

# **Demonstrações Financeiras**

## **Águas do Mirante S.A.**

31 de dezembro de 2023 e 2022  
com Relatório do Auditor Independente

# Águas do Mirante S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Índice

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

## **Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras**

Aos  
Administradores e Acionistas  
**Águas do Mirante S.A.**  
São Paulo - SP

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras da Águas do Mirante S.A. (Companhia), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

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 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos 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.

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

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

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a

administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

### **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 obtemos 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.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- 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 a administração 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, 22 de março de 2024.

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



José Antonio de A. Navarrete  
Contador CRC SP-198698/O

# Águas do Mirante S.A.

Balanco patrimonial em 31 dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

<b>Ativo</b>	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caixa e equivalentes de caixa	4	8	37
Aplicações financeiras	5	80.309	96.241
Contas a receber de clientes	6	11.398	9.557
Estoques		239	-
Outros créditos		10.543	738
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>102.497</b>	<b>106.573</b>
Aplicações financeiras	5	29.989	26.195
Tributos a recuperar		8.122	7.822
Depósitos judiciais	14	390	274
Outros créditos		10	84
<b>Total do realizável a longo prazo</b>		<b>38.511</b>	<b>34.375</b>
Imobilizado		4.245	663
Ativo de contrato da concessão Intangível	8 9	4.595 235.719	5.914 236.237
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>283.070</b>	<b>277.189</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>385.567</b>	<b>383.762</b>
<b>Passivo</b>	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Fornecedores e empreiteiros	10	6.105	8.192
Financiamentos e debêntures	11	9.879	9.820
Obrigações trabalhistas e sociais	12	13.442	2.830
Obrigações fiscais	13	934	749
Dividendos e juros sobre capital próprio	7	1.089	-
Imposto de renda e contribuição social		3.097	719
Outras contas a pagar		1.122	1.201
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>35.668</b>	<b>23.511</b>
Fornecedores e empreiteiros	10	328	302
Financiamentos e debêntures	11	217.530	253.890
Adiantamento de clientes		22.035	18.624
Contas correntes a pagar para partes relacionadas	7	30.000	1.500
Passivo fiscal diferido	19 b.	6.379	4.013
Provisões	14	900	1.451
Outras contas a pagar		3.276	131
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>280.448</b>	<b>279.911</b>
<b>Total do passivo</b>		<b>316.116</b>	<b>303.422</b>
<b>Patrimônio líquido</b>	15		
Capital social		48.896	48.896
Reserva de lucros		20.555	31.444
<b>Total do Patrimônio líquido</b>		<b>69.451</b>	<b>80.340</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>385.567</b>	<b>383.762</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

# Águas do Mirante S.A.

## Demonstração do resultado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota	2023	2022
Receita operacional líquida	16	135.220	126.205
Custos dos serviços prestados	17	<u>(60.925)</u>	<u>(65.017)</u>
<b>Lucro bruto</b>		<u>74.295</u>	<u>61.188</u>
Despesas administrativas e gerais	17	(16.685)	(15.541)
Outras receitas operacionais		1.647	3.925
Outras despesas operacionais		<u>(1.362)</u>	<u>(19)</u>
<b>Resultado antes do resultado financeiro e tributos</b>		<u>57.895</u>	<u>49.553</u>
Receitas financeiras	18	10.217	14.205
Despesas financeiras	18	<u>(28.019)</u>	<u>(29.139)</u>
<b>Resultado financeiro</b>		<u>(17.802)</u>	<u>(14.934)</u>
<b>Resultado antes dos tributos</b>		<u>40.093</u>	<u>34.619</u>
Imposto de renda e contribuição social	19 a.	<u>(12.601)</u>	<u>(9.953)</u>
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<u><u>27.492</u></u>	<u><u>24.666</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

# Águas do Mirante S.A.

## Demonstração do resultado abrangente

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

*(Em milhares de Reais)*

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Lucro líquido do exercício	<u>27.492</u>	<u>24.666</u>
Resultado abrangente total	<u><u>27.492</u></u>	<u><u>24.666</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras



# Águas do Mirante S.A.

## Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota	Capital Social	Reservas de lucros		Lucros acumulados	Total
			Legal	Retenção de lucros		
<b>Saldos em 1º de janeiro de 2022</b>		<u>48.896</u>	<u>663</u>	<u>9.025</u>	<u>-</u>	<u>58.584</u>
Lucro líquido do exercício		-	-	-	24.666	24.666
Destinação:						
Reserva legal	15 b.	-	1.233	-	(1.233)	-
Juros sobre capital próprio	15 c.	-	-	-	(2.910)	(2.910)
Lucros retidos	15 d.	-	-	20.523	(20.523)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>		<u>48.896</u>	<u>1.896</u>	<u>29.548</u>	<u>-</u>	<u>80.340</u>
Lucro líquido do exercício		-	-	-	27.492	27.492
Destinação:						
Reserva legal	15 b.	-	1.375	-	(1.375)	-
Juros sobre capital próprio	15 c.	-	-	-	(2.741)	(2.741)
Dividendos intermediários	15 c.	-	-	(29.548)	-	(29.548)
Dividendos intercalares	15 c.	-	-	-	(6.092)	(6.092)
Lucros retidos	15 d.	-	-	17.284	(17.284)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>		<u>48.896</u>	<u>3.271</u>	<u>17.284</u>	<u>-</u>	<u>69.451</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

# Águas do Mirante S.A.

## Demonstração dos fluxos de caixa

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota	2023	2022
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>			
Resultado antes dos tributos		40.093	34.619
Ajustes para:			
Amortização e depreciação	17	21.089	19.736
Reversões para riscos cíveis, trabalhistas e tributários	14 e 17	(572)	(180)
Resultado na baixa de intangível	9	1.330	-
Rendimentos de aplicações financeiras	18	(9.802)	(11.404)
Encargos sobre financiamentos e debêntures	11 e 18	26.465	28.010
Amortização custo de captação	11	364	362
Atualização monetária de riscos cíveis, trabalhistas e tributários	14	93	(13)
		<u>79.060</u>	<u>71.130</u>
<b>Variações nos ativos e passivos</b>			
<b>(Aumento) / Diminuição dos ativos</b>			
Contas a receber de clientes		(1.841)	1.416
Estoques		(239)	-
Tributos a recuperar		(831)	(6.127)
Depósitos judiciais		(116)	(134)
Outros créditos		(9.731)	(138)
<b>Aumento / (Diminuição) dos passivos</b>			
Fornecedores e empreiteiros		(2.061)	4.331
Obrigações trabalhistas e sociais		10.612	(13)
Obrigações fiscais		(225)	(164)
Pagamentos para riscos cíveis, trabalhistas e tributários	14	(72)	(197)
Adiantamento de clientes		3.411	2.120
Outras contas a pagar		(355)	472
Juros pagos	11	(26.569)	(20.355)
Imposto de renda e contribuição social pagos	19 a.	(5.324)	(3.628)
		<u>45.719</u>	<u>48.713</u>
<b>Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais</b>			
<b>Fluxo de caixa de atividades de investimento</b>			
Aplicações financeiras		8.571	(17.598)
Juros recebidos		11.367	5.055
Aquisição Imobilizado		(531)	(153)
Aquisição de ativo de contrato da concessão	8	(19.972)	(25.273)
		<u>(565)</u>	<u>(37.969)</u>
<b>Fluxo de caixa líquido usado nas atividades de investimento</b>			
<b>Fluxo de caixa de atividades de financiamento</b>			
Custo na captação de financiamentos e debêntures	11	-	(6)
Financiamentos e debêntures pagos	11	(36.801)	(9.020)
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos		(36.882)	(3.332)
Contas correntes líquida - partes relacionadas		28.500	1.500
		<u>(45.183)</u>	<u>(10.858)</u>
<b>Fluxo de caixa líquido usado nas atividades de financiamento</b>			
<b>Redução líquida em caixa e equivalentes de caixa</b>			
		<u>(29)</u>	<u>(114)</u>
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro	4	37	151
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro	4	<u>8</u>	<u>37</u>
<b>Redução líquida em caixa e equivalentes de caixa</b>			
		<u>(29)</u>	<u>(114)</u>

# Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(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 tem 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 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-se que atua apenas nesse único segmento operacional.

## 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 Diretoria em 22 de março de 2024.

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

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 2. Base de preparação--Continuação

#### c) Uso de estimativas e julgamentos

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

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

As informações sobre julgamentos e incertezas relacionadas a premissas e estimativas em 31 de dezembro de 2023 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 6);
- Definição de vida útil do ativo imobilizado
- Definição de vida útil do ativo intangível (nota explicativa nº 9);
- Reconhecimento e mensuração de provisões: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das potenciais saídas de recursos; (nota explicativa nº 14);
- Reconhecimento de receita (nota explicativa nº 16); e
- Reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos (nota explicativa nº 19).

#### 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 20.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 3. Principais políticas contábeis

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

#### a) 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 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.

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 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.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### a) Arrendamentos--Continuação

##### *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.

#### b) Ativos intangíveis

A Companhia possui como ativos intangíveis itens relacionados ao Contrato de Concessão de Serviços e direito de exploração de infraestrutura conforme descrito no item “d”. São mensurados ao custo de aquisição, deduzidos da amortização, sendo está calculada de acordo com a vida útil estimada do ativo.

#### c) 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 a contraparte pague integralmente suas obrigações de crédito.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### c) Redução ao valor recuperável (impairment)--Continuação

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

###### 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).

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

A Companhia determinou que a perda de crédito esperada 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 para cada período dentro da sua categoria;
- 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.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### c) 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, ajustadas por eventos futuros relevantes esperados. A Companhia realizou o cálculo das taxas de perda de crédito esperada separadamente para clientes públicos, privados e renegociados. 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 20.

##### (ii) *Ativos não financeiros*

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

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  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### c) 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.

#### d) Contratos de concessão de serviços - Direito de exploração de infraestrutura

A Companhia adotou 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 recebida e/ou construída pelo concessionário não é registrada como ativo imobilizado, porque o contrato de concessão não transfere ao concessionário o direito de controle do uso da infraestrutura de serviços públicos. Os contratos preveem 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. O concessionário reconhece um ativo financeiro na medida em que tem o direito contratual incondicional de receber caixa ou outro ativo financeiro do poder concedente pelos serviços de construção.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### d) 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 e ampliação 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.

#### e) 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.

#### f) 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 tiver 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.

##### (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 atuário independente.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### g) 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.

#### h) Receita de contrato com cliente

A Companhia reconhece suas receitas, pelo seu valor justo, à medida que satisfaz as obrigações de desempenho. As principais fontes de receita da Companhia estão descritas a seguir:

##### (i) *Serviços de tratamento de esgoto*

A receita relacionada ao tratamento de esgotamento sanitário compreende a obrigação de desempenho que é composta pelo ciclo completo de operação, sendo: coleta, tratamento e destinação do esgoto, sendo faturada através do volume medido de esgoto tratado.

##### (ii) *Receitas de construção ativo intangível*

A receita relacionada aos serviços de construção ou melhoria dos contratos de concessão é reconhecida baseada no estágio 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.

#### i) Tributos

##### (i) *Imposto de renda e contribuição social*

O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas 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 sobre o lucro líquido. 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.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### i) Tributos--Continuação

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

###### Imposto diferido

O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício diferidos 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 aos valores utilizados para fins de tributação. O imposto diferido é mensurado pelas alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas leis que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data de apresentação das demonstrações financeiras.

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 futuros 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 e Contribuição Social corrente e diferidos 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 os seus julgamentos 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.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### i) Tributos--Continuação

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

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.

##### (ii) *Tributos sobre prestações de serviços*

O PIS 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 nas operações da Companhia.

O PIS e COFINS diferidos no Balanço Patrimonial compreendem a proporção das receitas que não foram recebidas das operações com Órgãos Públicos, se mantendo assim até o momento do efetivo recebimento das receitas que lhe deram origem, quando o recolhimento será realizado, de acordo com a legislação fiscal vigente.

#### j) 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*

###### Ativos financeiros

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

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.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### j) Instrumentos financeiros--Continuação

##### (i) *Reconhecimento e mensuração inicial*--Continuação

Com exceção das contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo 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.

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 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.

#### Passivos financeiros

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.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### j) Instrumentos financeiros--Continuação

##### (ii) Mensuração subsequente

###### Ativos financeiros

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

- Ativos financeiros ao custo amortizado;

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.

- 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

Para fins de mensuração subsequente, os passivos financeiros da Companhia são classificados na seguinte categoria:

- Passivos financeiros ao custo amortizado

Após o reconhecimento inicial são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando os passivos são baixados, bem como pelo processo de amortização da taxa de juros efetiva.

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

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### j) Instrumentos financeiros--Continuação

##### (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.

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.



## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### j) Instrumentos financeiros--Continuação

##### (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) *Hierarquia do valor justo*

Todos os ativos e passivos para os quais o valor justo seja mensurado ou divulgado nas demonstrações financeiras são categorizados dentro da hierarquia de valor justo descrita a seguir, com base na informação de nível mais baixo que seja significativa à mensuração do valor justo como um todo:

- Nível 1 - preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos a que a entidade possa ter acesso na data de mensuração;
- Nível 2 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável; e
- Nível 3 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

Para ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras ao valor justo de forma recorrente, a Companhia determina se ocorreram transferências entre níveis da hierarquia, reavaliando a categorização (com base na informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo como um todo) no fim de cada período de divulgação

##### (vi) *Receitas financeiras e despesas financeiras*

As receitas financeiras abrangem basicamente as receitas de rendimentos de aplicações financeiras, juros e multa recebidos ou auferidos, descontos obtidos e atualização de tributos.

As despesas financeiras abrangem despesas com encargos sobre financiamentos e debêntures, impostos sobre receitas financeiras (PIS/COFINS), juros sobre atraso em pagamentos e juros sobre arrendamentos e passivos.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### k) 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 àquele ativo ou passivo.

#### l) Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023

A companhia aplicou pela primeira vez certas normas e alterações que são válidas para exercícios anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 (exceto quando indicado de outra forma). 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 50 (IFRS 17), CPC 23 (IAS 8), CPC 26 (R1) e CPC 32 (IAS 12).

As alterações aos pronunciamentos acima são em decorrência das alterações anuais relativas ao ciclo de melhorias, tais como:

- IFRS 17 Contrato Seguros (equivalente ao CPC 50 - Contrato de Seguros) – é uma nova norma de contabilidade com alcance para contratos de seguros, abrangendo o reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação, que substitui o IFRS 04 (equivalente CPC 11). A norma se aplica a todos os contratos de seguro;
- Alteração IAS 8 Definições de estimativas contábeis - Esclarecimentos a distinção entre mudanças em estimativas contábeis, mudanças em políticas contábeis e correção de erros, além de esclarecer como entidades utilizam técnicas de mensuração e inputs para desenvolver estimativas contábeis. (equivalente ao CPC 23);
- Alteração ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2. - Orientações e exemplos para ajudar as entidades a aplicarem julgamentos de materialidade às divulgações de políticas contábeis (equivalente ao CPC 26 (R1));
- Imposto diferido relacionado a ativos e passivos originados de uma simples transação - Alterações do IAS 12 – Estreitam o escopo da exceção de reconhecimento inicial, de modo que ela não se aplique mais a transações que gerem diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais, como arrendamentos passivos de desativação. (equivalente ao CPC 32- Tributos sobre o lucro); e

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 3. Principais políticas contábeis--Continuação

#### l) Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023--Continuação

- Reforma tributária Internacional - Regras do Modelo do Pilar Dois - Alterações ao IAS 12 (equivale ao CPC 32- Tributos sobre o lucro) as alterações foram introduzidas em respostas as regras do Pilar Dois da OCDE sobre BPES e pode impactar o imposto diferido e necessidade de divulgação para entidade afetadas.

Estas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia.

#### m) Normas emitidas, mas ainda não vigentes

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

- IFRS 16 - Passivo de locação em um Sale and Leaseback - Transação de venda retroarrendamento (equivalente CPC 06);
- Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante; e

Alterações ao IAS 7 e IFRS 7: Acordo de financiamentos de fornecedores (equivalente aos CPC 03 e CPC 40 (R1) respectivamente).

### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa	-	5
Bancos conta movimento	8	32
	<u>8</u>	<u>37</u>

### 5. Aplicações financeiras

<u>Modalidade</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fundo de Investimento Safira	80.309	80.203
Fundo de Investimento CEF Top	-	12.358
Certificados de Depósitos Bancários – CDB	29.989	29.875
	<u>110.298</u>	<u>122.436</u>
Circulante	80.309	96.241
Não Circulante	29.989	26.195

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 5. Aplicações financeiras--Continuação

A rentabilidade média atrelada ao CDI dos Certificados de Depósitos Bancários – CDB e dos fundos de investimento é em média 101,28% do CDI em 31 de dezembro de 2023 (101,71% do CDI em 31 de dezembro de 2022).

A carteira dos fundos de investimentos onde a Companhia detém cotas, 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 pela Companhia 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 20 - Instrumentos financeiros.

### 6. Contas a receber de clientes

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Faturamento de serviço de esgoto	14.279	12.438
(-) Perdas de crédito esperada	(2.881)	(2.881)
	<u>11.398</u>	<u>9.557</u>

Os vencimentos das contas a receber dos serviços de esgoto em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão assim representados:

<u>Classe de consumidor</u>	<u>Saldo a vencer</u>	<u>Saldos vencidos</u>	<u>Total em 2023</u>
SEMAE	11.398	2.881	14.279

<u>Classe de consumidor</u>	<u>Saldo a vencer</u>	<u>Saldos vencidos</u>	<u>Total em 2022</u>
SEMAE	9.557	2.881	12.438

A perda esperada para crédito de liquidação duvidosa no valor de R\$ 2.881, constituída no exercício de 2015 refere-se ao 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.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 7. 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 2023, as respectivas remunerações totalizaram um montante de R\$ 4.732 (R\$ 3.644 em 31 de dezembro de 2022).

#### Controladora

A controladora final da Companhia é a Arcos Saneamento e Participações S.A. 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 2023 e 2022, bem como as transações que influenciaram os resultados dos exercícios findos naquelas datas, relativas às operações com partes relacionadas, decorrem de transações com acionistas, companhias a eles relacionadas e companhias do mesmo grupo econômico, e tais transações são realizadas de acordo com as condições acordadas entre as partes.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Ativo circulante</b>		
<b>Outros créditos partes relacionadas</b>		
Companhia Riograndense de Saneamento (d)	376	-
<b>Ativo não circulante</b>		
<b>Aquisições de ativo de contrato da concessão no exercício</b>		
Aesan Engenharia e Participações Ltda. (c)	4.939	60
LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda. (b)	-	61
	<u>4.939</u>	<u>121</u>
	<u>5.315</u>	<u>121</u>
<b>Passivo circulante</b>		
<b>Fornecedores partes relacionadas (nota explicativa nº 10)</b>		
Aegea Saneamento e Participações S.A. (a)	469	404
Aesan Engenharia e Participações Ltda. (c)	685	-
GSS - Gestão de Sistemas de Saneamento Ltda. (b)	29	8
LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda. (b)	851	141
	<u>2.034</u>	<u>553</u>

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 7. Transações com partes relacionadas--Continuação

#### Outras transações com partes relacionadas--Continuação

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Outras contas a pagar para partes relacionadas</b>		
LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda. (d)	-	63
<b>Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar</b>		
Aegea Saneamento e Participações S.A.	1.089	-
<b>Passivo não circulante</b>		
<b>Contas correntes a pagar para partes relacionadas</b>		
Aegea Saneamento e Participações S.A. (e)	30.000	1.500
<b>Debêntures Privadas (nota explicativa nº 11)</b>		
Aegea Saneamento e Participações S.A.	-	31.065
	<u>33.123</u>	<u>33.181</u>
<b>Resultado do exercício</b>		
<b>Custos e despesas</b>		
Aegea Saneamento e Participações S.A. (a)	(5.658)	(4.864)
GSS - Gestão de Sistemas de Saneamento Ltda. (b)	(315)	(306)
LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda. (b)	(2.410)	(1.326)
Outras despesas (f)	(40)	-
	<u>(8.423)</u>	<u>(6.496)</u>

- (a) Refere-se à serviços administrativos prestados pelo centro de serviços compartilhados. 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 à 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 construção e ampliação de redes de água e esgotamento sanitário.
- (d) Refere-se à 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.
- (f) Refere-se a venda de equipamentos para empresas do Grupo.

### 8. Ativo de contrato da concessão

	<u>2023</u>	<u>2022</u>		
Ativo de contrato da concessão	4.595	5.914		
	<u>4.595</u>	<u>5.914</u>		
	<u>2022</u>	<u>2023</u>		
	<u>Custo</u>	<u>Adições (j)</u>	<u>Transferências</u>	<u>Custo</u>
Ativo de contrato da concessão	5.914	20.213	(21.532)	4.595
	<u>5.914</u>	<u>20.213</u>	<u>(21.532)</u>	<u>4.595</u>

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 8. Ativo de contrato da concessão--Continuação

	2021	2022		
	Custo	Adições (i)	Transferências	Custo
Ativo de contrato da concessão	2.664	25.488	(22.238)	5.914

(i) Os juros sobre financiamentos e debêntures são capitalizados nos ativos qualificáveis, sendo que no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram capitalizados R\$ 240 a uma taxa média de 10,35% a.a. (R\$ 215 e 8,68% a.a. em 31 de dezembro de 2022).

### 9. Intangível

Os valores registrados a título de intangível referem-se, substancialmente, ao direito de exploração da infraestrutura da concessão e apresenta as seguintes composições:

#### a) Composição dos saldos

Ativo	Vida útil (em anos)	Taxa média anual	2023			2022
			Custo	(-) Amortização	Líquido	Líquido
<b>Direito de exploração da infraestrutura</b>						
Instalações técnicas de saneamento	de 03 a 38	6,5%	144.648	(48.861)	95.787	94.696
Edificações de estações de tratamento	de 03 a 30	4,0%	171.357	(57.699)	113.658	117.244
Máquinas e equipamentos	de 03 a 38	8,1%	40.662	(15.446)	25.216	23.292
Outros componentes	de 10 a 15	8,2%	1.115	(77)	1.038	999
			357.782	(122.083)	235.699	236.231
<b>Software</b>						
Licença de uso de Software	de 3 a 10	15,4%	257	(237)	20	6
			257	(237)	20	6
			358.039	(122.320)	235.719	236.237

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 9. Intangível--Continuação

#### a) Composição dos saldos--Continuação

Ativo	Vida útil (em anos)	Taxa média anual	2022			2021
			Custo	(-) Amortização	Líquido	Líquido
<b>Direito de exploração da infraestrutura</b>						
Instalações técnicas de saneamento	de 03 a 28	6,6%	133.871	(39.175)	94.696	79.866
Edificações de estações de tratamento	de 03 a 30	4,0%	167.523	(50.279)	117.244	136.432
Máquinas e equipamentos	de 03 a 38	8,1%	35.203	(11.911)	23.292	16.228
Outros componentes	de 10 a 15	10,0%	1.066	(67)	999	987
			337.663	(101.432)	236.231	233.513
<b>Software</b>						
Licença de uso de <i>Software</i>	10	10,0%	240	(234)	6	9
			240	(234)	6	9
			337.903	(101.666)	236.237	233.522

#### b) Movimentação do custo

Ativo	2022	2023		Custo
	Custo	Adições	Baixa	
<b>Direito de exploração da infraestrutura</b>				
Instalações técnicas de saneamento	133.871	10.777	-	144.648
Edificações de estações de tratamento	167.523	3.834	-	171.357
Máquinas e equipamentos	35.203	6.855	(1.396)	40.662
Outros componentes	1.066	49	-	1.115
	337.663	21.515	(1.396)	357.782
<b>Software</b>				
Licença de uso de <i>Software</i>	240	17	-	257
	240	17	-	257
	337.903	21.532	(1.396)	358.039



## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 9. Intangível--Continuação

#### b) Movimentação do custo--Continuação

Ativo	2021	2022		
	Custo	Adições	Transferências	Custo
<b>Direito de exploração da infraestrutura</b>				
Instalações técnicas de saneamento	105.522	9.400	18.949	133.871
Edificações de estações de tratamento	184.290	3.173	(19.940)	167.523
Máquinas e equipamentos	25.524	9.644	35	35.203
Outros componentes	1.045	21	-	1.066
	<u>316.381</u>	<u>22.238</u>	<u>(956)</u>	<u>337.663</u>
<b>Software</b>				
Licença de uso de <i>Software</i>	240	-	-	240
	<u>240</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>240</u>
	<u>316.621</u>	<u>22.238</u>	<u>(956)</u>	<u>337.903</u>

#### c) Movimentação da amortização

Ativo	2022	2023		Amortização acumulada
	Amortização acumulada	Adições	Baixas	
<b>Direito de exploração da infraestrutura</b>				
Instalações técnicas de saneamento	(39.175)	(9.686)	-	(48.861)
Edificações de estações de tratamento	(50.279)	(7.420)	-	(57.699)
Máquinas e equipamentos	(11.911)	(3.601)	66	(15.446)
Outros componentes	(67)	(10)	-	(77)
	<u>(101.432)</u>	<u>(20.717)</u>	<u>66</u>	<u>(122.083)</u>
<b>Software</b>				
Licença de uso de <i>Software</i>	(234)	(3)	-	(237)
	<u>(234)</u>	<u>(3)</u>	<u>-</u>	<u>(237)</u>
	<u>(101.666)</u>	<u>(20.720)</u>	<u>66</u>	<u>(122.320)</u>

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 9. Intangível--Continuação

#### c) Movimentação da amortização--Continuação

Ativo	2021	2022		Amortização acumulada
	Amortização acumulada	Adições	Transferências	
<b>Direito de exploração da infraestrutura</b>				
Instalações técnicas de saneamento	(25.656)	(9.240)	(4.279)	(39.175)
Edificações de estações de tratamento	(47.858)	(7.583)	5.162	(50.279)
Máquinas e equipamentos	(9.296)	(2.688)	73	(11.911)
Outros componentes	(58)	(9)	-	(67)
	<u>(82.868)</u>	<u>(19.520)</u>	<u>956</u>	<u>(101.432)</u>
<b>Software</b>				
Licença de uso de <i>Software</i>	(231)	(3)	-	(234)
	<u>(231)</u>	<u>(3)</u>	<u>-</u>	<u>(234)</u>
	<u>(83.099)</u>	<u>(19.523)</u>	<u>956</u>	<u>(101.666)</u>

A Companhia não identificou qualquer evidência que justificasse a necessidade de testar o *impairment* dos bens com vida útil definida em 31 de dezembro de 2023.

### 10. Fornecedores e empreiteiros

	2023	2022
Fornecedores de materiais e serviços	4.399	7.941
Fornecedores partes relacionadas (nota explicativa nº 7)	2.034	553
	<u>6.433</u>	<u>8.494</u>
Circulante	6.105	8.192
Não circulante	328	302

### 11. Financiamentos e debêntures

Modalidade	Encargos	Vencimento final dos contratos	Valor contratado	Valor desembolsado	2023	2022
Projeto CEF	TR + 8,5% a.a. Pré-fixado 3,5%	Fevereiro/2039	195.568	195.568	227.409	231.995
Finisa	a.a.	Dezembro/2023	4.912	4.912	-	650
Debêntures	CDI + 9,15% a.a.	Dezembro/2026	65.000	65.000	-	31.065
					<u>227.409</u>	<u>263.710</u>
Circulante					9.879	9.820
Não circulante					217.530	253.890

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 11. Financiamentos e debêntures --Continuação

#### Cronograma de amortização da dívida

As parcelas classificadas no passivo não circulante no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 têm o seguinte cronograma de vencimento:

<b>Cronograma de amortização da dívida - financiamentos</b>	<b>2023</b>
2025	10.275
2026	10.909
2027	11.581
2028	12.296
2029 em diante	177.283
	<u>222.344</u>
Custo de captação (não circulante)	(4.814)
<b>Total</b>	<u><b>217.530</b></u>

<b>Movimentação das dívidas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Saldo inicial</b>	263.710	264.504
(-) Pagamentos do principal	(36.801)	(9.020)
(-) Pagamentos de juros	(26.569)	(20.355)
Provisão de juros (nota explicativa nº 18)	26.465	28.010
Juros capitalizados no ativo de contrato da concessão	240	215
(-) Custo de captação do exercício	-	(6)
Amortização do custo de captação do exercício	364	362
<b>Saldo final</b>	<u><b>227.409</b></u>	<u><b>263.710</b></u>

O saldo do custo de captação em 31 de dezembro de 2023 totaliza o montante de R\$ 5.161 (R\$ 5.525 em 31 de dezembro de 2022).

Em fevereiro de 2015, a Companhia celebrou contrato de financiamento junto à Caixa Econômica Federal ("CEF") e repasse via Banco BTG Pactual S.A. ("BTG"), no valor nominal total de R\$ 195.568, os quais já foram desembolsados. As garantias relacionadas a tal operação 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 Companhia; (iii) notas promissórias no valor do contrato; (iv) conta reserva; e (v) 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. Tal operação foi totalmente liquidada em julho de 2023.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 11. Financiamentos e debêntures --Continuação

Em dezembro de 2023, a Companhia liquidou o Contrato de Financiamento Finisa de valor nominal total de R\$ 4.912, conforme cronograma de amortização da dívida.

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 2023.

### 12. Obrigações trabalhistas e sociais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Participação nos lucros	2.007	1.583
Provisão de férias	767	577
Encargos sociais	847	670
	<u>3.621</u>	<u>2.830</u>

### 13. Obrigações fiscais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
PIS/COFINS a recolher	823	658
Impostos retidos de fornecedores a recolher	99	88
Outros	12	3
	<u>934</u>	<u>749</u>

### 14. Depósitos judiciais e provisões

A Companhia é parte e, está se defendendo nas respectivas esferas, em autos de infração, processos administrativos e/ou judiciais, notificações e reclamações decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões de aspectos cíveis, trabalhistas e tributários.

A Companhia, com base nas avaliações dos assessores jurídicos internos e externos da Companhia, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas decorrentes dos riscos cíveis, trabalhistas e tributários que está exposto, assim como, vem mantendo seus compromissos de depositar recursos judicialmente, quando requerido nos andamentos processuais.

Natureza	Depósitos judiciais		Provisões	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cíveis	11	29	35	46
Trabalhistas	32	42	26	51
Tributários	347	203	839	1.354
	<u>390</u>	<u>274</u>	<u>900</u>	<u>1.451</u>

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 14. Depósitos judiciais e provisões--Continuação

#### Movimentação das provisões

Natureza	2022	Resultado			Atualização monetária	2023
		Adições	Reversões	Pagamentos		
Cíveis	46	23	(11)	(23)	-	35
Trabalhistas	51	57	(33)	(49)	-	26
Tributários	1.354	-	(608)	-	93	839
	<u>1.451</u>	<u>80</u>	<u>(652)</u>	<u>(72)</u>	<u>93</u>	<u>900</u>

Natureza	2021	Resultado			Atualização monetária	2022
		Adições	Reversões	Pagamentos		
Cíveis	-	264	(116)	(102)	-	46
Trabalhistas	10	202	(66)	(95)	-	51
Tributários	1.831	-	(464)	-	(13)	1.354
	<u>1.841</u>	<u>466</u>	<u>(646)</u>	<u>(197)</u>	<u>(13)</u>	<u>1.451</u>

#### Processos considerados passivos contingentes

A Companhia é parte integrante em ações judiciais e processos administrativos referentes a questões cíveis, trabalhistas e tributários, as quais são consideradas como passivos contingentes nas demonstrações financeiras, por não esperar que saídas de recursos sejam requeridas ou que o montante das obrigações não possa ser mensurado com suficiente confiabilidade. Tais ações e/ou processos foram avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco possível de perda e somavam o montante de R\$ 733 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 221 em 31 de dezembro de 2022), portanto, nenhuma provisão foi constituída para cobrir eventuais perdas com essas ações e/ou processos tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil não requerem sua contabilização.

#### Depósitos judiciais

A Companhia possui depósitos judiciais que totalizam um montante de R\$ 390 (R\$ 274 em 31 de dezembro de 2022). 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 2023 é R\$ 203 (R\$ 203 em 31 de dezembro de 2022).

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 15. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 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 2023 e 2022, os acionistas e os respectivos percentuais de participação estão assim apresentados:

Aegea 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.

#### 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.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, os dividendos mínimos obrigatórios não foram destinados em função dos investimentos que a Companhia executará, sendo referendado na Assembleia Geral Ordinária de Aprovação de Contas.

Os requerimentos relativos aos dividendos mínimos obrigatórios referentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 foram atendidos conforme o quadro abaixo:

	<b>2023</b>
Lucro líquido do exercício	<u>27.492</u>
(-) Constituição da reserva legal	<u>(1.375)</u>
Lucro líquido ajustado	<u>26.117</u>
 Dividendo mínimo obrigatório - 25% sobre o lucro líquido ajustado	 6.529
 <b>Dividendos e juros sobre capital próprio destinados no exercício</b>	
Dividendos e Juros sobre capital próprio destinados do resultado do exercício	8.833
Dividendos distribuídos do resultado de exercícios anteriores	<u>29.548</u>
	<u>38.381</u>

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 15. Patrimônio líquido--Continuação

#### c) Dividendos e juros sobre capital próprio--Continuação

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia destinou juros sobre capital próprio no montante de R\$ 2.741 (R\$ 2.329 líquidos do imposto de renda retido na fonte), (R\$ 2.910 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 2.473, líquidos do imposto de renda retido na fonte)).

Em 31 de março de 2023, a Companhia pagou juros sobre o capital próprio no montante de R\$ 1.241.

Em 29 de maio de 2023, a Companhia declarou e pagou dividendos intercalares no montante de R\$ 6.092, e dividendos intermediários no montante de R\$ 29.548.

#### d) Reserva de retenção de lucros

A 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.

### 16. Receita operacional líquida

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Receita de prestação de serviços</b>		
Serviços de esgoto	126.730	110.983
Receitas de construção ativo intangível	20.213	25.488
<b>Total receita bruta</b>	<u>146.943</u>	<u>136.471</u>
<b>Deduções da receita bruta</b>		
(-) Tributos sobre serviços	(11.723)	(10.266)
<b>Total da receita operacional líquida</b>	<u>135.220</u>	<u>126.205</u>

### 17. Custos e despesas por natureza

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pessoal	(13.660)	(12.948)
Conservação e manutenção	(1.653)	(1.830)
Serviços de terceiros	(10.329)	(9.183)
Materiais, equipamentos e veículos	(1.295)	(1.483)
Amortização e depreciação	(21.089)	(19.736)
Custos de construção ativo intangível	(20.213)	(25.488)
Reversões para riscos cíveis, trabalhistas e tributários	572	180
Energia elétrica	(6.471)	(7.725)
Produtos químicos	(703)	(842)
Outros	(2.769)	(1.503)
	<u>(77.610)</u>	<u>(80.558)</u>
Custos dos serviços prestados	(60.925)	(65.017)
Despesas administrativas e gerais	(16.685)	(15.541)

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 18. Resultado financeiro

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Receitas</b>		
Rendimentos de aplicações financeiras	9.802	11.404
Juros e multa recebidos ou auferidos	-	102
Descontos obtidos	3	13
Atualização de tributos	301	2.658
Outras receitas financeiras	111	28
<b>Receitas financeiras</b>	<u>10.217</u>	<u>14.205</u>
<b>Despesas</b>		
Encargos sobre financiamentos e debêntures (nota explicativa nº 11)	(26.465)	(28.010)
Impostos sobre receitas financeiras (PIS/COFINS)	(470)	(661)
Juros sobre atraso em pagamentos	(231)	(80)
Juros sobre arrendamentos e passivos	(247)	(25)
Outras despesas financeiras	(606)	(363)
<b>Despesas financeiras</b>	<u>(28.019)</u>	<u>(29.139)</u>
<b>Resultado financeiro</b>	<u>(17.802)</u>	<u>(14.934)</u>

### 19. 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 2023 e 2022, está apresentada como segue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Resultado antes dos tributos	40.093	34.619
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota fiscal combinada	<u>(13.632)</u>	<u>(11.770)</u>
(Despesas) reversões indedutíveis	(41)	899
Bônus diretoria	(260)	(358)
Inovação tecnológica	-	33
Juros sobre o capital próprio	932	989
Doações Lei Rouanet e caráter desportivo	157	28
Programa de alimentação do trabalhador	219	204
Outras diferenças permanentes	24	22
Imposto de renda e contribuição social:		
Corrente	(10.235)	(5.876)
Diferido	(2.366)	(4.077)
Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício	<u>(12.601)</u>	<u>(9.953)</u>
Alíquota efetiva	<u>31%</u>	<u>29%</u>



## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

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

#### a) Imposto de renda e contribuição social correntes--Continuação

<b>Movimentação do imposto de renda e contribuição social pagos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Total do imposto de renda e contribuição social corrente apurados	(10.235)	(5.876)
Saldos pagos referente a anos anteriores	(719)	(231)
Antecipação do IRPJ e CSLL	-	(11)
Itens que não afetaram o caixa (ver composição a seguir)	5.630	2.490
Total do IRPJ e CSLL pagos conforme demonstração do fluxo de caixa	<u>(5.324)</u>	<u>(3.628)</u>
Transações que afetaram o imposto, mas não envolveram caixa:		
Compensações referente a retenções na fonte	2.533	1.771
Imposto de renda e contribuição social a pagar	3.097	719
<b>Total</b>	<u>5.630</u>	<u>2.490</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.

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

	<b>2022</b>	<b>Resultado</b>	<b>2023</b>
Perda esperada para créditos de liquidação duvidosa	980	-	980
Provisão para participação nos lucros	561	116	677
Provisões para riscos cíveis, trabalhistas e tributários	33	(12)	21
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social	2.963	(2.963)	-
Arrendamentos	10	23	33
Ativo fiscal diferido	<u>4.547</u>	<u>(2.836)</u>	<u>1.711</u>
Juros capitalizados no ativo de contrato da concessão	(4.201)	153	(4.048)
Custo de captação de financiamentos e debêntures	(1.878)	124	(1.754)
Diferimento sobre o lucro com órgãos públicos	(1.211)	193	(1.018)
Atualização de tributos – Créditos não habilitados	(1.270)	-	(1.270)
Passivo fiscal diferido	<u>(8.560)</u>	<u>470</u>	<u>(8.090)</u>
<b>Passivo fiscal diferido líquido</b>	<u>(4.013)</u>	<u>(2.366)</u>	<u>(6.379)</u>

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

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

#### b) Composição e movimentação dos impostos diferidos--Continuação

	<u>2021</u>	<u>Resultado</u>	<u>2022</u>
Perda esperada para créditos de liquidação duvidosa	980	-	980
Provisão para participação nos lucros	599	(38)	561
Provisões para riscos cíveis, trabalhistas e tributários	3	30	33
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social	5.607	(2.644)	2.963
Arrendamentos	8	2	10
Ativo fiscal diferido	<u>7.197</u>	<u>(2.650)</u>	<u>4.547</u>
Juros capitalizados no ativo de contrato da concessão	(4.349)	148	(4.201)
Custo de captação de financiamentos e debêntures	(1.999)	121	(1.878)
Diferimento sobre o lucro com órgãos públicos	(785)	(426)	(1.211)
Atualização de tributos - Créditos não habilitados	-	(1.270)	(1.270)
Passivo fiscal diferido	<u>(7.133)</u>	<u>(1.427)</u>	<u>(8.560)</u>
<b>Ativo (Passivo) fiscal diferido líquido</b>	<u>64</u>	<u>(4.077)</u>	<u>(4.013)</u>

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

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 20. Instrumentos financeiros--Continuação

#### Estrutura de gerenciamento de risco--Continuação

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.

As perdas de crédito esperadas sobre as contas a receber de clientes, em 31 de dezembro de 2023, é de R\$ 2.881, representando aproximadamente 20,18% do saldo de contas a receber de clientes em aberto naquela data. Em 31 de dezembro de 2022, esta provisão era de R\$ 2.881, representando aproximadamente 23,16% do saldo de contas a receber de clientes em aberto naquela data.

Também, a Companhia visando minimizar os riscos de créditos atrelados às instituições financeiras, procura diversificar suas operações em instituições de primeira linha, que detenham *rating* igual ou superior a AA. O *rating* são aqueles publicados pelas agências: Fitch, Standard&Poor's e Moody's, dentro da escala (i) global para aplicações no exterior, ou (ii) local para aplicações no Brasil.

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

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bancos conta movimento	4	8	32
Aplicações financeiras	5	110.298	122.436
Contas a receber de clientes	6	11.398	9.557
		<u>121.704</u>	<u>132.025</u>

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 20. Instrumentos financeiros--Continuação

#### Estrutura de gerenciamento de risco--Continuação

##### *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 2023 e 2022:

2023							
	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
<b>Passivos</b>							
Fornecedores e empreiteiros	6.433	6.433	6.105	328	-	-	-
Financiamentos	227.409	404.745	29.028	28.779	28.515	28.236	290.187
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar	1.089	1.089	1.089	-	-	-	-
Contas correntes partes relacionadas	30.000	30.000	-	-	-	-	30.000
Outras contas a pagar	4.398	7.856	1.500	491	474	472	4.919
<b>Total</b>	<b>269.329</b>	<b>450.123</b>	<b>37.722</b>	<b>29.598</b>	<b>28.989</b>	<b>28.708</b>	<b>325.106</b>
2022							
	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
<b>Passivos</b>							
Fornecedores e empreiteiros	8.494	8.494	8.192	302	-	-	-
Financiamentos e debêntures	263.710	481.354	29.429	28.526	28.281	82.202	312.916
Contas correntes partes relacionadas	1.500	1.500	-	-	-	-	1.500
Outras contas a pagar	1.332	1.352	1.217	121	14	-	-
<b>Total</b>	<b>275.036</b>	<b>492.700</b>	<b>38.838</b>	<b>28.949</b>	<b>28.295</b>	<b>82.202</b>	<b>314.416</b>

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 20. Instrumentos financeiros--Continuação

#### Estrutura de gerenciamento de risco--Continuação

##### *Risco de liquidez--Continuação*

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, financiamentos e debêntures e outras contas a pagar.

Na data das demonstrações financeiras da Companhia, o perfil dos instrumentos financeiros expostos a taxa de juros era:

	Valor contábil	
	2023	2022
<b>Instrumentos de taxa variável</b>		
<i>Ativos financeiros</i>		
Aplicações financeiras	110.298	122.436
	<u>110.298</u>	<u>122.436</u>
<b>Instrumentos de taxa variável</b>		
<i>Passivos financeiros</i>		
Financiamentos e debêntures	232.570	263.710
Outras contas a pagar	3.495	272
	<u>236.065</u>	<u>263.982</u>

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 Companhia 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:

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 20. Instrumentos financeiros--Continuação

#### Estrutura de gerenciamento de risco--Continuação

##### *Risco de mercado--Continuação*

Exposição Patrimonial	Exposição	Risco	Taxa de juros efetiva a.a. em 2023	Cenários				
				I Provável	II 25%	III 50%	IV -25%	V -50%
<b>1- Ativos financeiros</b>								
Aplicações financeiras	110.298	Varição do CDI	11,65%	12.850	16.063	19.275	9.638	6.425
<b>2- Passivos financeiros</b>								
Financiamentos	(232.570)	Varição da TR	1,77%	(4.116)	(5.145)	(6.174)	(3.087)	(2.058)
1 + 2 - Exposição líquida	<u>(122.272)</u>			<u>8.734</u>	<u>10.918</u>	<u>13.101</u>	<u>6.551</u>	<u>4.367</u>

#### Gerenciamento do capital

A 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, fundos de investimentos e Certificados de Depósitos Bancários – CDB de liquidez imediata.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### 20. Instrumentos financeiros--Continuação

#### 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.

	Nota	Classificação por categoria	Hierarquia do valor justo	Valor contábil		Valor Justo	
				2023	2022	2023	2022
<b>Ativo</b>							
Caixa e equivalentes de caixa (i)	4	Custo amortizado	-	8	37	8	37
		Valor justo por meio do					
		resultado	Nível 2	80.309	96.241	80.309	96.241
Aplicações financeiras (i)	5	Custo amortizado	-	29.989	26.195	29.989	26.195
Contas a receber de clientes (i)	6	Custo amortizado	-	11.398	9.557	11.398	9.557
<b>Total</b>				<b>121.704</b>	<b>132.030</b>	<b>121.704</b>	<b>132.030</b>
<b>Passivo</b>							
Fornecedores e empreiteiros (i)	10	Custo amortizado	-	6.433	8.494	6.433	8.494
Financiamento e debêntures (ii)	11	Custo amortizado	-	227.409	263.710	232.570	272.080
Dividendos e juros sobre capital próprio (i)	7	Custo amortizado	-	1.089	-	1.089	-
Contas correntes a pagar partes relacionadas (i)	7	Custo amortizado	-	30.000	1.500	30.000	1.500
Outras contas a pagar (i)		Custo amortizado	-	4.398	1.332	4.398	1.332
<b>Total</b>				<b>269.329</b>	<b>275.036</b>	<b>274.490</b>	<b>283.406</b>

(i) Para estas operações a 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 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: B3 e Bloomberg) acrescidas dos spreads contratuais e trazido a valor presente pela taxa livre de risco (pré DI).

### 21. 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 2023 e 2022, a cobertura de seguros era composta por:

	2023	2022
Danos materiais	101.200	111.000
Responsabilidade civil	170.000	120.000
Executante concessionário	74.609	67.132
Riscos de engenharia	112.000	102.000

## **Águas do Mirante S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

### **22. Aspectos ambientais**

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