

Demonstrações Financeiras Intermediárias

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024
com Relatório de Revisão do Auditor Independente

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Demonstrações financeiras intermediárias

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024

Índice

Relatório de revisão do auditor independente sobre as demonstrações financeiras intermediárias	1
Demonstrações financeiras intermediárias	
Balço patrimonial intermediário	3
Demonstração intermediária do resultado.....	4
Demonstração intermediária do resultado abrangente.....	5
Demonstração intermediária das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto).....	6
Demonstração intermediária dos fluxos de caixa	7
Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias	8

Relatório de revisão do auditor independente sobre as demonstrações financeiras intermediárias

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

Introdução

Revisamos o balanço patrimonial da Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro (“Companhia”), em 30 de setembro de 2024, e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto) e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Responsabilidade da diretoria sobre as demonstrações financeiras intermediárias

A diretoria é responsável pela elaboração e apresentação adequada dessas demonstrações financeiras intermediárias de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas demonstrações financeiras intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance de revisão

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

Conclusão

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações financeiras intermediárias acima mencionadas não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia, em 30 de setembro de 2024, o desempenho de suas operações para os períodos de três e nove meses findos naquela data e os seus fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Campinas, 25 de outubro de 2024.

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



Marcos Roberto Sponchiado
Contador CRC SP-175536/O

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Balço patrimonial intermediário

30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023

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

<u>ATIVO</u>	Nota explicativa	30/09/2024	31/12/2023	<u>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)</u>	Nota explicativa	30/09/2024	31/12/2023
<u>CIRCULANTE</u>				<u>CIRCULANTE</u>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	749	1.826	Debêntures privadas	9	3.258	992
Contas a receber	6	14.851	10.540	Fornecedores		2.683	4.028
Estoques		655	592	Obrigações sociais		1.977	1.473
Impostos a recuperar		353	229	Obrigações fiscais		279	205
Outros créditos		877	646	Partes relacionadas	10	192	93
Total do ativo circulante		<u>17.485</u>	<u>13.833</u>	Adiantamento de clientes	11	2.665	-
				Passivo de contrato	12	6.665	-
				Outras obrigações		243	178
				Total do passivo circulante		<u>17.962</u>	<u>6.969</u>
<u>NÃO CIRCULANTE</u>				<u>NÃO CIRCULANTE</u>			
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO				Debêntures privadas	9	119.804	115.905
Fundo restrito	5	8.090	5.393	Partes relacionadas	10	37.598	28.712
Imposto de renda e contribuição social diferidos	18.2	33.638	29.677	Provisão para ações judiciais	13	115	93
Depósitos judiciais		753	753	Total do passivo não circulante		<u>157.517</u>	<u>144.710</u>
Outros créditos		6	17			<u>175.479</u>	<u>151.679</u>
		<u>42.487</u>	<u>35.840</u>	Total do passivo			
Ativo de contrato	7	8.609	4.491				
Intangível	8	51.477	49.831	<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)</u>	14		
		<u>60.086</u>	<u>54.322</u>	Capital social		10.000	10.000
Total do ativo não circulante		<u>102.573</u>	<u>90.162</u>	Prejuízos acumulados		(65.421)	(57.684)
				Total do patrimônio líquido (passivo a descoberto)		<u>(55.421)</u>	<u>(47.684)</u>
TOTAL DO ATIVO		<u>120.058</u>	<u>103.995</u>	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)		<u>120.058</u>	<u>103.995</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Demonstração intermediária do resultado

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

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

	Nota explicativa	3º trimestre de 2024 (3 meses)	Acumulado 30/09/2024 (9 meses)	3º trimestre de 2023 (3 meses)	Acumulado 30/09/2023 (9 meses)
RECEITA LÍQUIDA	15	13.766	35.611	11.682	32.386
CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS	16	(10.001)	(27.626)	(11.013)	(27.386)
LUCRO BRUTO		<u>3.765</u>	<u>7.985</u>	<u>669</u>	<u>5.000</u>
RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS					
Gerais e administrativas	16	(1.724)	(6.263)	(675)	(2.693)
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas		-	-	-	(1)
		<u>(1.724)</u>	<u>(6.263)</u>	<u>(675)</u>	<u>(2.694)</u>
LUCRO (PREJUÍZO) OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		<u>2.041</u>	<u>1.722</u>	<u>(6)</u>	<u>2.306</u>
RESULTADO FINANCEIRO					
Receitas financeiras	17	391	1.194	814	1.932
Despesas financeiras	17	(4.538)	(14.614)	(4.053)	(14.035)
		<u>(4.147)</u>	<u>(13.420)</u>	<u>(3.239)</u>	<u>(12.103)</u>
PREJUÍZO OPERACIONAL ANTES DOS IMPOSTOS		<u>(2.106)</u>	<u>(11.698)</u>	<u>(3.245)</u>	<u>(9.797)</u>
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL					
Diferidos	18.2	716	3.961	1.099	3.326
		<u>716</u>	<u>3.961</u>	<u>1.099</u>	<u>3.326</u>
PREJUÍZO DO PERÍODO		<u>(1.390)</u>	<u>(7.737)</u>	<u>(2.146)</u>	<u>(6.471)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Demonstração intermediária do resultado abrangente

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

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

	<u>3º trimestre de 2024</u>	<u>Acumulado 30/09/2024</u>	<u>3º trimestre de 2023</u>	<u>Acumulado 30/09/2023</u>
	(3 meses)	(9 meses)	(3 meses)	(9 meses)
PREJUÍZO DO PERÍODO	(1.390)	(7.737)	(2.146)	(6.471)
Total do resultado abrangente do período	<u>(1.390)</u>	<u>(7.737)</u>	<u>(2.146)</u>	<u>(6.471)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Demonstração intermediária das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto)
Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Capital social	Prejuízos acumulados	Total
SALDOS EM 1º DE JANEIRO DE 2023	10.000	(47.054)	(37.054)
Prejuízo do período	-	(6.471)	(6.471)
Saldos em 30 de setembro de 2023	<u>10.000</u>	<u>(53.525)</u>	<u>(43.525)</u>
SALDOS EM 1º DE JANEIRO DE 2024	<u>10.000</u>	<u>(57.684)</u>	<u>(47.684)</u>
Prejuízo do período	-	(7.737)	(7.737)
Saldos em 30 de setembro de 2024	<u>10.000</u>	<u>(65.421)</u>	<u>(55.421)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Demonstração intermediária dos fluxos de caixa

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023

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

	Nota explicativa	30/09/2024	30/09/2023
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Prejuízo do período		(7.737)	(6.471)
Ajustes para conciliar o prejuízo do período ao caixa oriundo das atividades operacionais			
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	18.2	(3.961)	(3.326)
Amortização	16	1.315	1.253
Juros sobre debêntures privadas	9	10.069	10.065
Juros sobre empréstimos com partes relacionadas (mútuos)	10	3.021	1.648
Perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa	6	596	(1.915)
Amortização dos custos de transação das debêntures privadas	9	92	92
Baixas do ativo intangível	8	41	2
Provisão para ações judiciais	13	22	51
Variação nos ativos operacionais:			
Contas a receber	6	1.758	(2.255)
Estoques		(63)	128
Impostos a recuperar		(124)	339
Depósitos judiciais		-	(567)
Outros créditos		(220)	(128)
Variação nos passivos operacionais:			
Fornecedores		422	98
Obrigações sociais		504	572
Obrigações fiscais		74	(235)
Adiantamento de clientes	11	2.665	-
Partes relacionadas	10	99	59
Outras obrigações		65	(47)
Pagamento de ações judiciais		-	(4)
Caixa gerado pelas (aplicados nas) atividades operacionais		<u>8.638</u>	<u>(641)</u>
Juros pagos sobre debêntures privadas	9	<u>(3.896)</u>	<u>(3.738)</u>
Caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais		<u>4.742</u>	<u>(4.379)</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Aplicações financeiras		-	-
Fundo restrito	5	(2.697)	(2.285)
Aquisições de ativo de contrato	7	(5.943)	(577)
Aquisições de ativo intangível	8	(2.944)	(9.223)
Caixa aplicado nas atividades de investimento		<u>(11.584)</u>	<u>(12.085)</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Captações e liberações de empréstimos com partes relacionadas (mútuos)	10	5.865	18.643
Pagamento de debêntures privadas (principal)	9	(100)	-
Caixa gerado nas atividades de financiamento		<u>5.765</u>	<u>18.643</u>
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa		<u>(1.077)</u>	<u>2.179</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	4	1.826	491
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	4	749	2.670
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa		<u>(1.077)</u>	<u>2.179</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras intermediárias.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

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

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

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

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

Situação financeira

A Companhia apurou prejuízo no período de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 no montante de R\$7.737 (R\$6.471 em 30 de setembro de 2023) e possui prejuízo acumulado no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 no montante de R\$65.421 (R\$57.684 em 31 de dezembro de 2023).

No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, a Companhia apresentou capital circulante líquido negativo no montante de R\$477 e índice de liquidez corrente de 0,97 (1,98 em 31 de dezembro de 2023).

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

Situação financeira--Continuação

No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, houve a liberação de novos recursos de empréstimos com partes relacionadas (mútuos) no montante de R\$5.865 (23.193 em 31 de dezembro de 2023), conforme mencionado na nota explicativa nº 10. Esses novos recursos estão suportados, pela carta conforto (*waiver*) concedida em 24 de março de 2023 pela Kinea Investimentos Ltda.

A Administração da Companhia entende que não há indícios de descontinuidade operacional e que as projeções de geração de caixa futuros da Companhia indicam o pagamento de todas as suas obrigações do passivo circulante. Adicionalmente, a Companhia possui o plano de negócios aprovado pela Administração, que contempla premissas que reforçam a evolução positiva dos índices financeiros e está pautado em:

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

Devido à grande importância dos serviços prestados de tratamento de água e esgotamento sanitário, a Companhia continua investindo na ampliação de suas estações de tratamento. Os investimentos relacionados à capitação de debêntures são destinados para a implementação e exploração do Projeto de Universalização e melhorias no sistema de abastecimento de água e ampliação do sistema de esgotamento sanitário. De acordo com as projeções e planos da Administração da Companhia, a expectativa da Companhia passar a apresentar lucro operacional e lucro antes dos impostos e, conseqüentemente, realizar o imposto diferido ativo, se dá a partir do exercício a findar-se em 2026.

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras intermediárias

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

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras intermediárias--Continuação

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

As demonstrações financeiras intermediárias foram preparadas com base nas mesmas políticas contábeis descritas na nota explicativa nº 2, divulgada nas demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Não houve alteração nos julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas, descritas na nota explicativa nº 3, divulgada nas demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

As novas normas, revisões e interpretações emitidas, vigentes em 30 de setembro de 2024 e descritas na nota explicativa nº 2, divulgada nas demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, não tiveram impacto significativo nas demonstrações financeiras intermediárias do período de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024.

Dessa forma, essas demonstrações financeiras intermediárias devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

As demonstrações financeiras intermediárias foram autorizadas pela Administração para emissão em 25 de outubro de 2024.

3. Gestão de riscos

3.1. Objetivos e políticas para gestão do risco financeiro

A Companhia participa de operações envolvendo instrumentos financeiros. Os principais ativos financeiros da Companhia incluem caixa e equivalentes de caixa, fundo restrito, contas a receber de clientes, ativo de contrato e outros créditos. Os principais passivos financeiros da Companhia referem-se a debêntures privadas, contas a pagar de fornecedores, contas a pagar de partes relacionadas, empréstimos com partes relacionadas (mútuos) e outras obrigações.

Durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 e o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não participou de operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Gestão de riscos--Continuação

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

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

Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. O principal risco atrelado ao risco de mercado corresponde ao risco da taxa de juros.

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

Risco de taxa de juros

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

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Gestão de riscos--Continuação

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

Sensibilidade à taxa de juros

<u>Indicadores</u>	<u>Saldo contábil</u>	<u>Cenário I (provável)</u>	<u>Cenário II (+ 25%)</u>	<u>Cenário II (- 25%)</u>	<u>Cenário III (+ 50%)</u>	<u>Cenário III (- 50%)</u>
CDI		11,00% (*)	13,75%	8,25%	16,50%	5,50%
Fundo restrito	8.090	8.980	9.203	8.758	9.425	8.535
IPCA + 6,69%		10,81% (*)	13,52%	8,11%	16,22%	5,41%
Debêntures privadas	123.062	136.370	139.698	133.043	143.025	129.716
CDI + 3%		14,00% (*)	17,50%	10,50%	21,00%	7,00%
Empréstimos com partes relacionadas (mútuos)	37.598	42.863	44.179	41.547	45.495	40.230

(*) Fonte dos índices - Banco Central do Brasil - BACEN (CDI e IPCA acumulados considerando os últimos doze meses findos em 30 de setembro de 2024).

Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com cliente, o que levaria ao reconhecimento de perdas. A Companhia está exposta ao risco de crédito em suas atividades operacionais, principalmente com relação às contas a receber e de financiamento.

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

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

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Gestão de riscos--Continuação

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

Risco de liquidez

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

3.2. Instrumentos financeiros por categoria

Os instrumentos financeiros da Companhia são classificados da seguinte forma:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
<u>Ativos financeiros pelo custo amortizado</u>		
Caixa e equivalentes de caixa	749	1.826
Contas a receber	14.851	10.540
Ativo de contrato	8.609	4.491
Outros créditos	883	663
	<u>25.092</u>	<u>17.520</u>
<u>Ativos financeiros por meio do resultado</u>		
Fundo restrito	<u>8.090</u>	<u>5.393</u>
	<u>8.090</u>	<u>5.393</u>
Total do ativo financeiro	<u>33.182</u>	<u>22.913</u>
<u>Passivos financeiros pelo custo amortizado</u>		
Debêntures privadas	(123.062)	(116.897)
Contas a pagar de fornecedores	(2.683)	(4.028)
Contas a pagar de partes relacionadas	(192)	(93)
Empréstimos com partes relacionadas (mútuos)	(37.598)	(28.712)
Passivo de contrato	(6.665)	-
Outras obrigações	(243)	(178)
Total do passivo financeiro	<u>(170.443)</u>	<u>(149.908)</u>
Ativos e passivos financeiros, líquidos	<u>(137.261)</u>	<u>(126.995)</u>

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Gestão de riscos--Continuação

3.3. Gestão de capital

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

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

No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, os índices de alavancagem financeira são os seguintes:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Debêntures privadas	123.062	116.897
Empréstimos com partes relacionadas (mútuos)	37.598	28.712
(-) Caixa e equivalentes de caixa	(749)	(1.826)
(-) Fundo restrito	<u>(8.090)</u>	<u>(5.393)</u>
Dívida líquida	151.821	138.390
Patrimônio líquido (passivo a descoberto)	<u>(55.421)</u>	<u>(47.684)</u>
Total do capital	<u>96.400</u>	<u>90.706</u>
Índice de alavancagem	<u>157%</u>	<u>153%</u>

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa	5	1
Bancos	744	1.028
Aplicações financeiras	<u>-</u>	<u>797</u>
	<u>749</u>	<u>1.826</u>

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

4. Caixa e equivalentes de caixa--Continuação

As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Essas aplicações financeiras referem-se a Certificados de Depósitos Bancários (CDB).

5. Fundo restrito

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Aplicações financeiras restritas	<u>8.090</u>	<u>5.393</u>
	<u>8.090</u>	<u>5.393</u>

O fundo restrito representa aplicações financeiras atreladas ao rendimento do CDI. Esse saldo possui a utilização vinculada a contratos de debêntures privadas da Companhia e se faz necessário para cumprimento da garantia estipulada na cessão fiduciária. São remuneradas a uma variação de 96,67% do CDI em 30 de setembro de 2024 e (95,00% em 31 de dezembro de 2023).

6. Contas a receber

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Contas a receber de clientes (i)	12.529	14.287
Direito a faturar de clientes públicos (ii)	6.665	-
Perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa (iii)	<u>(4.343)</u>	<u>(3.747)</u>
	<u>14.851</u>	<u>10.540</u>

- (i) Referem-se ao faturamento de consumo de água, tratamento de esgoto e de serviços complementares efetuados pela Companhia. A própria Companhia é responsável pela cobrança junto aos consumidores finais.
- (ii) A Companhia em janeiro de 2024 firmou o segundo termo de aditamento ao contrato de concessão com o município de Ouro Preto. Este termo estabeleceu a possibilidade de o município subsidiar integralmente os custos dos serviços prestados pela Companhia, referentes às duas primeiras faixas de tarifas de água e esgoto da categoria residencial, para usuários sem capacidade de pagamento. O subsídio terá vigência de 12 meses, iniciando em 1º de janeiro de 2024. O valor total repassado pelo município será de R\$12.000, dividido em doze parcelas. O primeiro repasse ocorreu em janeiro de 2024, composto por duas parcelas simultâneas. Até 30 de setembro de 2024, a receita bruta dos serviços para as tarifas contempladas pelo subsídio foi de R\$5.335.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

6. Contas a receber--Continuação

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

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

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Vencidas:		
Até 30 dias	1.031	1.061
De 31 a 60 dias	401	424
De 61 a 90 dias	244	247
De 91 a 180 dias	457	631
De 181 a 360 dias	623	1.401
Acima de 360 dias	<u>4.325</u>	<u>3.702</u>
	7.081	7.466
A vencer:		
Até 30 dias	5.448	6.821
Acima de 31 dias	<u>6.665</u>	<u>-</u>
	12.113	6.821
Perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa	<u>(4.343)</u>	<u>(3.747)</u>
	<u>14.851</u>	<u>10.540</u>

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

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Saldo inicial	(3.747)	(5.757)
Complemento de provisão	(2.956)	(9.652)
Reversão de provisão (i)	<u>2.360</u>	<u>11.662</u>
	<u>(4.343)</u>	<u>(3.747)</u>

- (i) As reversões são provenientes de recebimentos que ocorreram no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

7. Ativo de contrato

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

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

A movimentação do ativo de contrato é como segue:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Saldo no início do exercício	4.491	3.731
Adições (i)	5.943	3.182
Transferências (ii)	<u>(1.825)</u>	<u>(2.422)</u>
Total	<u><u>8.609</u></u>	<u><u>4.491</u></u>

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

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

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

8. Intangível

Custo	31/12/2023	Adições	Baixas	Transferências	30/09/2024	Custo	31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	30/09/2023
Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (i)	44.771	1.764	-	1.807	48.342	Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (i)	38.646	8.284	-	(4.621)	42.309
Software	154	-	-	-	154	Software	153	-	-	1	154
Móveis e utensílios	283	-	-	-	283	Móveis e utensílios	273	12	(2)	-	283
Máquinas e equipamentos	4.228	1.069	(41)	18	5.274	Máquinas e equipamentos	359	753	(1)	2.598	3.709
Equipamentos de informática	540	67	(3)	-	604	Equipamentos de informática	366	19	-	152	537
Veículos	229	-	-	-	229	Veículos	222	7	-	-	229
Instalações e benfeitorias	541	2	-	-	543	Instalações e benfeitorias	466	-	-	75	541
Edificações	2.541	42	-	-	2.583	Edificações	-	148	-	1.795	1.943
Ferramentas	-	-	-	-	-	Ferramentas	21	-	-	-	21
Direito de uso - arrendamento mercantil	-	-	-	-	-	Direito de uso - arrendamento mercantil	599	-	-	-	599
	53.287	2.944	(44)	1.825	58.012		41.105	9.223	(3)	-	50.325

Amortização	31/12/2023	Adições (ii)	Baixas	Transferências	30/09/2024	Amortização	31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	30/09/2023
Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (i)	(2.010)	(2.705)	-	-	(4.715)	Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (i)	(973)	(949)	-	258	(1.664)
Software	(41)	(23)	-	-	(64)	Software	(9)	(22)	-	(1)	(32)
Móveis e utensílios	(87)	(21)	-	-	(108)	Móveis e utensílios	(60)	(21)	1	-	(80)
Máquinas e equipamentos	(266)	(143)	1	-	(408)	Máquinas e equipamentos	(89)	(55)	-	(82)	(226)
Equipamentos de informática	(294)	(82)	2	-	(374)	Equipamentos de informática	(141)	(70)	-	(56)	(267)
Veículos	(179)	(47)	-	-	(226)	Veículos	(45)	(84)	-	(1)	(130)
Instalações e benfeitorias	(426)	(3)	-	-	(429)	Instalações e benfeitorias	(383)	(35)	-	6	(412)
Edificações	(153)	(58)	-	-	(211)	Edificações	-	(15)	-	(114)	(129)
Ferramentas	-	-	-	-	-	Ferramentas	(4)	(2)	-	(10)	(16)
Direito de uso - arrendamento mercantil	-	-	-	-	-	Direito de uso - arrendamento mercantil	(599)	-	-	-	(599)
	(3.456)	(3.082)	3	-	(6.535)		(2.303)	(1.253)	1	-	(3.555)

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

8. Intangível--Continuação

Saldo líquido	30/09/2024	31/12/2023	Saldo líquido	30/09/2023	31/12/2022
Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (i)	43.627	42.761	Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (i)	40.645	37.673
Software	90	113	Software	122	144
Móveis e utensílios	175	196	Móveis e utensílios	203	213
Máquinas e equipamentos	4.866	3.962	Máquinas e equipamentos	3.483	270
Equipamentos de informática	230	246	Equipamentos de informática	270	225
Veículos	3	50	Veículos	99	177
Instalações e benfeitorias	114	115	Instalações e benfeitorias	129	83
Edificações	2.372	2.388	Edificações	1.814	-
Ferramentas	-	-	Ferramentas	5	17
	51.477	49.831		46.770	38.802

- (i) Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações): correspondem às estações de tratamento de esgoto (elevatórias e redes) e estações de tratamento de água (reservatórios e redes).
- (ii) A Companhia transferiu a totalidade do Poço Santa Rita para a autoridade concedente durante o período encerrado em 30 de setembro de 2024, conforme acordo estabelecido com o Município de Ouro Preto, no valor de R\$1.767. Neste mesmo período, registrou-se uma amortização no valor de R\$1.315. Os R\$1.767 foram baixados contra passivo decorrente de multa, registrado na rubrica de Fornecedores devido ao acordo que a Companhia realizou com o Município. Portanto, através da quitação da dívida foram transferidos para o Município as melhorias realizadas no Poço Santa Rita, sendo assim feita o total da amortização no período.

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

9. Debêntures privadas

Debenturista	Série	Emissão	Encargos financeiros	Vencimento	30/09/2024	31/12/2023
Vortex Distribuidora de Títulos	Única	24/05/2021	IPCA + 6,69%	24/05/2041	125.105	119.032
(-) Custo de transação					(2.043)	(2.135)
					123.062	116.897
Passivo circulante					3.258	992
Passivo não circulante					119.804	115.905
					123.062	116.897

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, que foi liberado em 31 de maio de 2021. Esse contrato de debêntures possui carência de pagamento de principal durante os três primeiros anos e, durante o período de carência, os juros são pagos semestralmente. Após o período de carência, os juros e o principal serão pagos semestralmente durante 17 anos, completando o prazo total da emissão de 20 anos.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

9. Debêntures privadas--Continuação

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

A movimentação das debêntures privadas é como segue:

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Saldo inicial	116.897	111.483
Juros incorridos	10.069	12.959
Amortização principal	(100)	-
Amortização juros	(3.896)	(7.668)
Amortização do custo de transação	92	123
	<u>123.062</u>	<u>116.897</u>

Cláusulas contratuais e outras informações

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

i) *Alienação fiduciária da totalidade de ações*

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

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

9. Debêntures privadas--Continuação

Cláusulas contratuais e outras informações--Continuação

ii) *Cessão fiduciária, pela Emissora*

Da totalidade dos direitos creditórios emergentes, presentes e/ou futuros, oriundos do Contrato de Concessão, observado o disposto no artigo 28 da Lei nº 8.987 de 13 de fevereiro de 1995, incluindo, mas sem se limitar, (a) a totalidade dos direitos creditórios, presentes e/ou futuros, decorrentes da prestação dos serviços no âmbito do Contrato de Concessão, e (b) o direito de receber todos e quaisquer valores que, sejam ou venham a se tornar exigíveis e de pagamento pelo Poder Concedente à Emissora, incluindo o direito de receber todas as indenizações pela extinção da concessão outorgada nos termos do Contrato de Concessão; (B) a totalidade dos direitos creditórios (incluindo receitas), presentes e/ou futuros, detidos e a serem detidos pela Emissora contra o Banco Administrador na qualidade de instituição depositária da Conta Reserva Vinculada e da Conta Vinculada Centralizadora, (conforme termos definidos no Contrato de Cessão Fiduciária), bem como todos e quaisquer valores e recursos que venham a ser depositados em tais contas, ainda que em trânsito ou em processo de compensação bancária (conforme termo definido no Contrato de Cessão Fiduciária); (C) a totalidade dos direitos creditórios (incluindo receitas), presentes e/ou futuros, detidos e a serem detidos pela Emissora contra o Bancos 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 às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

9. Debêntures privadas--Continuação

Cláusulas contratuais e outras informações--Continuação

iii) *Cláusulas contratuais restritivas - covenants*

A Companhia possui em sua escritura de emissão de debêntures cláusulas restritivas que obrigam o cumprimento de garantias especiais. A consequência para o não cumprimento desses compromissos é a possibilidade de antecipação do vencimento da dívida.

No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, a Companhia recebeu a liberação de novos recursos relacionados aos empréstimos com partes relacionadas (mútuos), conforme mencionado na nota explicativa nº 10. Esses novos recursos estão suportados, pela carta conforto (*waiver*), concedida em 24 de março de 2023, pela Kinea Investimentos Ltda.

No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, a Saneouro cumpriu com todas as obrigações estabelecidas no contrato. Adicionalmente, o cumprimento das cláusulas restritivas, no que se refere à índices financeiros, não é aplicável para essas demonstrações financeiras intermediárias pois a medição desses índices financeiros se dá de forma anual.

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

2025	187
2026	1.826
2027	2.202
2028	2.441
Após 2028	<u>113.148</u>
	<u><u>119.804</u></u>

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

10. Partes relacionadas

	30/09/2024			
	Contas a pagar	Empréstimo com parte relacionada	Despesas financeiras	Despesas operacionais (serviços prestados pelo CSC)
GS Inima Brasil Ltda. (i)	-	22.740	(1.828)	(871)
Sócios minoritários (i)	-	14.858	(1.193)	-
GS Inima Solucoes de Saneamento Ltda.	192	-	-	-
	<u>192</u>	<u>37.598</u>	<u>(3.021)</u>	<u>(871)</u>

	31/12/2023			
	Contas a pagar	Empréstimo com parte relacionada	Despesas financeiras	Custos e despesas operacionais
GS Inima Brasil Ltda. (i)	-	17.367	(1.505)	(733)
Sócios minoritários (i)	-	11.345	(974)	-
GS Inima Solucoes de Saneamento Ltda.	93	-	-	-
	<u>93</u>	<u>28.712</u>	<u>(2.479)</u>	<u>(733)</u>

- (i) No exercício de 2022, a Companhia adquiriu de sua controladora, GS Inima Brasil Ltda. e, de seus acionistas minoritários, dois contratos de empréstimos (mútuos). Os respectivos contratos de mútuos foram assinados em 2 de janeiro de 2023. No período de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 foram liberados os recursos no montante de R\$5.864 (R\$23.193 em 31 de dezembro de 2023). Esses mútuos são atualizados, mensalmente, pelo CDI acrescido de 3% ao ano, possuem vencimento em 31 de dezembro de 2041 e um prazo de carência de 3 anos, motivo pelo qual não houve pagamentos nas datas de reporte dessas demonstrações financeiras intermediárias. Nos períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, todo o saldo liberado e os juros incorridos encontram-se registrados no longo prazo. A movimentação desses mútuos está demonstrada abaixo:

	30/09/2024	31/12/2023
Saldo inicial	28.712	3.040
Liberação de recursos	5.865	23.193
Juros incorridos no período	<u>3.021</u>	<u>2.479</u>
	<u>37.598</u>	<u>28.712</u>

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

11. Adiantamento de clientes

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Município de Ouro Preto	2.665	-
	<u>2.665</u>	<u>-</u>

Conforme nota explicativa nº 1 o município repassou 8 parcelas referente ao subsídio no montante de R\$8.000 e a receita bruta dos serviços para as tarifas contempladas pelo subsídio foi de R\$5.335.

12. Passivo de contrato

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Saldo inicial	-	-
Reconhecimento inicial de receita diferida	12.000	-
Reconhecimento de receita no resultado do período	(5.335)	-
	<u>6.665</u>	<u>-</u>

Conforme nota explicativa nº 1 o valor total repassado pelo município será de R\$12.000, dividido em doze parcelas. No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, a receita bruta dos serviços para as tarifas contempladas pelo subsídio foi de R\$5.335. Após o período do subsídio, será feita uma comparação entre o valor do subsídio repassado e a receita bruta das tarifas subsidiadas. As diferenças eventualmente identificadas poderão ser compensadas de acordo com o critério das partes, seja na renovação do subsídio, como fator de reequilíbrio, ou por meio de qualquer outra solução consensual entre elas.

13. Provisão para ações judiciais

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Contingências trabalhistas	12	92
Contingências cíveis	103	1
	<u>115</u>	<u>93</u>

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouero

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

13. Provisão para ações judiciais--Continuação

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

No período de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia, com base na posição de seus consultores jurídicos, possui ações judiciais com probabilidade de perda definida como possíveis. A natureza e os valores das condenações dos processos de risco de perda possível são como seguem:

Natureza	30/09/2024	31/12/2023
Reclamações trabalhistas	48	-
Reclamações cíveis e tributárias	841	459
	<u>889</u>	<u>459</u>

A movimentação da provisão para ações judiciais está demonstrada abaixo:

	30/09/2024	31/12/2023
Saldo inicial	93	10
Complemento de provisão	120	88
Reversão de provisão	(98)	(5)
	<u>115</u>	<u>93</u>

Nos complementos de provisão estão incluídos juros e atualização monetária.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

14. Patrimônio líquido (passivo a descoberto)

14.1. Capital social

No período de nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, o valor do capital social integralizado é de R\$10.000 e está representado por 10.000 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal e assim distribuídas:

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

14.2. Reserva legal

A reserva legal é constituída em conformidade com a legislação societária e o estatuto social, na base de 5% do lucro líquido do exercício, quando houver, até atingir 20% do capital social ou 30% do saldo do capital acrescido das reservas. No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, por não ter apurado lucro operacional, a Companhia não constituiu saldo de reserva legal.

14.3. Dividendos

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

No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, por não ter apurado lucro operacional, não houve distribuição de dividendos.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

15. Receita Líquida

	3º trimestre de 2024	Acumulado 30/09/2024	3º trimestre de 2023	Acumulado 30/09/2023
	(3 meses)	(9 meses)	(3 meses)	(9 meses)
<u>Receita bruta</u>				
Serviços de construção (i)	3.905	8.886	4.478	9.801
Tratamento de esgoto	1.999	5.696	2.014	6.474
Tratamento de água	6.652	18.572	6.624	21.206
Gestão comercial	152	433	192	477
Receita de Subsídio Tarifario (ii)	2.280	5.335	-	-
	<u>14.988</u>	<u>38.922</u>	<u>13.308</u>	<u>37.958</u>
<u>Deduções da receita</u>				
PIS	(179)	(486)	(131)	(411)
COFINS	(826)	(2.238)	(603)	(1.892)
ICMS	-	-	(2)	(11)
Descontos concedidos e receitas canceladas	(217)	(587)	(890)	(3.258)
	<u>(1.222)</u>	<u>(3.311)</u>	<u>(1.626)</u>	<u>(5.572)</u>
Receita Líquida	<u>13.766</u>	<u>35.611</u>	<u>11.682</u>	<u>32.386</u>

- (i) As receitas de construção são reconhecidas com base no estágio de conclusão das obras realizadas e referem-se às obras e investimentos necessários para o tratamento de água e esgoto realizados na cidade de Ouro Preto/MG. A Administração da Companhia entende que a concessão de água e esgoto não prevê margem de lucro na construção, por isso a receita de construção é igual ao custo.
- (ii) Conforme nota explicativa nº 1, até 30 de setembro de 2024, a receita bruta dos serviços para as tarifas contempladas pelo subsídio foi de R\$5.335.

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

16. Custos e despesas por natureza

	3º trimestre de 2024	Acumulado 30/09/2024	3º trimestre de 2023	Acumulado 30/09/2023
	(3 meses)	(9 meses)	(3 meses)	(9 meses)
<u>Custo dos serviços prestados</u>				
Pessoal	(2.285)	(6.783)	(2.094)	(6.353)
Materiais	(397)	(1.272)	(554)	(1.651)
Serviços de terceiros	(653)	(2.679)	(1.070)	(2.406)
Energia elétrica	(1.513)	(4.231)	(1.471)	(3.689)
Amortização	(441)	(1.257)	(458)	(1.202)
Obras civis (i)	(3.905)	(8.886)	(4.478)	(9.801)
Aluguéis de equipamentos e veículos	(490)	(1.613)	(672)	(1.516)
Combustíveis	(189)	(492)	(188)	(490)
Outros custos com operação	(128)	(413)	(28)	(278)
Total do custo dos serviços prestados	<u>(10.001)</u>	<u>(27.626)</u>	<u>(11.013)</u>	<u>(27.386)</u>

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

	3º trimestre de 2024	Acumulado 30/09/2024	3º trimestre de 2023	Acumulado 30/09/2023
	(3 meses)	(9 meses)	(3 meses)	(9 meses)
<u>Despesas gerais e administrativas</u>				
Pessoal	(481)	(1.426)	(470)	(1.398)
Materiais	(11)	(38)	(16)	(40)
Serviços de terceiros	(639)	(1.827)	(436)	(1.087)
Amortização	(20)	(58)	(21)	(51)
Publicidade e propaganda	(83)	(263)	(48)	(114)
Gastos com viagens e hospedagens	(55)	(146)	(71)	(185)
Centro de serviços compartilhados (CSC)	(31)	(871)	(87)	(733)
Impostos e taxas de regulamentação	(32)	(226)	(61)	(226)
Aluguéis de equipamentos e veículos	(22)	(63)	(22)	(57)
Aluguéis de prédios e condomínios	(82)	(267)	(96)	(258)
Seguros garantias e patrimoniais	(100)	(154)	(65)	(193)
Perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa	(81)	(596)	813	1.915
Combustíveis	(7)	(24)	(10)	(20)
Provisão para ações judiciais	(7)	(22)	(33)	(47)
Outras despesas operacionais	(73)	(282)	(52)	(199)
Total das despesas gerais e administrativas	<u>(1.724)</u>	<u>(6.263)</u>	<u>(675)</u>	<u>(2.693)</u>

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

17. Resultado financeiro

	3º trimestre de 2024	Acumulado 30/09/2024	3º trimestre de 2023	Acumulado 30/09/2023
	(3 meses)	(9 meses)	(3 meses)	(9 meses)
<u>Receitas financeiras</u>				
Rendimento sobre as aplicações financeiras	176	490	179	563
Juros sobre títulos recebidos	210	689	611	1.309
Variação monetária e cambial ativa	5	15	24	60
Total das receitas financeiras	391	1.194	814	1.932
<u>Despesas financeiras</u>				
Juros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	(2.911)	(10.068)	(2.518)	(10.065)
Juros sobre mútuos	(1.082)	(3.021)	(764)	(1.648)
Juros sobre títulos pagos	-	(10)	(4)	(11)
Despesas bancárias	(154)	(447)	(144)	(408)
Descontos concedidos	(216)	(547)	(383)	(1.151)
Outras despesas financeiras	(175)	(521)	(240)	(752)
Total das despesas financeiras	(4.538)	(14.614)	(4.053)	(14.035)
Resultado financeiro, líquido	(4.147)	(13.420)	(3.239)	(12.103)

18. Imposto de renda e contribuição social

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

	3º trimestre de 2024	Acumulado 30/09/2024	3º trimestre de 2023	Acumulado 30/09/2023
	(3 meses)	(9 meses)	(3 meses)	(9 meses)
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(2.106)	(11.698)	(3.245)	(9.797)
Alíquota vigente	34%	34%	34%	34%
Despesa calculada com IRPJ e CSLL à alíquota vigente	716	3.977	1.103	3.331
Ajustes para alíquota efetiva:				
Diferenças permanentes	-	(16)	(4)	(5)
	716	3.961	1.099	3.326
Diferidos	716	3.961	1.099	3.326
	716	3.961	1.099	3.326

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

18. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

18.2. Imposto de renda e contribuição social diferidos

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Ativo diferido sobre prejuízos fiscais	32.929	29.079
Ativo diferido sobre diferenças temporárias	<u>709</u>	<u>598</u>
Imposto de renda e contribuição social diferidos, líquidos	<u>33.638</u>	<u>29.677</u>

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

2026	247
2027	665
Após 2027	<u>32.726</u>
	<u>33.638</u>

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

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
	<u>Ativo</u>	<u>Ativo</u>
Saldo em 1º de janeiro	29.677	24.214
Reconhecimento na demonstração do resultado	<u>3.961</u>	<u>3.326</u>
	<u>33.638</u>	<u>27.540</u>

19. Demonstrações dos fluxos de caixa

A seguir demonstramos as transações que não afetam o caixa no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024 e 2023.

	<u>30/09/2024</u>	<u>30/09/2023</u>
Transferências do ativo de contrato para intangível	<u>1.825</u>	<u>-</u>
	<u>1.825</u>	<u>-</u>

Ouro Preto Serviços de Saneamento S.A. - Saneouro

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias--Continuação
Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

20. Cobertura de seguros

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

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

No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, as coberturas de seguros são resumidas como seguem:

Tipo de cobertura	Importâncias seguradas
Riscos operacionais	8.500
Obras civis	10.000
Responsabilidade civil	5.000
Garantia de contrato	1.531
Equipamentos	130

21. Eventos subsequentes

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