

Demonstrações Financeiras

Águas do Mirante S.A.

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

Águas do Mirante S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2021 e 2020

Índice

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

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Administradores e aos Acionistas da
Águas do Mirante S.A.
Piracicaba – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Águas do Mirante S.A. (“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 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.

Ênfase

Reapresentação dos valores correspondentes

Conforme mencionado na nota explicativa 4, em decorrência da correção de erros relacionados a aplicação do CPC 04 (R1) – Ativo Intangível e respectivos efeitos tributários, os valores correspondentes referentes ao exercício anterior, apresentados para fins de comparação, foram ajustados e estão sendo reapresentados como previsto na NBC TG 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras

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

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

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:

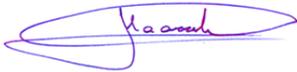
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar 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 financeiras utilizadas e a razoabilidade das estimativas financeiras e respectivas divulgações feitas pela administração.

- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se 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, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Campinas, 23 de março de 2022.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC 2SP027623/O



José Antonio de A. Navarrete
Contador CRC-1SP198698/O-4

Águas do Mirante S.A.

Balço patrimonial em 31 de dezembro de 2021, 2020 e 1º de janeiro de 2020

(Em milhares de Reais)

Ativo	Nota	2021	2020 (Reapresentado)	01/01/2020 (Reapresentado)
Caixa e equivalentes de caixa	5	151	30	73
Aplicações financeiras	6	76.402	59.560	27.826
Contas a receber de clientes	7	10.973	7.432	7.025
Tributos a recuperar		262	5.668	377
Outros créditos		684	793	326
Total do ativo circulante		88.472	73.483	35.627
Aplicações financeiras	6	23.857	24.661	22.613
Tributos a recuperar		1.431	-	17.488
Ativo fiscal diferido	21	64	50	1.858
Depósitos judiciais	15	140	124	94
Total do realizável a longo prazo		25.492	24.835	42.053
Imobilizado		701	789	-
Ativo de contrato da concessão	9	2.664	6.400	14.195
Intangível	10	233.522	235.627	228.869
Total do ativo não circulante		262.379	267.651	285.117
Total do ativo		350.851	341.134	320.744
Passivo	Nota	2021	2020 (reapresentado)	01/01/2020 (Reapresentado)
Fornecedores e empreiteiros	11	3.735	3.977	3.479
Financiamentos e debêntures	12	9.175	8.724	8.364
Obrigações trabalhistas e sociais	13	2.843	2.423	2.035
Obrigações fiscais	14	474	1.445	2.964
Dividendos e juros sobre capital próprio	8	860	959	-
Imposto de renda e contribuição social		239	473	3.597
Outras contas a pagar		613	86	-
Total do passivo circulante		17.939	18.087	20.439
Financiamentos e debêntures	12	255.329	236.838	241.789
Fornecedores e empreiteiros	11	428	-	-
Adiantamento de clientes		16.504	15.178	13.381
Contas correntes a pagar para partes relacionadas	8	-	27.094	18.512
Provisão para demandas judiciais	15	1.841	1.803	1.092
Outras contas a pagar		226	281	-
Total do passivo não circulante		274.328	281.194	274.774
Total do passivo		292.267	299.281	295.213
Patrimônio líquido	16			
Capital social		48.896	48.896	48.896
Reserva de lucros		9.688	-	-
Prejuízos acumulados		-	(7.043)	(23.365)
Total do patrimônio líquido		58.584	41.853	25.531
Total do passivo e patrimônio líquido		350.851	341.134	320.744

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Águas do Mirante S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

	Nota	2021	2020 (Reapresentado)
Receita operacional líquida	17	101.268	94.941
Custos dos serviços prestados	18	<u>(47.937)</u>	<u>(43.886)</u>
Lucro bruto		<u>53.331</u>	<u>51.055</u>
Despesas administrativas e gerais	18	(11.759)	(13.999)
Outras receitas operacionais		595	-
Outras despesas operacionais		<u>(100)</u>	<u>(903)</u>
Resultado antes do resultado financeiro e impostos		<u>42.067</u>	<u>36.153</u>
Receitas financeiras	19	3.646	5.131
Despesas financeiras	19	<u>(21.387)</u>	<u>(21.322)</u>
Resultado financeiro		<u>(17.741)</u>	<u>(16.191)</u>
Resultado antes dos impostos		<u>24.326</u>	<u>19.962</u>
Imposto de renda e contribuição social	20	<u>(4.018)</u>	<u>(2.512)</u>
Lucro líquido do exercício		<u><u>20.308</u></u>	<u><u>17.450</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Águas do Mirante S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

	2021	2020 (Reapresentado)
Lucro líquido do exercício	<u>20.308</u>	<u>17.450</u>
Resultado abrangente total	<u><u>20.308</u></u>	<u><u>17.450</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Águas do Mirante S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

	Nota	Capital Social	Reservas de lucros		(Prejuízos) Lucros acumulados	Total
			Legal	Retenção de lucros		
Saldos em 1° de janeiro de 2020		<u>48.896</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3.659)</u>	<u>45.237</u>
Ajustes de reapresentação	5				(19.706)	(19.706)
Saldos em 1° de janeiro de 2020 - Reapresentado		<u>48.896</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(23.365)</u>	<u>25.531</u>
Lucro líquido do exercício		-	-	-	17.450	17.450
Destinação: Juros sobre capital próprio		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1.128)</u>	<u>(1.128)</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2020 - Reapresentado		<u>48.896</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.043</u>	<u>41.853</u>
Lucro líquido do exercício		-	-	-	20.308	20.308
Destinações: Reserva legal	16 b.	-	663	-	(663)	-
Juros sobre capital próprio	16 c.	-	-	-	(2.841)	(2.841)
Dividendos mínimos obrigatórios	16 c.	-	-	-	(736)	(736)
Lucros retidos	16 d.	-	-	9.025	(9.025)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021		<u>48.896</u>	<u>663</u>	<u>9.025</u>	<u>-</u>	<u>58.584</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Águas do Mirante S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

	Nota	2021	2020 (Reapresentado)
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Resultado antes dos impostos		24.326	19.962
Ajustes para:			
Amortização e depreciação	18	18.678	13.331
Provisão para demandas judiciais	15 e 18	26	735
Resultado na baixa de intangível	10	57	-
Redução ao valor recuperável de ativos	10	-	897
Rendimentos de aplicações financeiras	19	(3.321)	(1.261)
Encargos sobre financiamentos e debêntures	12 e 19	20.770	20.649
Amortização custo de captação	12	361	362
Atualização monetária das demandas judiciais		37	13
		<u>60.934</u>	<u>54.688</u>
Variações nos ativos e passivos			
(Aumento) / Diminuição dos ativos			
Contas a receber de clientes		(3.541)	(407)
Tributos a recuperar		5.739	16.119
Depósitos judiciais		(16)	(31)
Outros créditos		109	(466)
Aumento / (Diminuição) dos passivos			
Fornecedores e empreiteiros		186	498
Obrigações trabalhistas e sociais		420	388
Obrigações fiscais		(971)	(1.688)
Pagamentos de demandas judiciais	15	(26)	(37)
Adiantamento de clientes		1.326	1.797
Outras contas a pagar		419	(87)
Juros pagos	12	(20.939)	(21.511)
Imposto de renda e contribuição social pagos	20	(5.506)	(7.590)
		<u>38.134</u>	<u>41.673</u>
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais			
Fluxo de caixa de atividades de investimento			
Aplicações financeiras		(14.730)	(33.201)
Juros recebidos		1.489	520
Aquisição Imobilizado		(31)	-
Aquisição de ativo de contrato da concessão	9	(12.537)	(12.672)
		<u>(25.809)</u>	<u>(45.353)</u>
Fluxo de caixa líquido usado nas atividades de investimento			
Fluxo de caixa de atividades de financiamento			
Financiamentos e debêntures captados	12	27.100	3.036
Custo na captação de financiamentos e debêntures	12	-	(2)
Financiamentos e debêntures pagos	12	(8.534)	(7.979)
Dividendos pagos	15	(3.676)	-
Contas correntes líquida - partes relacionadas		(27.094)	8.582
		<u>(12.204)</u>	<u>3.637</u>
Fluxo de caixa líquido (usado nas) proveniente das atividades de financiamento			
Aumento (Redução) líquida em caixa e equivalentes de caixa			
		<u>121</u>	<u>(43)</u>
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro	5	30	73
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro	5	<u>151</u>	<u>30</u>
Aumento (Redução) líquida em caixa e equivalentes de caixa			
		<u>121</u>	<u>(43)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Águas do Mirante S.A. (“Companhia”) é uma sociedade empresária anônima de capital fechado, domiciliada no Brasil com sede localizada na cidade de Piracicaba, São Paulo, constituída em 01 de março de 2012. Em 11 de junho de 2012 iniciou suas operações de acordo com o Contrato de Concessão nº 48/2012 - Edital de Concorrência nº 01/2011 firmado com o SEMAE - Serviço Municipal de Água e Esgoto do Município de Piracicaba, São Paulo, concessão esta obtida pela Companhia mediante participação no processo licitatório nº 1687/2011.

O objeto do referido Contrato de Concessão consiste na exploração dos serviços públicos de esgotamento sanitário do município de Piracicaba, São Paulo, sob o regime de concessão, com parceria público privada, na modalidade administrativa, pelo prazo de 30 anos.

A Companhia têm por finalidade a operação e gerenciamento de atividades objeto da concessão, de coleta, transporte, tratamento e disposição de resíduos do processo de tratamento de esgoto. Também faz parte das obrigações, a recuperação, manutenção, ampliação e melhoria do sistema de hidrometria e as atividades de combate às fraudes na micromedição.

Segmento Operacional

A Administração da Companhia avaliou a natureza do ambiente regulado em que opera e identificou que sua atuação tem como finalidade a prestação de serviços de saneamento (utilidade pública), a qual é utilizada, inclusive, para o gerenciamento das operações e tomada de decisões estratégicas, sendo a única origem de fluxos de caixa operacionais. Sendo assim, concluiu que atua apenas nesse único segmento operacional.

COVID-19

No dia 11 de março de 2020, a Organização Mundial da Saúde “OMS”, declarou pandemia pelo novo Coronavírus (COVID-19). Com a disseminação dos casos no Brasil e com políticas de saúde preventivas, alguns Estados, adotaram medida de quarentena, determinando que os comércios e serviços não essenciais fossem fechados naquele momento. Neste contexto, a Administração da Companhia, vêm adotando medidas de monitoramento e prevenção a fim de proteger seus colaboradores e a comunidade em que atua. Considerando a disseminação do vírus no Brasil e as implicações para a operação da Companhia, a controladora Aegea Saneamento e Participações S.A. (“Aegea”) acionou de imediato o seu Comitê de Crise, para garantir a segurança de seus funcionários, prestadores de serviços e de toda a população atendida, assegurando a prestação dos seus serviços de e esgoto, essenciais para a sociedade.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

COVID-19--Continuação

Considerando todas as análises realizadas sobre os aspectos relacionados aos 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 demonstrações financeiras. A Companhia continuará monitorando os efeitos da crise e os impactos nas suas operações e nas demonstrações financeiras. A Administração da Companhia está confiante de que irá superar o impacto do COVID-19, garantindo a qualidade nos serviços prestados à população.

2. Base de preparação

a) Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras da Companhia foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP).

A emissão das demonstrações financeiras da Companhia foi autorizada pela Administração em 23 de março de 2022.

As demonstrações financeiras apresentam informações comparativas em relação ao exercício anterior. Em acréscimo, a Companhia apresenta um balanço patrimonial adicional no início do período mais antigo divulgado, em virtude da reapresentação retrospectiva de itens nas demonstrações financeiras. O balanço patrimonial adicional na data-base de 1º de janeiro de 2020 é apresentado nessas demonstrações financeiras devido à reapresentação retrospectiva (nota explicativa nº 4).

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

b) Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em milhares de Reais, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto se indicado de outra forma.

c) Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas 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.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

2. Base de preparação--Continuação

c) Uso de estimativas e julgamentos--Continuação

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 nos seguintes itens:

- Reconhecimento e mensuração de perda esperada para crédito de liquidação duvidosa (nota explicativa nº 7);
- Definição de vida útil do ativo imobilizado
- Definição de vida útil do ativo intangível (nota explicativa nº 10);
- Reconhecimento e mensuração de provisão para demandas judiciais: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das potenciais saídas de recursos; (nota explicativa nº 15);
- Reconhecimento de receita (nota explicativa nº 17); e
- Reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos (nota explicativa nº 20).

d) 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 21.

3. Principais políticas contábeis

A Companhia aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

a) Receita de contrato com cliente

As principais fontes de receita da Companhia estão descritas a seguir:

i) *Serviços de tratamento de esgoto*

A receita relacionada ao serviço de tratamento de esgotamento sanitário compreende a obrigação de desempenho que é composta pelo ciclo completo de operação do sistema sanitário: coleta, tratamento e destinação do esgoto, sendo reconhecida por ocasião da aferição do volume consumido pelos clientes.

ii) *Receitas de construção ativo intangível*

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. Essa receita é composta pelo custo da construção somado à margem de lucro e aos custos dos empréstimos atribuíveis a esse ativo. A Companhia estimou que eventual margem é próxima a zero.

b) Instrumentos financeiros

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

i) *Reconhecimento e mensuração inicial*

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

ii) *Classificação e mensuração subsequente*

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

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

b) Instrumentos financeiros--Continuação

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

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

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

Ativos financeiros - Mensuração subsequente e ganhos e perdas

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

- Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida);

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

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

b) Instrumentos financeiros--Continuação

ii) *Classificação e mensuração subsequente*--Continuação

Ativos financeiros - mensuração subsequente e ganhos e perdas--Continuação

- Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

São apresentados no balanço patrimonial pelo valor justo, com as variações líquidas do valor justo reconhecidas na demonstração do resultado.

Passivos financeiros - classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas

Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado ou passivos financeiros ao custo amortizado, conforme apropriado.

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

iii) *Desreconhecimento*

Ativos financeiros

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

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram; ou
- A Companhia transferiu seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse e (a) a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) a Companhia nem transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferiu o controle do ativo.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

b) Instrumentos financeiros--Continuação

iii) *Desreconhecimento*--Continuação

Ativos financeiros--Continuação

Quando a Companhia transfere seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou celebra um acordo de repasse, ela avalia se, e em que medida, reteve os riscos e benefícios da propriedade. Quando não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, nem transferiu o controle do ativo, a Companhia continua a reconhecer o ativo transferido na medida de seu envolvimento continuado.

Nesse caso, a Companhia também reconhece um passivo associado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados em uma base que reflita os direitos e as obrigações retidos pela Companhia.

Passivos financeiros

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

iv) *Compensação*

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

v) Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem basicamente as receitas de juros sobre aplicações financeiras e juros e multa recebidos ou auferidos. A receita de juros é reconhecida no resultado por meio do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem despesas com encargos sobre financiamentos e debêntures e impostos sobre receita financeira (PIS/COFINS). Custos da dívida que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado por meio do método de juros efetivos.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

c) Determinação do valor justo

Diversas políticas e divulgações contábeis da Companhia exigem a determinação do valor justo, tanto para os ativos e passivos financeiros como para os não financeiros. Os valores justos têm sido apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação. Quando aplicável, as informações adicionais sobre as premissas utilizadas na apuração dos valores justos são divulgadas nas notas específicas daquele ativo ou passivo.

d) Ativos intangíveis

São mensurados ao custo de aquisição, deduzidos da amortização, sendo está calculada de acordo com a vida útil estimada do ativo.

e) Redução ao valor recuperável (impairment)

i) *Ativos financeiros não-derivativos*

Instrumentos financeiros e ativos contratuais

A Companhia reconhece provisões para perdas esperadas de crédito sobre: ativos financeiros mensurados ao custo amortizado e mensura a provisão para perda em um montante igual à perda de crédito esperada para a vida inteira.

Ao determinar se o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial e ao estimar as perdas de crédito esperadas, a Companhia considera informações razoáveis e passíveis de suporte que são relevantes e disponíveis sem custo ou esforço excessivo. Isso inclui informações e análises quantitativas e qualitativas, com base na experiência histórica da Companhia, na avaliação de crédito e considerando informações prospectivas (*forward-looking*).

A Companhia considera um ativo financeiro como inadimplente quando é pouco provável que o credor pague integralmente suas obrigações de crédito.

Mensuração das perdas de crédito esperadas

As perdas de crédito esperadas são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito. As perdas de crédito são mensuradas a valor presente com base em todas as insuficiências de caixa (ou seja, a diferença entre os fluxos de caixa devidos à Companhia de acordo com o contrato e os fluxos de caixa que a Companhia espera receber).

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

e) Redução ao valor recuperável (impairment)--Continuação

i) *Ativos financeiros não-derivativos*--Continuação

As perdas de crédito esperadas são descontadas pela taxa de juros efetiva do ativo financeiro.

A Administração determinou que a perda esperada para créditos de liquidação duvidosa é mensurada pela expectativa de perda futura através de padrões históricos de inadimplência, conforme matriz de provisões.

Ativos financeiros com problemas de recuperação

Em cada data de balanço, a Companhia avalia se os ativos financeiros contabilizados pelo custo amortizado estão com problemas de recuperação. Um ativo financeiro possui "problemas de recuperação" quando ocorrem um ou mais eventos com impacto prejudicial nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro.

Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram problemas de recuperação inclui os seguintes dados observáveis:

- dificuldades financeiras significativas do emissor ou do mutuário;
- quebra de cláusulas contratuais, tais como inadimplência ou atraso de mais de 360 dias;
- reestruturação de um valor devido em condições que não seriam aceitas em condições normais;
- a probabilidade que o devedor entrará em falência ou passará por outro tipo de reorganização financeira; ou
- o desaparecimento de mercado ativo para o título por causa de dificuldades financeiras.

Apresentação da provisão para perdas de crédito esperadas no balanço patrimonial:

A provisão para perdas de crédito esperadas para ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado é deduzida do valor contábil bruto dos ativos.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

e) Redução ao valor recuperável (impairment)--Continuação

i) *Ativos financeiros não-derivativos*--Continuação

Baixa

O valor contábil bruto de um ativo financeiro é baixado quando a Companhia não tem expectativa razoável de recuperar o ativo financeiro em sua totalidade ou em parte, ou seja, quando não há expectativa de recuperação significativa do valor baixado. No entanto, os ativos financeiros baixados podem ainda estar sujeitos à execução de crédito para o cumprimento dos procedimentos da Companhia para a recuperação dos valores devidos. Para créditos baixados como perda, recuperados através de ações comerciais, eventuais descontos concedidos são reconhecidos no resultado financeiro.

Contas a receber e ativos contratuais

A análise a seguir fornece mais detalhes sobre o cálculo das perdas de crédito esperadas relacionados ao contas a receber e ativos contratuais. A Companhia considera algumas das premissas utilizadas no cálculo dessas perdas de crédito esperadas como as principais fontes de incerteza da estimativa.

As perdas de crédito esperadas foram calculadas com base na experiência de perda de crédito real nos últimos 36 meses. A Companhia realizou o cálculo das taxas de perda de crédito esperada separadamente para clientes públicos e privados. As posições dentro de cada grupo foram segmentadas com base na característica comum de risco de crédito e status de inadimplência.

As alterações de exposição da Companhia ao risco de crédito durante o exercício estão descritas na nota explicativa nº 21.

ii) *Ativos não financeiros*

Em cada data de reporte, a Companhia revisa os valores contábeis de seus ativos não financeiros (exceto ativos contratuais e impostos diferidos) para apurar se há indicação de perda ao valor recuperável. Caso ocorra alguma indicação, o valor recuperável do ativo é estimado.

Para testes de redução ao valor recuperável, os ativos são agrupados em Unidades Geradoras de Caixa (UGC), ou seja, no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo, entradas essas que são em grande parte independentes das entradas de caixa de outros ativos ou UGCs.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

e) Redução ao valor recuperável (impairment)--Continuação

ii) *Ativos não financeiros*--Continuação

O valor recuperável de um ativo ou UGC é o maior entre o seu valor em uso e o seu valor justo menos custos para vender. O valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados a valor presente usando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo ou da UGC.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC exceder o seu valor recuperável.

Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado.

f) Provisões

Uma provisão é reconhecida se, em função de um evento passado, a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

g) Arrendamentos

A Companhia avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento, ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação.

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

Ativos de direito de uso

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

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

g) Arrendamentos--Continuação

O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos.

Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual. Os pagamentos de arrendamento incluem ainda o preço de exercício de uma opção de compra razoavelmente certa de ser exercida pela Companhia e pagamentos de multas pela rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir a Companhia exercendo a opção de rescindir o arrendamento.

Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor

A Companhia aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo, ou seja, arrendamentos cujo prazo de arrendamento seja igual ou inferior a 12 meses, a partir da data de início e que não contenham opção de compra. Além disso, a Companhia também aplica a isenção de reconhecimento para os ativos de baixo valor. Os pagamentos desses arrendamentos de curto prazo e de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

h) Benefícios a empregados

i) *Benefício de curto prazo a empregados*

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado.

O passivo é reconhecido pelo valor esperado a ser pago sob os planos de bonificação em dinheiro ou participação nos lucros de curto prazo, se a Companhia tem uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse valor em função de serviço passado prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

ii) *Benefício pós-emprego - planos de saúde*

A Companhia oferece a seus colaboradores planos de saúde compatíveis com o mercado, onde a Companhia é copatrocinadora do plano e seus colaboradores contribuem com uma parcela fixa mensal, podendo ser estendido aos seus cônjuges e dependentes. Os custos com contribuições mensais definidas feitas pela Companhia são reconhecidos mensalmente no resultado respeitando o regime de competência.

Os custos, as contribuições e o passivo atuarial relacionados a estes planos são determinados anualmente, com base em avaliação realizada por atuários independentes.

i) Tributos

i) *Imposto de renda e contribuição social*

A Companhia calcula o Imposto de Renda e a Contribuição Social corrente e diferido, aplicando a alíquota de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 (base anual) para Imposto de Renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social. Além disso, consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício.

Imposto corrente

O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício corrente é o imposto a pagar esperado sobre o lucro tributável do exercício, as taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras da Companhia e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

Imposto diferido

O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício diferido são reconhecidos tendo como base os prejuízos fiscais, a base negativa da contribuição social e diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos e os correspondentes valores usados para fins de tributação e o lucro correspondente a operações com Órgãos Públicos ainda não recebidos. O imposto diferido é mensurado pelas alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas revertem, baseando-se nas leis que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data de apresentação das demonstrações financeiras.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

i) Tributos--Continuação

i) *Imposto de renda e contribuição social*--Continuação

Imposto diferido--Continuação

O valor contábil dos ativos fiscais diferidos é revisado em cada data do balanço e baixado na extensão em que não é mais provável que lucros tributáveis estarão disponíveis para permitir que todo ou parte do ativo fiscal diferido venha a ser utilizado. Ativos fiscais diferidos baixados são revisados a cada data do balanço e são reconhecidos na extensão em que se torna provável que lucros tributáveis futuros permitirão que os ativos fiscais diferidos sejam recuperados.

As despesas com Imposto de Renda e Contribuição Social descritas acima, compreendem o Imposto de Renda e Contribuição Social correntes e diferidos que são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios, ou aos itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

Exposições fiscais

Na determinação do Imposto de Renda corrente e diferido a Companhia leva em consideração o impacto de incertezas relativas às posições fiscais tomadas e se o pagamento adicional de Imposto de Renda tenha que ser realizado. A Companhia acredita que a provisão para Imposto de Renda no passivo está adequada com relação a todos os exercícios fiscais em aberto baseada em sua avaliação de diversos fatores, incluindo interpretações das leis fiscais e experiência passada. Essa avaliação é baseada em estimativas e premissas que podem envolver uma série de julgamentos sobre eventos futuros. Novas informações podem ser disponibilizadas o que levariam a Companhia a mudar o seu julgamento quanto à adequação da provisão existente. Tais alterações impactarão a despesa com Imposto de Renda no ano em que forem realizadas.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são compensados caso haja um direito legal de compensar passivos e ativos fiscais correntes, e eles se relacionam a impostos de renda lançados pela mesma autoridade tributária sobre a mesma entidade sujeita à tributação.

Um ativo de Imposto de Renda e Contribuição Social diferido é reconhecido por perdas fiscais, créditos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizadas quando é provável que lucros futuros sujeitos à tributação estarão disponíveis e contra os quais serão utilizados, limitando-se a utilização, a 30% dos lucros tributáveis futuros anuais.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

i) Tributos--Continuação

ii) *Tributos sobre prestações de serviços*

O PIS/PASEP e COFINS do exercício são calculados com base nas alíquotas de 1,65% para PIS e 7,60% para COFINS, no mesmo sentido que geram créditos sobre as aquisições de mercadorias e serviços utilizados na operação da Companhia.

O PIS/PASEP e COFINS diferidos no Balanço Patrimonial compreendem a proporção das receitas que não foram recebidas das operações com Órgãos Públicos, diferindo o recolhimento até o momento do efetivo recebimento das receitas que lhe deram origem.

j) Contratos de concessão de serviços - Direito de exploração de infraestrutura

A Companhia aplica a prática contábil de ativar o preço total da delegação do serviço público (outorga) como um ativo intangível, em contrapartida a um passivo (quando aplicável), dos valores futuros a pagar ao Poder Concedente, ou seja, o contrato de concessão é considerado como um contrato não executório.

A infraestrutura não é registrada como ativo imobilizado, porque os contratos de concessão não transferem ao concessionário o direito de controle do uso da infraestrutura de serviços públicos. O contrato prevê apenas acesso a esses bens para a prestação de serviços públicos, sendo eles revertidos ao poder concedente após o encerramento do respectivo contrato. O concessionário tem acesso para operar a infraestrutura para a prestação dos serviços públicos em nome do poder concedente, nas condições previstas no contrato.

Nos termos dos contratos de concessão, o concessionário atua como prestador de serviço, construindo ou melhorando a infraestrutura (serviços de construção ou melhoria) usada para prestar um serviço público e podendo operar e manter essa infraestrutura (serviços de operação) durante um determinado prazo.

Se o concessionário presta serviços de construção ou melhoria, a remuneração recebida ou a receber pelo concessionário é registrada pelo seu valor justo. Essa remuneração pode corresponder a direito sobre um ativo intangível ou um ativo financeiro. O concessionário reconhece um ativo intangível à medida que recebe o direito (autorização) de cobrar os usuários dos serviços públicos.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

j) Contratos de concessão de serviços - Direito de exploração de infraestrutura--Continuação

No caso da Companhia não está previsto no contrato de concessão qualquer remuneração ao final do prazo de exploração da infraestrutura, portanto nenhum ativo financeiro foi reconhecido nas demonstrações financeiras.

O direito de exploração de infraestrutura é oriundo dos dispêndios realizados na construção de obras de melhoria em troca do direito de cobrar os usuários pela utilização da infraestrutura. Este direito é composto pelo custo da construção somado à margem de lucro e aos custos dos empréstimos atribuíveis a esse ativo. A Companhia estimou que eventual margem é próxima a zero.

A amortização do direito de exploração da infraestrutura é reconhecida no resultado do exercício de forma linear pela vida útil ou pelo prazo da concessão, dos dois o menor.

k) Capitalização dos custos dos financiamentos e debêntures

Os custos dos financiamentos e debêntures atribuíveis ao contrato de concessão são capitalizados durante a fase de construção e/ou melhoria.

l) Novas normas e interpretações

Certas normas e alterações se tornaram vigentes a partir do exercício iniciado em 1º de janeiro de 2021. A Companhia decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas que ainda não estão vigentes.

- Alterações no 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.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

l) Novas normas e interpretações--Continuação

- 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 exercícios 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.

A alteração pretendia 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, não houve impactos para a Companhia.

m) Normas emitidas, mas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, que entrarão em vigor para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023, 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 seguro
- Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante
- Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis
- Alterações ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2: Divulgação de políticas contábeis

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

4. Reapresentação de valores correspondentes

Após realização de investigação independente contratada pelo Conselho de Administração da Controladora Aegea Saneamento e Participações S.A. para averiguar as alegações de fato e desdobramentos relacionadas à Operação Lama Asfáltica (deflagrada pela Polícia Federal em 11 de maio de 2017, na qual sua controlada indireta Águas Guariroba S.A. foi alvo de procedimentos investigatórios), e após a mensuração dos efeitos pela Administração, foi constatada a necessidade de realizar correções retrospectivas nos saldos contábeis da Companhia, relacionadas principalmente à capitalização de ativos intangíveis (CPC 04 - R1) e respectivos efeitos tributários. Conseqüentemente, os saldos de abertura dos valores correspondentes, assim como, os valores referentes ao exercício anterior, apresentados para fins de comparação, foram ajustados e estão sendo reapresentados. Com isso, os impactos referentes ao tema são definitivos uma vez que a investigação independente contratada pelo Conselho de Administração da Controladora indireta foi encerrada.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

4. Reapresentação de valores correspondentes--Continuação

Balanço patrimonial (Em milhares de Reais)	31 de dezembro de 2020			1º de janeiro de 2020		
	Anteriormente apresentado	Ajustes	Reapresentado	Anteriormente apresentado	Ajustes	Reapresentado
Ativo						
Total do ativo circulante	73.483	-	73.483	35.627	-	35.627
Total do realizável a longo prazo	24.835	-	24.835	42.053	-	42.053
Intangível (a)	253.436	(17.809)	235.627	247.493	(18.624)	228.869
Demais saldos	7.189	-	7.189	14.195	-	14.195
Total do ativo não circulante	285.460	(17.809)	267.651	303.741	(18.624)	285.117
Total do ativo	358.943	(17.809)	341.134	339.368	(18.624)	320.744
Passivo						
Dividendos a pagar	3.250	(2.291)	959	-	-	-
Demais saldos	17.128	-	17.128	20.439	-	20.439
Passivo circulante	20.378	(2.291)	18.087	20.439	-	20.439
Provisão para demandas judiciais (b)	10	1.793	1.803	10	1.082	1.092
Demais saldos	279.391	-	279.391	273.682	-	273.682
Total do passivo não circulante	279.401	1.793	281.194	273.692	1.082	274.774
Patrimônio líquido						
Reserva de Lucros (Prejuízos) acumulados	10.268	(17.311)	(7.043)	(3.659)	(19.706)	(23.365)
Demais saldos	48.896	-	48.896	48.896	-	48.896
Total do patrimônio líquido	59.164	(17.311)	41.853	45.237	(19.706)	25.531
Total do passivo e patrimônio líquido	358.943	(17.809)	341.134	339.368	(18.624)	320.744

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

4. Reapresentação de valores correspondentes--Continuação

Demonstração do resultado (Em milhares de Reais)	31 de dezembro de 2020		
	Anteriormente apresentado	Ajustes	Reapresentado
Receita operacional líquida	94.941	-	94.941
Custos dos serviços prestados (a)	(44.702)	816	(43.886)
Lucro bruto	50.239	816	51.055
Despesas administrativas e gerais (b)	(13.300)	(699)	(13.999)
Outras despesas operacionais	(903)	-	(903)
Resultado antes do resultado financeiro e impostos	36.036	117	36.153
Receitas financeiras	5.131	-	5.131
Despesas financeiras (b)	(21.309)	(13)	(21.322)
Resultado financeiro	(16.178)	(13)	(16.191)
Resultado antes dos impostos	19.858	104	19.962
Imposto de renda e contribuição social (b)	(2.512)	-	(2.512)
Lucro líquido do exercício	17.346	104	17.450
Demonstração do fluxo de caixa (Em milhares de Reais)	31 de dezembro de 2020		
	Anteriormente apresentado	Ajustes	Reapresentado
Lucro antes dos impostos	19.858	104	19.962
Amortização e depreciação (a)	14.146	(815)	13.331
Provisão para demandas judiciais (b)	37	698	735
Atualização monetária das demandas judiciais (b)	-	13	13
Demais saldos	7.632	-	7.632
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais	41.673	-	41.673
Fluxo de caixa líquido usado nas atividades de investimento	(45.353)	-	(45.353)
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades de financiamento	3.637	-	3.637
Redução líquida em caixa e equivalentes de caixa	(43)	-	(43)
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro	73	-	73
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro	30	-	30
Redução líquida em caixa e equivalentes de caixa	(43)	-	(43)

- a) Correspondente à baixa de ativos intangíveis indevidamente capitalizados anteriormente, assim como a reversão de suas respectivas amortizações.
- b) Efeitos tributários, incluindo despesas financeiras, relacionados às baixas mencionadas no parágrafo anterior.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Caixa	5	5
Bancos conta movimento	146	25
	<u>151</u>	<u>30</u>

6. Aplicações financeiras

<u>Modalidade</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Conta Poupança PJ	15.503	15.178
Fundo de Investimento Safira	35.349	42.043
Fundo de Investimento CEF Top	33.187	2.450
Certificados de Depósitos Bancários – CDB	16.220	24.550
	<u>100.259</u>	<u>84.221</u>
Circulante	76.402	59.560
Não Circulante	23.857	24.661

A rentabilidade média atrelada ao CDI dos Certificados de Depósitos Bancários – CDB e dos fundos de investimento é em média 97,14% do CDI em 31 de dezembro de 2021 (89,23% do CDI em 31 de dezembro de 2020).

As cotas adquiridas do fundo de investimento, correspondem a aplicações em outros fundos de investimento multimercado de crédito privado, não exclusivo. O fundo é registrado junto à CVM.

O montante apresentado no ativo não circulante, é mantido para cumprimento de obrigações da companhia, relacionadas a financiamentos, os quais possuem cláusulas contratuais determinando que a companhia mantenha em conta reserva, durante toda a vigência do contrato, saldo que corresponda o equivalente a, pelo menos, 3 contraprestações mensais.

A exposição da Companhia a riscos de taxas de juros e uma análise de sensibilidade para ativos financeiros são divulgadas na nota explicativa nº 21 - Instrumentos financeiros.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

7. Contas a receber de clientes

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Faturamento de serviço de esgoto	13.854	10.313
(-) Perda esperada para crédito de liquidação duvidosa	<u>(2.881)</u>	<u>(2.881)</u>
	<u>10.973</u>	<u>7.432</u>

O vencimento das contas a receber dos serviços de esgoto em 31 de dezembro de 2021 e 2020 está assim representado:

<u>Classe de consumidor</u>	<u>Saldo a vencer</u>	<u>Saldos vencidos</u>	<u>Total em 2021</u>
SEMAE	<u>10.973</u>	<u>2.881</u>	<u>13.854</u>

<u>Classe de consumidor</u>	<u>Saldo a vencer</u>	<u>Saldos vencidos</u>	<u>Total em 2020</u>
SEMAE	<u>7.432</u>	<u>2.881</u>	<u>10.313</u>

O valor de perda esperada para crédito de liquidação duvidosa no valor de R\$ 2.881, constituída no exercício de 2015 se refere à volume de esgoto tratado de órgãos públicos na Cidade de Piracicaba-SP. A Companhia tem adotado medidas administrativas e comerciais junto ao SEMAE com intuito de receber esses valores.

8. Transações com partes relacionadas

Remuneração de pessoal-chave da administração

As remunerações fixas e variáveis das pessoas chave, estão registradas no resultado do exercício pelo regime de competência, e inclui salários e benefícios diretos e indiretos. Em 31 de dezembro de 2021, as respectivas remunerações totalizaram um montante de R\$ 2.310 (R\$ 1.273 em 31 de dezembro de 2020).

Controladora

A controladora final da Companhia é a Arcos Saneamento e Participações Ltda. e a controladora direta é a Aegea Saneamento e Participações S.A. que detêm 99,99% das ações que representam o seu capital social.

Outras transações com partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2021 e 2020, bem como as transações que influenciaram os resultados dos exercícios findos naquelas datas, relativas às operações com partes relacionadas, decorrem de transações com acionistas e companhias a eles relacionadas, companhias do mesmo grupo econômico.

As operações efetuadas durante os exercícios são demonstradas no quadro a seguir:

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

8. Transações com partes relacionadas--Continuação

Outras transações com partes relacionadas--Continuação

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ativo circulante		
Outros créditos partes relacionadas		
Aegea Saneamento e Participações S.A. (d)	-	6
	-	6
Ativo não circulante		
Aquisições de ativo de contrato da concessão no exercício		
AESAN Engenharia e Participações Ltda. (c)	82	99
	<u>82</u>	<u>105</u>
Passivo circulante		
Fornecedores partes relacionadas (nota explicativa nº 11)		
Aegea Saneamento e Participações S.A. (a)	411	500
AESAN Engenharia e Participações Ltda. (c)	3	5
Águas de Holambra Saneamento SPE Ltda. (d)	-	7
Águas de Matão S.A. (d)	-	25
GSS - Gestão de Sistemas de Saneamento Ltda. (b)	44	41
LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda. (b)	105	126
	<u>563</u>	<u>704</u>
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar - Reapresentado		
Aegea Saneamento e Participações S.A.	859	959
	<u>859</u>	<u>959</u>
Passivo não circulante		
Contas correntes a pagar para partes relacionadas		
Aegea Saneamento e Participações S.A. (e)	-	27.094
Debêntures Privadas (nota explicativa nº 12)		
Aegea Saneamento e Participações S.A.	27.134	-
	<u>28.556</u>	<u>28.757</u>
Resultado do exercício		
Custos dos serviços prestados		
GSS - Gestão de Sistemas de Saneamento Ltda. (b)	(520)	(485)
LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda. (b)	(757)	(690)
	<u>(1.277)</u>	<u>(1.175)</u>
Despesas de vendas administrativas e gerais		
Aegea Saneamento e Participações S.A (a)	(5.059)	(6.536)
LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda. (b)	(135)	(267)
	<u>(5.194)</u>	<u>(6.803)</u>
	<u>(6.471)</u>	<u>(7.978)</u>

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

8. Transações com partes relacionadas--Continuação

Outras transações com partes relacionadas--Continuação

- (a) Refere-se à serviços administrativos prestados pelo centro de serviços compartilhados ("CAA" - Centro Administrativo AEGEA) situado na cidade de Santa Bárbara d'Oeste, no Estado de São Paulo. Os serviços em questão se resumem a: contabilidade, tributário, financeiro, recursos humanos, administração de pessoal, centro de segurança da receita, tecnologia da informação e serviços administrativos.
- (b) Refere-se a serviços de implementação e manutenção de software prestados pela GSS - Gestão de Sistemas de Saneamento Ltda. e serviços de locação de veículos prestados pela LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda.
- (c) Refere-se à contratação de serviços associados a obras de ampliação de rede de distribuição de água e rede de tratamento de esgoto.
- (d) Refere-se a repasse de gastos administrativos e operacionais.
- (e) Os valores referentes a essas transações estão mantidos no passivo não circulante e referem-se a movimentações financeiras devido a centralização de caixa, sem prazo de vencimento e atualização monetária.

9. Ativo de contrato da concessão

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ativo de contrato da concessão	<u>2.664</u>	<u>6.400</u>

	<u>2020</u>	<u>2021</u>		
	<u>Custo</u>	<u>Adições</u>	<u>Transferências</u>	<u>Custo</u>
Ativo de contrato da concessão	6.400	12.721	(16.457)	2.664

	<u>2019</u>	<u>2020</u>		
	<u>Custo</u>	<u>Adições</u>	<u>Transferências</u>	<u>Custo</u>
Ativo de contrato da concessão	14.195	13.526	(21.321)	6.400

- (i) Os juros sobre financiamentos e debêntures são capitalizados nos ativos qualificáveis, sendo que no exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foram capitalizados R\$ 184 a uma taxa média de 8,03% a.a. (R\$ 854 e 8,76% a.a. em 31 de dezembro de 2020).

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

10. Intangível

Os valores registrados a título de intangível referem-se à concessão para exploração da infraestrutura e apresenta as seguintes composições:

a) Composição dos saldos

Ativo	Vida útil (em anos)	Taxa média anual	2021			2020
			Custo	(-) Amortização	Líquido	(Reapresentado) Líquido
Direito de exploração da infraestrutura						
Instalações técnicas de saneamento	de 03 a 28	6,7%	105.522	(25.656)	79.866	78.040
Edificações de estações de tratamento	de 03 a 30	4,0%	184.290	(47.858)	136.432	140.374
Máquinas e equipamentos	de 03 a 38	8,2%	25.524	(9.296)	16.228	16.197
Outros componentes	de 10 a 15	10,0%	1.045	(58)	987	1.004
			<u>316.381</u>	<u>(82.868)</u>	<u>233.513</u>	<u>235.615</u>
Software						
Licença de uso de Software	10	10,0%	240	(231)	9	12
			<u>240</u>	<u>(231)</u>	<u>9</u>	<u>12</u>
			<u>316.621</u>	<u>(83.099)</u>	<u>233.522</u>	<u>235.627</u>

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

10. Intangível--Continuação

a) Composição dos saldos--Continuação

Ativo	Vida útil (em anos)	Taxa média anual	2020 (Reapresentado)			2019 (Reapresentado)
			Custo	(-) Amortização	Líquido	Líquido
Direito de exploração da infraestrutura						
Instalações técnicas de saneamento	de 03 a 28	7,1%	95.430	(17.390)	78.040	26.504
Edificações de estações de tratamento	de 03 a 30	3,9%	180.405	(40.031)	140.374	199.348
Máquinas e equipamentos	de 03 a 38	8,1%	23.108	(6.911)	16.197	1.663
Outros componentes	de 10 a 15	9,4%	1.054	(50)	1.004	1.340
			<u>299.997</u>	<u>(64.382)</u>	<u>235.615</u>	<u>228.855</u>
Software						
Licença de uso de <i>Software</i>	10	10,0%	240	(228)	12	14
			<u>240</u>	<u>(228)</u>	<u>12</u>	<u>14</u>
			<u>300.237</u>	<u>(64.610)</u>	<u>235.627</u>	<u>228.869</u>

b) Movimentação do custo

Ativo	2020 (Reapresentado)	2021			
	Custo	Adições	Baixa	Transferências	Custo
Direito de exploração da infraestrutura					
Instalações técnicas de saneamento	95.430	10.858	-	(766)	105.522
Edificações de estações de tratamento	180.405	4.034	(65)	(84)	184.290
Máquinas e equipamentos	23.108	1.566	-	850	25.524
Outros componentes	1.054	-	(9)	-	1.045
	<u>299.997</u>	<u>16.458</u>	<u>(74)</u>	<u>-</u>	<u>316.381</u>
Software					
Licença de uso de <i>Software</i>	240	-	-	-	240
	<u>240</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>240</u>
	<u>300.237</u>	<u>16.458</u>	<u>(74)</u>	<u>-</u>	<u>316.621</u>

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

10. Intangível--Continuação

b) Movimentação do custo--Continuação

Ativo	2019	2020			Custo
	(Reapresentado)	(Reapresentado)			
	Custo	Adições	Baixa (I)	Transferências	
Direito de exploração da infraestrutura					
	32.461	14.445	-	48.524	95.430
Instalações técnicas de saneamento					
Edificações de estações de tratamento	244.116	5.612	(1.091)	(68.232)	180.405
Máquinas e equipamentos	2.201	1.264	-	19.643	23.108
Outros componentes	2.210	-	-	(1.156)	1.054
	<u>280.988</u>	<u>21.321</u>	<u>(1.091)</u>	<u>(1.221)</u>	<u>299.997</u>
Software					
Licença de uso de <i>Software</i>	203	-	-	37	240
	<u>203</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>37</u>	<u>240</u>
	<u>281.191</u>	<u>21.321</u>	<u>(1.091)</u>	<u>(1.184)</u>	<u>300.237</u>

c) Movimentação da amortização

Ativo	2020	2021			Amortização acumulada
	(Reapresentado)	(Reapresentado)			
	Amortização acumulada	Adições	Baixas	Transferências	
Direito de exploração da infraestrutura					
Instalações técnicas de saneamento	(17.390)	(8.319)	-	53	(25.656)
Edificações de estações de tratamento	(40.031)	(7.846)	16	3	(47.858)
Máquinas e equipamentos	(6.911)	(2.329)	-	(56)	(9.296)
Outros componentes	(50)	(9)	1	-	(58)
	<u>(64.382)</u>	<u>(18.503)</u>	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>(82.868)</u>
Software					
Licença de uso de <i>Software</i>	(228)	(3)	-	-	(231)
	<u>(228)</u>	<u>(3)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(231)</u>
	<u>(64.610)</u>	<u>(18.506)</u>	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>(83.099)</u>

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

10. Intangível--Continuação

c) Movimentação da amortização--Continuação

Ativo	2019	2020			Amortização acumulada
	(Reapresentado) Amortização acumulada	Adições	Baixas (i)	Transferências	
Direito de exploração da infraestrutura					
Instalações técnicas de saneamento	(5.957)	(2.676)	-	(8.757)	(17.390)
Edificações de estações de tratamento	(44.768)	(10.123)	194	14.666	(40.031)
Máquinas e equipamentos	(538)	(379)	-	(5.994)	(6.911)
Outros componentes	(870)	(42)	-	862	(50)
	<u>(52.133)</u>	<u>(13.220)</u>	<u>194</u>	<u>777</u>	<u>(64.382)</u>
Software					
Licença de uso de Software	(189)	(2)	-	(37)	(228)
	<u>(189)</u>	<u>(2)</u>	<u>-</u>	<u>(37)</u>	<u>(228)</u>
	<u>(52.322)</u>	<u>(13.222)</u>	<u>194</u>	<u>740</u>	<u>(64.610)</u>

(i) Baixa de ativo descontinuado no valor de R\$ 897, líquido de amortização no valor de R\$ 194, reconhecido em outras despesas operacionais.

A Companhia não identificou qualquer evidência que justificasse a necessidade de testar os bens com vida útil definida em 31 de dezembro de 2021.

11. Fornecedores e empreiteiros

Fornecedores de materiais e serviços	<u>3.600</u>	<u>3.273</u>
Fornecedores partes relacionadas (nota explicativa nº 8)	<u>563</u>	<u>704</u>
	<u>4.163</u>	<u>3.977</u>
Circulante	3.735	3.977
Não circulante	428	-

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

12. Financiamentos e debêntures

Modalidade	Encargos	Vencimento final dos contratos	Valor contratado	Valor captado	2021	2020
Projeto CEF	TR + 8,5% a.a.	Fevereiro/2039	195.568	195.568	236.064	243.552
Finame	Pré-fixado 6% a.a.	Novembro/2024	174	174	-	72
Finisa	Pré-fixado 3,5% a.a.	Dezembro/2023	4.912	4.912	1.306	1.938
Debêntures	CDI + 9,15% a.a.	Dezembro/2026	65.000	27.134	27.134	-
					<u>264.504</u>	<u>245.562</u>
Circulante					9.175	8.724
Não circulante					255.329	236.838

Cronograma de amortização da dívida

As parcelas classificadas no passivo não circulante no exercício findo em 31 de dezembro de 2021 têm o seguinte cronograma de vencimento:

<u>Cronograma de amortização da dívida - financiamentos</u>	<u>2021</u>
2023	9.475
2024	9.353
2025	9.930
2026	10.543
2027	11.193
2028 em diante	183.220
	<u>233.714</u>

<u>Cronograma de amortização da dívida - debêntures</u>	<u>2021</u>
2026	27.134
	<u>27.134</u>

Custo de captação (longo prazo)	(5.519)
Total	<u>255.329</u>

<u>Movimentação das dívidas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldo inicial	245.562	250.153
Captações	27.100	3.036
(-) Pagamentos do principal	(8.534)	(7.979)
(-) Pagamentos de juros	(20.939)	(21.511)
Provisão de juros (nota explicativa nº 19)	20.770	20.649
Juros capitalizados no ativo de contrato da concessão	184	854
(-) Custo de captação do exercício	-	(2)
Amortização do custo de captação do exercício	361	362
Saldo final	<u>264.504</u>	<u>245.562</u>

O saldo do custo de captação em 31 de dezembro de 2021 totaliza o montante de R\$ 5.880 (R\$ 6.241 em 31 de dezembro de 2020)

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

12. Financiamentos e debêntures --Continuação

Em fevereiro de 2015 a Companhia celebrou contrato de financiamento de longo prazo (prazo total de 240 meses) junto à CEF e repasse via Banco BTG Pactual S.A. ("BTG"), no montante total de R\$ 195.568 para fazer frente ao seu programa de investimentos. Do valor total, R\$ 195.568 já foram desembolsados. Tal financiamento é destinado ao programa de investimentos necessários para o cumprimento das obrigações decorrentes de contrato de concessão. A Companhia concedeu garantias relacionadas a tal operação, dentre elas as mais importantes são: (i) alienação fiduciária das ações da Companhia detidas pela Aegea Saneamento e Participações S.A. ("Aegea"); (ii) vinculação da receita e cessão fiduciária dos direitos emergentes da concessão; (iii) notas promissórias no valor do contrato; e (iv) garantia fidejussória assumida pela Aegea.

Em dezembro de 2021, mediante a 3ª emissão, a companhia emitiu 65.000 debêntures simples, não conversíveis em ações, da forma nominativa e escritural, em série única, da espécie quirografária, com valor nominal total de R\$ 65.000, as quais serão pagas em uma única parcela no seu vencimento em dezembro de 2026.

A Companhia mantém em seus financiamentos e debêntures, garantias, restrições e *covenants* usuais de mercado. Todas as cláusulas restritivas, quantitativas e qualitativas, referentes aos financiamentos e debêntures estão sendo cumpridas integralmente em 31 de dezembro de 2021.

13. Obrigações trabalhistas e sociais

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Salários e ordenados	13	19
Participação nos lucros	1.695	1.273
Provisão de férias	537	561
Encargos sociais	598	570
	<u>2.843</u>	<u>2.423</u>

14. Obrigações fiscais

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
PIS/COFINS a recolher	405	1.377
Impostos retidos de fornecedores a recolher	65	66
Outros	4	2
	<u>474</u>	<u>1.445</u>

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

15. Depósitos judiciais e provisão para demandas judiciais

A Companhia é parte em ações judiciais e processos administrativos decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões de aspectos cíveis, trabalhistas e tributários e atualmente está se defendendo judicialmente de todos os autos de infração, processos administrativos, notificações e reclamações trabalhistas em que está envolvida.

A Administração, com base nas avaliações dos assessores jurídicos internos e externos da Companhia, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas com as ações em curso, assim como, vem mantendo seus compromissos de depositar recursos judicialmente, quando requerido nos andamentos processuais, apresentando as seguintes posições:

Natureza	Depósitos judiciais		Demandas judiciais	
	2021	2020	2021	2020 (Reapresentado)
Cíveis	16	-	-	-
Trabalhistas	42	42	10	10
Tributárias	82	82	1.831	1.793
	<u>140</u>	<u>124</u>	<u>1.841</u>	<u>1.803</u>

Movimentação da provisão para demandas judiciais

Natureza	2020 (Reapresentado)	Resultado			Atualização monetária	2021
		Adições	Reversões	Pagamentos		
Cíveis	-	28	(2)	(26)	-	-
Trabalhistas	10	-	-	-	-	10
Tributárias	1.793	-	-	-	38	1.831
	<u>1.803</u>	<u>28</u>	<u>(2)</u>	<u>(26)</u>	<u>38</u>	<u>1.841</u>

Natureza	2019 (Reapresentado)	Resultado			Atualização monetária	2020 (Reapresentado)
		Adições	Reversões	Pagamentos		
Cíveis	-	70	(33)	(37)	-	-
Trabalhistas	10	-	-	-	-	10
Tributárias	1.082	698	-	-	13	1.793
	<u>1.092</u>	<u>768</u>	<u>(33)</u>	<u>(37)</u>	<u>13</u>	<u>1.803</u>

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

15. Depósitos judiciais e provisão para demandas judiciais--Continuação

Demandas judiciais possíveis

As demandas judiciais passivas não reconhecidas referentes a processos avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco de perda possível, são de aspectos cíveis e trabalhistas, que correspondem principalmente a ações envolvendo pleitos de clientes com pedidos de refaturamento de contas, danos morais e danos materiais e à cobrança de horas extras, descanso semanal remunerado e adicional noturno, respectivamente. Em 31 de dezembro de 2021, somavam o montante de R\$ 210 (R\$ 270 em 31 de dezembro de 2020), não existindo processo de valor individual significativo, portanto, nenhuma provisão foi constituída para cobrir eventuais perdas com esses processos tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil não requerem sua contabilização.

Depósitos judiciais

A Companhia possui depósitos judiciais que totalizam o montante de R\$ 140 (R\$ 124 em 31 de dezembro de 2020). O principal depósito é do processo 1008414-23.2019.4.01.3400 que se refere à incidência de INSS sobre verbas da folha de pagamento. O valor do depósito judicial em 31 de dezembro de 2021 é R\$ 82 (R\$ 82 em 31 de dezembro de 2020).

16. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2021 o capital social integralizado é de R\$ 48.896 e está representado por 98.896.608 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, os acionistas e os respectivos percentuais de participação estão assim apresentados:

Agea Saneamento e Participações S.A.	99,99%
GSS - Gestão de Sistemas de Saneamento Ltda.	0,01%
	<u>100,00%</u>

b) Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do art. 193 da Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/76), até o limite de 20% do capital social.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

16. Patrimônio líquido--Continuação

c) Dividendos e juros sobre capital próprio

Os acionistas terão direito a receber, em cada exercício social, um dividendo mínimo obrigatório equivalente a 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido do exercício, após a constituição da reserva legal.

Os requerimentos relativos aos dividendos mínimos obrigatórios referentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 foram atendidos conforme o quadro abaixo:

	2021
Lucro líquido do exercício	20.308
Compensação de prejuízos acumulados	<u>(7.043)</u>
Lucro líquido após compensação de prejuízos	13.265
(-) Constituição de reserva legal	<u>(663)</u>
Lucro líquido ajustado	<u>12.602</u>
Dividendo mínimo obrigatório - 25% sobre o lucro líquido ajustado	3.151
Dividendos e juros sobre capital próprio destinados no exercício	
Dividendos e juros sobre capital próprio destinados do resultado do exercício	<u>3.577</u>

No exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a Companhia propôs dividendos no montante de R\$ 736 e juros sobre capital próprio no montante de R\$ 2.841 (R\$ 2.415, líquidos do imposto de renda retido na fonte), sendo estes imputados aos dividendos mínimos obrigatórios relativos ao exercício social.

Em 29 de dezembro de 2021 a Companhia pagou dividendos e juros sobre o capital próprio no montante de R\$ 3.676.

d) Reserva de retenção de lucros

A Administração da Companhia, nos termos do art. 196 da Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/76), propôs retenção, conforme orçamento de capital, da parcela do lucro excedente a constituição da reserva legal e distribuição de dividendos, que estará à disposição para destinação e aprovação na próxima AGO - Assembleia Geral Ordinária.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

17. Receita operacional líquida

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Receita de prestação de serviços		
Serviços de esgoto	97.572	88.064
Receitas de construção ativo intangível	12.721	13.526
Total receita bruta	<u>110.293</u>	<u>101.590</u>
Deduções da receita bruta		
(-) Impostos sobre serviços	(9.025)	(6.649)
Total da receita operacional líquida	<u>101.268</u>	<u>94.941</u>

18. Custos e Despesas por natureza

	<u>2021</u>	<u>2020</u> (Reapresentado)
Pessoal	(9.286)	(8.433)
Conservação e manutenção	(1.468)	(1.578)
Serviços de terceiros	(8.208)	(8.095)
Materiais, equipamentos e veículos	(1.311)	(1.250)
Amortização e depreciação	(18.678)	(13.331)
Custo de construção - ativo intangível	(12.721)	(13.526)
Provisão para demandas judiciais	(26)	(735)
Energia elétrica	(6.915)	(7.005)
Produtos químicos	(598)	(705)
Outros	(485)	(3.227)
	<u>(59.696)</u>	<u>(57.885)</u>
Custos dos serviços prestados	(47.937)	(43.886)
Despesas administrativas e gerais	(11.759)	(13.999)

19. Resultado financeiro

	<u>2021</u>	<u>2020</u> (Reapresentado)
Receitas		
Rendimentos de aplicações financeiras	3.321	1.261
Juros e multa recebidos ou auferidos	79	17
Descontos obtidos	13	-
Outras receitas financeiras	233	3.853
Receitas financeiras	<u>3.646</u>	<u>5.131</u>
Despesas		
Encargos sobre financiamentos e debêntures (nota explicativa nº 12)	(20.770)	(20.649)
Impostos s/ receitas financeiras (PIS/COFINS)	(170)	(239)
Outras despesas financeiras	(447)	(434)
Despesas financeiras	<u>(21.387)</u>	<u>(21.322)</u>
Resultado financeiro	<u>(17.741)</u>	<u>(16.191)</u>

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

20. Imposto de Renda (IRPJ) e Contribuição Social (CSLL)

a) Imposto de renda e contribuição social correntes

A conciliação do IRPJ e da CSLL, calculados pelas alíquotas previstas na legislação tributária, com os seus valores correspondentes na demonstração de resultado, nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020, está apresentada como segue:

	2021	2020
		(Reapresentado)
Lucro contábil antes do imposto de renda e da contribuição social	24.326	19.962
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota fiscal combinada	<u>(8.271)</u>	<u>(6.787)</u>
(Despesas) reversões indedutíveis	(206)	(438)
Imposto de renda e contribuição social a recuperar reconhecidos no exercício	1.656	3.958
Inovação tecnológica	67	69
Juros sobre o capital próprio	966	384
Doações Lei Rouanet e caráter desportivo	118	78
PAT	198	201
IRPJ/CSLL s/ SELIC repetição de indébito tributário	1.431	-
Outras diferenças permanentes	23	23
Imposto de renda e contribuição social:		
Corrente	(4.032)	(704)
Diferido	14	(1.808)
Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício	<u>(4.018)</u>	<u>(2.512)</u>
Alíquota efetiva	<u>17%</u>	<u>13%</u>
<u>Movimentação do imposto de renda e contribuição social pagos</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Total do imposto de renda e contribuição social corrente apurados	(4.032)	(704)
Saldos pagos referente a anos anteriores	(472)	(3.597)
Antecipação do IRPJ e CSLL	(311)	(3.922)
Itens que não afetaram o caixa (ver composição a seguir)	(691)	633
Total do IRPJ e CSLL pagos conforme demonstração do fluxo de caixa	<u>(5.506)</u>	<u>(7.590)</u>
Transações que afetaram o imposto, mas não envolveram caixa:		
Compensações referente a retenções na fonte	502	160
IRPJ/CSLL sobre SELIC repetição de indébito tributário	(1.432)	-
Imposto de renda e contribuição social a pagar	<u>239</u>	<u>473</u>
	<u>(691)</u>	<u>633</u>

b) Composição e movimentação dos impostos diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de contas do resultado e seus respectivos registros contábeis pelo regime de competência.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

20. Imposto de Renda (IRPJ) e Contribuição Social (CSLL)--Continuação

b) Composição e movimentação dos impostos diferidos--Continuação

O imposto de renda e a contribuição social diferidos têm a seguinte origem:

	2020	Resultado	2021
Perda esperada para créditos de liquidação duvidosa	980	-	980
Provisão para participação nos lucros	456	143	599
Provisão para demandas judiciais	3	-	3
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social	6.251	(644)	5.607
Arrendamentos CPC 06 (R2)	5	3	8
Ativo fiscal diferido	<u>7.695</u>	<u>(498)</u>	<u>7.197</u>
Juros capitalizados no ativo de contrato da concessão (i)	(4.508)	159	(4.349)
Custo de captação de financiamentos	(2.122)	123	(1.999)
Diferimento sobre o lucro com órgãos públicos	(1.015)	230	(785)
Passivo fiscal diferido	<u>(7.645)</u>	<u>512</u>	<u>(7.133)</u>
Ativo fiscal diferido líquido	<u>50</u>	<u>14</u>	<u>64</u>
	2019	Resultado	2020
Perda esperada para créditos de liquidação duvidosa	980	-	980
Provisão para participação nos lucros	336	120	456
Provisão para demandas judiciais	3	-	3
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social	8.277	(2.026)	6.251
Arrendamentos CPC 06 (R2)	-	5	5
Ativo fiscal diferido	<u>9.596</u>	<u>(1.901)</u>	<u>7.695</u>
Juros capitalizados no ativo de contrato da concessão (i)	(4.423)	(85)	(4.508)
Custo de captação de financiamentos	(2.244)	122	(2.122)
Diferimento sobre o lucro com órgãos públicos	(1.071)	56	(1.015)
Passivo fiscal diferido	<u>(7.738)</u>	<u>93</u>	<u>(7.645)</u>
Ativo fiscal diferido líquido	<u>1.858</u>	<u>(1.808)</u>	<u>50</u>

(i) O saldo está líquido do imposto da amortização sobre juros capitalizados no montante de R\$ 221 (R\$ 205 em 31 de dezembro de 2020).

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

21. Instrumentos financeiros

Visão geral

A Companhia está exposta aos seguintes riscos:

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez; e
- Risco de mercado.

Essa nota apresenta informações sobre a exposição da Companhia sobre cada um dos riscos acima, os objetivos da Companhia, políticas e processos de mensuração e gerenciamento de riscos e gerenciamento do capital da Companhia.

Estrutura de gerenciamento de risco

A Administração da Companhia tem a responsabilidade pelo estabelecimento e acompanhamento das políticas de gerenciamento de risco da Companhia, e os gestores de cada área se reportam regularmente a Administração sobre as suas atividades.

As políticas de gerenciamento de risco da Companhia foram estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais a Companhia está exposta, para definir limites e controles de riscos apropriados, e para monitorar riscos e aderência aos limites. As políticas de risco e sistemas são revistas regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Companhia. A Companhia, por meio de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento busca desenvolver um ambiente de disciplina e controle no qual todos os funcionários tenham consciência de suas atribuições e obrigações.

Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas decorrentes de um cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro, decorrentes da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais. O risco é basicamente proveniente das contas a receber de clientes e de aplicações financeiras.

A perda esperada para créditos de liquidação duvidosa, em 31 de dezembro de 2021, é de R\$ 2.881, representando aproximadamente 20,80% do saldo de contas a receber em aberto naquela data. Em 31 de dezembro de 2020, a provisão era de R\$ 2.881, representando aproximadamente 27,94% do saldo de contas a receber em aberto naquela data.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

21. Instrumentos financeiros--Continuação

Estrutura de gerenciamento de risco--Continuação

Risco de crédito--Continuação

Também, a Administração visando minimizar os riscos de créditos atrelados as instituições financeiras, procura diversificar suas operações em instituições de primeira linha.

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima ao risco de crédito como segue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bancos conta movimento (nota explicativa 5)	146	25
Aplicações financeiras	100.259	84.221
Contas a receber de clientes	10.973	7.432
	<u>111.378</u>	<u>91.678</u>

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas a seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações nos vencimentos, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia.

Adicionalmente, são analisados periodicamente mecanismos e ferramentas que permitam captar recursos de forma a reverter posições que poderiam prejudicar a liquidez da Companhia.

O quadro a seguir demonstra os riscos de liquidez por faixa de vencimento e refletem o fluxo financeiro da Companhia em 31 de dezembro de 2021 e 2020:

	<u>2021</u>						
	<u>Valor contábil</u>	<u>Fluxo financeiro projetado (incluindo juros)</u>	<u>Até 12 meses</u>	<u>13 a 24 meses</u>	<u>25 a 36 meses</u>	<u>37 a 48 meses</u>	<u>49 meses em diante</u>
Passivos							
Fornecedores e empreiteiros	4.163	4.163	3.735	428	-	-	-
Financiamentos	264.504	499.007	29.208	28.972	28.068	27.827	384.932
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar	860	860	860	-	-	-	-
Outras contas a pagar	839	16.876	129	129	100	14	16.504
	<u>270.366</u>	<u>520.906</u>	<u>33.932</u>	<u>29.529</u>	<u>28.168</u>	<u>27.841</u>	<u>401.436</u>

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

21. Instrumentos financeiros--Continuação

Estrutura de gerenciamento de risco--Continuação

Risco de liquidez--Continuação

	2020						
	Valor contábil	Fluxo financeiro projetado (incluindo juros)	Até 12 meses	13 a 24 meses	25 a 36 meses	37 a 48 meses	49 meses em diante
Passivos							
Fornecedores e empreiteiros	3.977	3.977	3.977	-	-	-	-
Financiamentos	245.562	478.803	29.435	29.209	28.972	28.072	363.115
Contas correntes a pagar para partes relacionadas	27.094	27.094	-	-	-	-	27.094
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar	959	959	959	-	-	-	-
Outras contas a pagar	367	421	110	113	113	85	-
	<u>277.959</u>	<u>511.254</u>	<u>34.481</u>	<u>29.322</u>	<u>29.085</u>	<u>28.157</u>	<u>390.209</u>

Não é esperado que fluxos de caixa, incluídos nas análises de maturidade da Companhia, possam ocorrer significativamente mais cedo ou em montantes significativamente diferentes.

Risco de mercado

Risco de mercado é o risco de alterações nos preços de mercado - tais como as taxas de juros - tem nos ganhos da Companhia. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis e, ao mesmo tempo, otimizar o retorno.

- Risco de taxa de juros

A Companhia está exposta a riscos e oscilações de taxas de juros em suas aplicações financeiras e financiamentos.

Na data das demonstrações financeiras da Companhia, o perfil dos instrumentos financeiros remunerados por juros era:

	Valor contábil	
	2021	2020
Instrumentos de taxa variável		
<i>Ativos financeiros</i>		
Aplicações financeiras	100.259	84.221
Instrumentos de taxa variável		
<i>Passivos financeiros</i>		
Empréstimos e financiamentos	264.504	245.562
Outras contas a pagar	334	367
	<u>264.838</u>	<u>245.929</u>

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

21. Instrumentos financeiros--Continuação

- Risco de taxa de juros--Continuação

A Companhia realizou análise de sensibilidade dos principais riscos aos quais seus instrumentos financeiros estão expostos. Para a análise de sensibilidade de variações nas taxas de juros, a Administração adotou para o cenário provável para os próximos 12 meses as mesmas taxas utilizadas na data das demonstrações financeiras. Os cenários II e III foram estimados com uma valorização adicional de 25% e 50% respectivamente para os próximos 12 meses, já os cenários IV e V estimam uma desvalorização adicional de 25% e 50%, respectivamente para os próximos 12 meses, das taxas no cenário provável.

A tabela a seguir demonstra os eventuais impactos no resultado e no patrimônio líquido na hipótese dos respectivos cenários apresentados:

Exposição Patrimonial	Exposição	Risco	Taxa de juros efetiva a.a. em 2021	Cenários				
				I Provável	II 25%	III 50%	IV -25%	V -50%
1- Ativos financeiros								
Aplicações financeiras	84.755	Variação do CDI	9,15%	7.755	9.694	11.633	5.816	3.878
2- Passivos financeiros								
Debêntures	(27.134)	Variação da SELIC	9,15%	(2.483)	(3.104)	(3.725)	(1.862)	(1.242)
1 + 2 - Exposição líquida	<u>57.621</u>			<u>5.272</u>	<u>6.590</u>	<u>7.908</u>	<u>3.954</u>	<u>2.636</u>

Não houve variação na taxa de juros para o financiamento atualizado pela TR. Por Esse Motivo a Companhia não realizou o teste de sensibilidade para esse instrumento financeiro.

Gerenciamento do capital

A Administração da Companhia procura manter um equilíbrio entre risco, retorno e liquidez na gestão de capital de giro, cujas aplicações financeiras de curto prazo estão atreladas a depósitos bancários, fundos de renda fixa e fundos de investimentos.

Classificação e valor justo dos instrumentos financeiros

No quadro a seguir, apresentamos os valores contábeis e justos, bem como a classificação e a hierarquia dos instrumentos financeiros.

Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

21. Instrumentos financeiros--Continuação

Classificação e valor justo dos instrumentos financeiros--Continuação

	Nota	Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	Valor contábil		Valor Justo	
				2021	2020	2021	2020
Ativo							
Caixa e equivalentes de caixa (i)	5	Custo amortizado	Nível 2	151	30	151	30
Aplicações financeiras	6	Valor justo por meio do resultado	Nível 2	76.402	59.560	76.402	59.560
Aplicações financeiras	6	Custo amortizado	Nível 2	23.857	24.661	23.857	24.661
Contas a receber (i)	7	Custo amortizado	Nível 2	10.973	7.432	10.973	7.432
Total				111.383	91.683	111.383	91.683
Passivo							
Fornecedores e empreiteiros (i)	11	Custo amortizado	Nível 2	4.163	3.977	4.163	3.977
Financiamento e (ii)	12	Custo amortizado	Nível 2	264.504	245.562	273.300	284.693
Contas correntes a pagar partes relacionadas	8	Custo amortizado	Nível 2	-	27.094	-	27.094
Outras contas a pagar (i)		Custo amortizado	Nível 2	839	367	839	367
Total				269.506	277.000	278.302	316.131

- (i) Para estas operações a Administração da Companhia considera que o valor justo se equipara ao valor contábil, uma vez que para estas operações o valor contábil reflete o valor de liquidação naquela data, em virtude do curto prazo de vencimento dessas operações.
- (ii) Os valores justos foram calculados projetando-se os fluxos de caixa até o vencimento das operações com base em taxas futuras obtidas através de fontes públicas (ex: BM&F Bovespa e *Bloomberg*) acrescidas dos spreads contratuais e trazidos a valor presente pela taxa livre de risco (pré DI).

22. Cobertura de seguros

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, a cobertura de seguros era composta por:

	2021	2020
Danos materiais	124.000	124.000
Responsabilidade civil	100.000	100.000
Executante concessionário	58.080	55.326
Risco de Engenharia	7.615	7.875

23. Aspectos ambientais

A Companhia considera que suas instalações e atividades estão sujeitas às regulamentações ambientais. A Companhia diminui os riscos associados com assuntos ambientais, por procedimentos operacionais e investimentos em equipamento de controle de poluição e sistemas. A Administração da Companhia acredita que nenhuma provisão para perdas relacionadas a assuntos ambientais é requerida atualmente, baseada nas atuais leis e regulamentos em vigor.