacionados à Covid-19 Concedidos para Arrendatários em Contratos de Arrendamento que vão além de 30 de junho de 2021

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.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

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

2.6. Pronunciamentos técnicos que passaram a vigorar durante 2021--Continuação

Alterações no CPC 06 (R2): Benefícios Relacionados à Covid-19 Concedidos para Arrendatários em Contratos de Arrendamento que vão além de 30 de junho de 2021--Continuação

A alteração pretendia a ser aplicada até 30 de junho de 2021, mas como o impacto da pandemia do Covid-19 pode continuar, em 31 de março de 2021, o CPC estendeu o período da aplicação deste expediente prático para de 30 junho de 2022. Essa alteração entra em vigor para exercícios sociais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2021. No entanto, a Companhia ainda não recebeu benefícios concedidos para arrendatários relacionados à Covid-19 mas planeja aplicar o expediente prático quando disponível dentro do período da norma.

2.7. Normas emitidas, mas ainda não vigentes

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

IFRS 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:

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

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

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

IFRS 17 - Contratos de Seguros--Continuação

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 à 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;
- 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.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020

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

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

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

Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 8 (norma correlata ao CPC 23), no qual introduz a definição de 'estimativa contábeis'. As alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, eles esclarecem como as entidades usam as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis.

As alterações serão vigentes para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 e aplicarão para mudanças nas políticas e estimativas contábeis que ocorrerem em, ou após, o início desse período. Adoção antecipada é permitida se divulgada.

Não se espera que as alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiros da Companhia.

Alterações ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2: Divulgação de políticas contábeis

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 1 (norma correlata ao CPC 26 (R1)) e IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements, no qual fornece guias e exemplos para ajudar entidades a aplicar o julgamento da materialidade para a divulgação de políticas contábeis. As alterações são para ajudar as entidades a divulgarem políticas contábeis que são mais úteis ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas para políticas contábeis materiais e adicionando guias para como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis.

As alterações ao IAS 1 são aplicáveis para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 com adoção antecipada permitida. Já que as alterações ao Practice Statement 2 fornece guias não obrigatórios na aplicação da definição de material para a informação das políticas contábeis, uma data para adoção desta alteração não é necessária.

A Companhia está atualmente avaliando os impactos dessas alterações nas políticas contábeis divulgadas.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

3. Caixa e equivalente de caixa

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--------------|---------------------|-------------------|
| Caixa | 6 | 6 |
| Bancos | 1.080 | 176 |
| Total | <u>1.086</u> | <u>182</u> |

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.

4. Aplicações financeiras

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|------------------------|----------------------|---------------------|
| Aplicações financeiras | 40.625 | 2.311 |
| | <u>40.625</u> | <u>2.311</u> |

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).

5. Contas a receber de clientes

a) Composição das contas a receber

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Contas a receber de clientes (i) | 5.015 | 2.630 |
| Outros (ii) | 15 | - |
| Perdas estimadas em crédito de liquidação Duvidosa | (4.296) | (2.158) |
| | <u>734</u> | <u>472</u> |
| Ativo circulante | 734 | 472 |

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

5. Contas a receber de clientes--Continuação

a) Composição das contas a receber--Continuação

(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>2021</u> |
|---|--------------|
| Vencidas: | |
| Até 30 dias | 262 |
| De 31 a 60 dias | 162 |
| De 61 a 90 dias | 150 |
| De 91 a 180 dias | 736 |
| Acima de 181 dias | 3.471 |
| Total vencidas | 4.781 |
| A vencer: | |
| Até 30 dias | 249 |
| Total a vencer | 249 |
| Total contas a receber de clientes | 5.030 |
| Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa | (4.296) |
| Total contas a receber de clientes | 734 |

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.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

6. Ativo de contrato

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|-------------------|----------------------|---------------------|
| Ativo de Contrato | 13.076 | 1.651 |
| Total | <u>13.076</u> | <u>1.651</u> |

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 são transferidos e passarão a ser classificados como Ativo Intangível (Nota Explicativa nº 6).

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|------------------------------------|----------------------|---------------------|
| Saldo no início do exercício | 1.651 | - |
| Adições (i) | 13.243 | 1.651 |
| Transferências | <u>(1.818)</u> | <u>-</u> |
| Saldo no final do exercício | <u>13.076</u> | <u>1.651</u> |

(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 2021 e 2020

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

7. Intangível

A seguir estão apresentadas as movimentações no ativo intangível:

| <u>Custo do imobilizado bruto</u> | Sistema Abastecimento Água | Sistema Esgotamento Sanitário | Software | Móveis e utensílios | Máquinas e equipamentos | Computadores e periféricos | Veículos | Instalações | Benfeitorias Imóveis terceiros | Direito de Uso do Arrend. Mercantil | Total |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------|---------------------|-------------------------|----------------------------|----------|-------------|--------------------------------|-------------------------------------|---------|
| Saldo em 1º janeiro de 2020 | 14 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 14 |
| Adições | 6.089 | 696 | 95 | 170 | 214 | 193 | - | 53 | 341 | 599 | 8.450 |
| Saldo final em 31 de dezembro de 2020 | 6.103 | 696 | 95 | 170 | 214 | 193 | - | 53 | 341 | 599 | 8.464 |
| Adições | 6.442 | 164 | 37 | 88 | 91 | 84 | 74 | 13 | 68 | - | 7.061 |
| Alienações/baixas | (63) | - | - | - | (2) | - | - | - | - | - | (65) |
| Transferências | 1.818 | - | - | 1 | - | - | - | - | (1) | - | 1.818 |
| Saldo final em 31 de dezembro de 2021 | 14.301 | 860 | 132 | 259 | 303 | 277 | 74 | 66 | 408 | 599 | 17.279 |
| <u>Depreciação acumulada</u> | | | | | | | | | | | |
| Saldo em 1º janeiro de 2020 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Depreciação | (57) | (5) | (2) | (10) | (16) | (28) | - | (1) | (116) | (273) | (508) |
| Saldo final em 31 de dezembro de 2020 | (57) | (5) | (2) | (10) | (16) | (28) | - | (1) | (116) | (273) | (508) |
| Depreciação | (271) | (23) | (3) | (23) | (33) | (47) | (7) | (3) | (137) | (278) | (825) |
| Alienações/baixas | 2 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 |
| Saldo final em 31 de dezembro de 2021 | (326) | (28) | (5) | (33) | (49) | (75) | (7) | (4) | (253) | (551) | (1.331) |
| Valor contábil líquido em 31/12/2020 | 6.046 | 691 | 93 | 160 | 198 | 165 | - | 52 | 225 | 326 | 7.956 |
| Valor contábil líquido em 31/12/2021 | 13.975 | 832 | 127 | 226 | 254 | 202 | 67 | 62 | 155 | 48 | 15.948 |
| Vida Útil (anos) | 35 | 35 | 5 | 5 a 10 | 2 a 13 | 5 | 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 2021 e 2020

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

8. Empréstimos e financiamentos

| Modalidade e encargos financeiros anuais | Taxa efetiva de juros anual | Vencimentos | 2021 | 2020 |
|---|------------------------------------|--------------------|-------------|---------------|
| Estruturado | | | | |
| Banco Santander Brasil S.A. | taxa CDI + 2,50% A.A | jul/2021 | - | 20.052 |
| Total | | | - | 20.052 |

Em 08 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 foi pago em uma única parcela em junho de 2021.

Em 15 de janeiro de 2021, foi contratado o financiamento com o Banco Santander S.A. no montante de R\$ 15.000, o qual tem como objetivo permitir a Companhia a realização dos investimentos compromissados quando da obtenção da concessão. O empréstimo foi pago em uma única parcela em julho de 2021.

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

A movimentação dos empréstimos aconteceu conforme abaixo:

| | 2021 | 2020 |
|------------------------------------|-------------|---------------|
| Saldo no início do exercício | 20.052 | - |
| (+) Adição de juros | 699 | 522 |
| (+) Captação novos financiamentos | 15.000 | 40.000 |
| (-) Amortização de principal | (35.000) | (20.000) |
| (-) Amortização de juros | (751) | (470) |
| Saldo no final do exercício | - | 20.052 |

Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia cumpriu todos os compromissos estabelecidos em contrato.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

9. Debêntures

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

A totalidade dos recursos captados pela Emissora por meio das Debêntures será utilizada para à implementação e exploração do Projeto de Universalização e melhorias no Sistema de Abastecimento de Água e ampliação do Sistema de Esgotamento Sanitário na sede e em 12 distritos do município de Ouro Preto-MG.

a) Composição

| <u>Unidade</u> | <u>Debenturista</u> | <u>Série</u> | <u>Emissão</u> | <u>Encargos financeiros</u> | <u>Taxa efetiva de juros anual</u> | <u>Vencimento</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|----------------|---------------------------------|--------------|----------------|-----------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|-------------|
| Saneouro | Vortex Distribuidora de Titulos | Única | mai/2021 | IPCA + 6,69% | 10,73% | mai/2041 | 107.547 | - |
| | (-) Custo de transação | | | | | | (2.380) | - |
| | | | | | | | 105.166 | - |
| | | | | Passivo circulante | | | 786 | - |
| | | | | Passivo não circulante | | | 104.380 | - |

b) Movimentação

| | | |
|---------------------------------------|----------------|-------------|
| | 2021 | 2020 |
| Saldo no início do exercício | - | - |
| (+) Captação | 100.000 | - |
| (+) Adição de juros | 10.734 | - |
| (-) Amortização juros | (3.187) | - |
| (+) Amortização do custo de transação | 72 | - |
| (-) Custo de transação | (2.452) | - |
| Saldo no final do exercício | 105.166 | - |

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

9. Debêntures--Continuação

c) Prazo de vencimento

Os montantes de não circulantes têm a seguinte composição, por ano de vencimento:

| | 2021 |
|-----------|----------------|
| 2023 | 7.603 |
| 2024 | 8.337 |
| 2025 | 8.971 |
| 2026 | 10.824 |
| 2027 | 11.789 |
| Após 2028 | 56.856 |
| | 104.380 |

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 sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

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

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

9. Debêntures--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.

Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia cumpriu com todas as cláusulas restritivas relativas as referidas debêntures.

10. 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 2021 e 31 de dezembro de 2020 estão demonstradas a seguir:

| | <u>2021</u> | | <u>2020</u> | |
|---------------------------|-------------|-----------------|--------------|-----------------|
| | Contas | Custos/despesas | Contas | Custos/despesas |
| | a pagar | operacionais | a pagar | operacionais |
| GS Inima Brasil Ltda | - | (287) | (36) | (488) |
| GS Inima Serviços Eirelli | (19) | - | (131) | - |
| Total | (19) | (287) | (167) | (488) |

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

11. Patrimônio líquido (passivo a descoberto)

Capital social

Em 31 de dezembro de 2021, o capital social subscrito da Companhia é de R\$10.000 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 Investimentos e Participações LTDA | 4.000.000 | 40 |
| | 10.000.000 | 100 |

Em 12 de março de 2021, a acionista EPC Eng. Projeto Consultoria SA vendeu a totalidade de suas ações correspondente a 1.000.000 ações ordinárias nominativas, representando 10% (dez por cento) do capital social da Saneouro para a MIP Investimentos e Participações LTDA, representando com essa aquisição 40% (quarenta por cento) do capital social da companhia.

Conforme ata publicada em 18 de março de 2021 as acionistas teriam o prazo para integralizar o capital social não integralizado até 25 de novembro de 2021. Em 10 de maio de 2021, GS Inima e MIP Engenharia S.A integralizaram o valor do capital não integralizado R\$2.640 e dessa forma o capital está totalmente integralizado R\$ 10.000.

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 2021 e 2020

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

12. Receita líquida

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Receita líquida | 21.059 | 11.593 |
| | <u>21.059</u> | <u>11.593</u> |
| | | |
| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
| Serviços de construção (i) | 13.502 | 5.676 |
| Tratamento de esgoto | 2.138 | 1.865 |
| Gestão comercial | 208 | 67 |
| Prestação de serviço | 6.202 | 5.016 |
| PIS | (137) | (108) |
| COFINS | (633) | (496) |
| Vendas canceladas e descontos concedidos | (221) | (427) |
| Receita líquida | <u>21.059</u> | <u>11.593</u> |

(i) As receitas com construção referem-se às obras e investimentos necessários para o tratamento de água e esgoto realizados na cidade de Ouro Preto-MG.

13. Custos e despesas por natureza

Custos dos serviços prestados representados por:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Custos de pessoal | 7.571 | 7.165 |
| Materiais | 2.065 | 2.165 |
| Serviços | 2.065 | 3.009 |
| Energia elétrica | 4.750 | 3.819 |
| Depreciação/amortização | 774 | 424 |
| Obras civis (i) | 13.502 | 5.676 |
| Outros custos com operação e (recuperação) | 2.456 | 1.626 |
| Total | <u>33.183</u> | <u>23.884</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 2021 e 2020

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

13. Custos e despesas por natureza--Continuação

Despesas operacionais representados por:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Com pessoal | 1.401 | 1.185 |
| Materiais | 51 | 92 |
| Serviços de terceiros | 806 | 1.036 |
| Depreciação/amortização | 50 | 84 |
| Publicidade e propaganda | 211 | 151 |
| Perdas estimadas em crédito de liquidação Duvidosa | 2.138 | 2.158 |
| Outras Despesas | 676 | 443 |
| Total | <u>5.333</u> | <u>5.149</u> |

14. Resultado financeiro

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|------------------------|---------------------|
| Receitas financeiras | | |
| Rendimentos sobre aplicações financeiras | 1.923 | 121 |
| Juros sobre títulos recebidos | 196 | 46 |
| Variação monetária e cambial ativa | 1 | - |
| Total | <u>2.120</u> | <u>167</u> |
| Despesa financeira | | |
| Juros sobre financiamentos e debêntures | (11.349) | (521) |
| Juros sobre títulos pagos | (2) | (56) |
| Custo transação | (489) | - |
| Outras | (663) | (286) |
| Total | <u>(12.503)</u> | <u>(863)</u> |
| Resultado financeiro líquido | <u>(10.383)</u> | <u>(696)</u> |

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

15. Imposto de renda e contribuição social

Imposto de renda e contribuição social diferidos

| Composição no balanço patrimonial (não circulante) | 2021 | 2020 |
|---|---------------|--------------|
| Ativo diferido | 15.652 | 6.199 |
| | 15.652 | 6.199 |

| | 2021 | 2020 |
|---|---------------|--------------|
| Ativo de imposto diferido | | |
| Ativo de imposto diferido a ser recuperado em até 12 meses | 85 | 737 |
| Ativo de imposto diferido a ser recuperado depois de 12 meses | 15.567 | 5.462 |
| | 15.652 | 6.199 |

| Expectativa de realização do diferido é como segue: | 2021 |
|---|---------------|
| 2022 | 85 |
| 2023 | 398 |
| 2024 | 87 |
| 2025 | 293 |
| A partir de 2026 | 14.789 |
| | 15.652 |

Movimentação

| | 2021 | | 2020 | |
|--|---------------|----------------|--------------|----------------|
| | Ativo | Passivo | Ativo | Passivo |
| Saldo em 1º de Janeiro de 2020 | 6.199 | - | 38 | - |
| Reconhecido na demonstração de resultado | 9.453 | - | 6.161 | - |
| Total | 15.652 | - | 6.199 | - |

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

15. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

Reconciliação da alíquota efetiva do imposto de renda e contribuição social

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social | (27.811) | (18.133) |
| Alíquota vigente | <u>34%</u> | <u>34%</u> |
| Despesa com imposto de renda e contribuição social calculada à alíquota vigente | <u>9.453</u> | <u>6.161</u> |
| Correntes | - | - |
| Diferido | <u>9.453</u> | <u>6.161</u> |
| Total | <u>9.453</u> | <u>6.161</u> |

16. 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 2021, as coberturas de seguros são resumidas, conforme a seguir:

| <u>Tipo de cobertura</u> | <u>Importâncias seguradas</u> |
|--------------------------|-------------------------------|
| Garantia de contrato | 1.331 |
| Responsabilidade civil | 5.000 |
| Riscos operacionais | 8.500 |
| Riscos de engenharia | 8.200 |
| Equipamentos | 130 |

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

17. 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 2021 e 31 de dezembro de 2020, os valores estimados de mercado dos instrumentos financeiros aproximam-se dos valores contábeis.

Em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020, a Companhia possuía instrumentos financeiros representados por:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|------------------------|------------------------|
| Ativos pelo custo amortizado | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 1.086 | 182 |
| Aplicações Financeiras | 40.625 | 2.311 |
| Contas a receber | 734 | 472 |
| | <u>42.445</u> | <u>2.965</u> |
| Passivos financeiros pelo custo amortizado | | |
| Fornecedores | (1.878) | (1.867) |
| Empréstimos, financiamentos e debêntures | (105.166) | (20.052) |
| Arrendamento mercantil | (49) | (337) |
| Partes Relacionadas | (19) | (167) |
| | <u>(107.112)</u> | <u>(22.423)</u> |
| Ativos e passivos financeiros, líquidos | <u>(64.667)</u> | <u>(19.458)</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.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

17. Instrumentos financeiros--Continuação

A Companhia não efetuou transações relacionadas a instrumentos financeiros derivativos em 2021 e 2020.

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 e debêntures em reais. As taxas de juros das aplicações financeiras são vinculadas à variação do CDI.

Em 31 de dezembro de 2021, a Administração efetuou análise de sensibilidade considerando aumentos de 25% e de 50% nas taxas de juros esperadas sobre os saldos de empréstimos, debêntures e financiamentos, líquidos das aplicações financeiras.

| 31/12/2021 | Cenário Provável | Aumento em pontos percentuais | Efeito no lucro antes dos tributos |
|-------------------|-------------------------|--------------------------------------|---|
| CDI | 1.796 | 25 | 449 |
| | | 50 | 898 |
| IPCA | (17.615) | 25 | (2.645) |
| | | 50 | (5.290) |

18. Contingências

- (a) A Companhia não possui nenhuma contingência classificada com risco provável de perda até a data finda das demonstrações financeiras.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas sobre às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021 e 2020

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

18. Contingências--Continuação

- (b) A Companhia possui processos classificados pela Administração como de risco de perda possível, com base na opinião de seus assessores jurídicos; portanto, nenhuma provisão foi constituída para tais processos.

A Administração considera ter sólido embasamento jurídico que fundamente os procedimentos adotados para defesa. Abaixo composição:

| Natureza | 2021 | 2020 |
|--------------------|-------------|-------------|
| Reclamações cíveis | 259 | 68 |
| | 259 | 68 |