

# **Demonstrações Financeiras**

## **Águas do Mirante S.A.**

31 de dezembro de 2024 e 2023  
com Relatório do Auditor Independente

# Águas do Mirante S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024 e 2023

## Índice

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



KPMG Auditores Independentes Ltda.  
Rua Verbo Divino, 1400, Conjunto Térreo ao 801 - Parte,  
Chácara Santo Antônio, CEP 04719-911, São Paulo - SP  
Caixa Postal 79518 - CEP 04707-970 - São Paulo - SP - Brasil  
Telefone +55 (11) 3940-1500  
kpmg.com.br

# Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

## Aos Administradores e 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 2024 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 Águas do Mirante S.A. em 31 de dezembro de 2024, 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 dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

## Outros assuntos

### Auditoria das demonstrações financeiras do exercício anterior

O balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa e respectivas notas explicativas para o exercício findo nessa data, apresentados como valores correspondentes nas demonstrações financeiras do exercício corrente, foram anteriormente auditados por outros auditores independentes, que emitiram relatório em 22 de março de 2024, sem modificação.

### 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 dos auditores 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 detectam 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.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se 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.

São Paulo, 25 de março de 2025

KPMG Auditores Independentes Ltda.  
CRC 2SP014428/O-6

Márcio Serpejante Peppe  
Contador CRC 1SP233011/O-8

# Águas do Mirante S.A.

## Balço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

<b>Ativo</b>	<b>Nota</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Caixa e equivalentes de caixa	4	501	8
Aplicações financeiras	5	93.575	80.309
Contas a receber de clientes	6	11.210	11.398
Estoques		301	239
Tributos a recuperar	7	112	-
Outros créditos		464	10.543
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>106.163</b>	<b>102.497</b>
Aplicações financeiras	5	30.617	29.989
Tributos a recuperar	7	8.291	8.122
Depósitos judiciais	17	440	390
Outros créditos		92	10
<b>Total do realizável a longo prazo</b>		<b>39.440</b>	<b>38.511</b>
Imobilizado	9	33.473	4.245
Ativo de contrato da concessão	10	6.560	4.595
Intangível	11	245.478	235.719
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>324.951</b>	<b>283.070</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>431.114</b>	<b>385.567</b>
<b>Passivo</b>	<b>Nota</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Fornecedores e empreiteiros	12	8.361	6.105
Financiamentos	13	10.541	9.879
Obrigações trabalhistas e sociais	14	3.374	13.442
Obrigações fiscais	15	585	934
Dividendos e juros sobre capital próprio	8	104	1.089
Imposto de renda e contribuição social a pagar	22 a.	1.236	3.097
Outras contas a pagar	16	5.040	1.122
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>29.241</b>	<b>35.668</b>
Fornecedores e empreiteiros	12	160	328
Financiamentos	13	209.321	217.530
Adiantamento de clientes		23.052	22.035
Contas correntes a pagar para partes relacionadas	8	45.950	30.000
Passivo fiscal diferido	22 b.	6.806	6.379
Provisões	17	1.080	900
Outras contas a pagar	16	28.631	3.276
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>315.000</b>	<b>280.448</b>
<b>Total do passivo</b>		<b>344.241</b>	<b>316.116</b>
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>18</b>		
Capital social		48.896	48.896
Reserva de lucros		37.977	20.555
<b>Total do Patrimônio líquido</b>		<b>86.873</b>	<b>69.451</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>431.114</b>	<b>385.567</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

# Águas do Mirante S.A.

## Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

	Nota	2024	2023
Receita operacional líquida	19	158.997	135.220
Custos dos serviços prestados	20	<u>(79.090)</u>	<u>(60.925)</u>
<b>Lucro bruto</b>		<u>79.907</u>	<u>74.295</u>
Despesas administrativas e gerais	20	(28.234)	(16.685)
Outras receitas operacionais		344	1.647
Outras despesas operacionais		<u>(79)</u>	<u>(1.362)</u>
<b>Resultado antes do resultado financeiro e tributos</b>		<u>51.938</u>	<u>57.895</u>
Receitas financeiras	21	8.132	10.217
Despesas financeiras	21	<u>(24.101)</u>	<u>(28.019)</u>
<b>Resultado financeiro</b>		<u>(15.969)</u>	<u>(17.802)</u>
<b>Resultado antes dos tributos</b>		<u>35.969</u>	<u>40.093</u>
Imposto de renda e contribuição social corrente	22 a.	(11.460)	(10.235)
Imposto de renda e contribuição social diferido	22 a.	<u>(427)</u>	<u>(2.366)</u>
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<u><u>24.082</u></u>	<u><u>27.492</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 2024 e 2023

*(Em milhares de Reais)*

	2024	2023
Lucro líquido do exercício	<u>24.082</u>	<u>27.492</u>
Resultado abrangente total	<u><u>24.082</u></u>	<u><u>27.492</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 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

	Nota	Capital Social	Reservas de lucros		Lucros acumulados	Total
			Legal	Retenção de lucros		
<b>Saldos em 1º de janeiro de 2023</b>		48.896	1.896	29.548	-	80.340
Lucro líquido do exercício		-	-	-	27.492	27.492
Destinação:						
Reserva legal	18 b.	-	1.375	-	(1.375)	-
Juros sobre capital próprio	18 c.	-	-	-	(2.741)	(2.741)
Dividendos intermediários	18 c.	-	-	(29.548)	-	(29.548)
Dividendos intercalares	18 c.	-	-	-	(6.092)	(6.092)
Lucros retidos	18 d.	-	-	17.284	(17.284)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>		48.896	3.271	17.284	-	69.451
Lucro líquido do exercício		-	-	-	24.082	24.082
Destinação:						
Reserva legal	18 b.	-	1.204	-	(1.204)	-
Juros sobre capital próprio	18 c.	-	-	-	(6.266)	(6.266)
Dividendos mínimos obrigatórios	18 c.	-	-	-	(95)	(95)
Dividendos intercalares	18 c.	-	-	-	(299)	(299)
Lucros retidos	18 d.	-	-	16.218	(16.218)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2024</b>		48.896	4.475	33.502	-	86.873

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 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

	Nota	2024	2023
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>			
Resultado antes dos tributos		35.969	40.093
Ajustes para:			
Amortização e depreciação	20	24.131	21.089
Provisões (Reversões) para riscos cíveis, trabalhistas e tributários	17 e 20	273	(572)
Resultado na baixa de intangível	11	-	1.330
Resultado na baixa de imobilizado	9	66	-
Margem de construção ativo intangível	10 (i)	(678)	-
Rendimentos de aplicações financeiras	21	(7.558)	(9.802)
Encargos sobre financiamentos	13 e 21	20.810	26.465
Amortização custo de captação	13	348	364
Juros de arrendamentos	16 (i) e 21	1.853	247
Atualização monetária dos riscos cíveis, trabalhistas e tributários	17	(47)	93
		<u>75.167</u>	<u>79.307</u>
<b>Variações nos ativos e passivos</b>			
<b>(Aumento) / Diminuição dos ativos</b>			
Contas a receber de clientes		188	(1.841)
Estoques		(62)	(239)
Tributos a recuperar		(801)	(831)
Depósitos judiciais		(50)	(116)
Outros créditos		9.997	(9.731)
<b>Aumento / (Diminuição) dos passivos</b>			
Fornecedores e empreiteiros		2.088	(2.061)
Obrigações trabalhistas e sociais		(10.068)	10.612
Obrigações fiscais		(1.349)	(225)
Pagamentos para riscos cíveis, trabalhistas e tributários	17	(46)	(72)
Adiantamento de clientes		1.017	3.411
Outras contas a pagar		(526)	(155)
Juros pagos	13	(19.416)	(26.569)
Imposto de renda e contribuição social pagos	22 a.	(9.916)	(5.324)
		<u>46.223</u>	<u>46.166</u>
<b>Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais</b>			
<b>Fluxo de caixa de atividades de investimento</b>			
Aplicações financeiras		(15.521)	8.571
Juros recebidos		7.424	11.367
Aquisição Imobilizado	9	(311)	(531)
Aquisição de ativo de contrato da concessão	10	(31.359)	(19.973)
		<u>(39.767)</u>	<u>(566)</u>
<b>Fluxo de caixa líquido usado nas atividades de investimento</b>			
<b>Fluxo de caixa de atividades de financiamento</b>			
Financiamentos pagos	13	(9.711)	(36.801)
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	18 c.	(6.645)	(36.882)
Pagamentos de arrendamentos	16 (i)	(5.557)	(446)
Contas correntes líquida - partes relacionadas		15.950	28.500
		<u>(5.963)</u>	<u>(45.629)</u>
<b>Fluxo de caixa líquido usado nas atividades de financiamento</b>			
<b>Aumento (Redução) líquida em caixa e equivalentes de caixa</b>			
		<u>493</u>	<u>(29)</u>
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro	4	8	37
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro	4	<u>501</u>	<u>8</u>
<b>Aumento (Redução) líquida em caixa e equivalentes de caixa</b>			
		<u>493</u>	<u>(29)</u>

# Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(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 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 25 de março de 2025.

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

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

### 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 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 e são reconhecidas prospectivamente, quando aplicável.

As informações sobre julgamentos relacionadas a premissas e estimativas em 31 de dezembro de 2024 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 perdas de crédito esperadas (nota explicativa nº 6);
- Definição de vida útil do ativo imobilizado (nota explicativa nº 9);
- Definição de vida útil do ativo intangível (nota explicativa nº 11);
- Reconhecimento e mensuração de provisões: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das potenciais saídas de recursos; (nota explicativa nº 17); e
- Reconhecimento de ativos fiscais diferidos (nota explicativa nº 22).

### 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 23.

## 3. Políticas contábeis materiais

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

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

### a) Arrendamentos

A Companhia avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento, ou seja, se o contrato transfere 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.

#### 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.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

### 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 esta calculada de acordo com a vida útil estimada do ativo ou prazo da concessão, dos dois o menor.

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

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

##### Instrumentos financeiros e ativos contratuais

A Companhia, quando aplicável, 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.

##### 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).

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.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

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.

### 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 de clientes

Para o cálculo das perdas de crédito esperadas relacionados ao contas a receber, são consideradas premissas, as quais são 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 23.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

### (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.

O valor recuperável de um ativo ou UGC é o maior entre o seu valor em uso e o seu valor justo menos custos de alienação. 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 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.

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 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

A Companhia reconhece para alguns contratos um crédito a receber do poder concedente (municípios) quando possui direito incondicional de receber um montante financeiro ao final da concessão a título de indenização pelos investimentos efetuados e não recuperados por meio da prestação de serviços relacionados à concessão.

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

Os custos dos financiamentos 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 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 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

### 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. Caso uma divulgação possa prejudicar seriamente a posição do Grupo, essa informação não é divulgada.

### 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 integral 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. Além disso, consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício.

#### Tributo 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 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

### Tributo 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 correntes 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. 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  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

### (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.

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.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

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.

### (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.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

### 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.

### (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.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

### 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) *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, descontos obtidos e atualização de tributos.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

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

### 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 2024

A Companhia aplicou pela primeira vez certas normas e alterações que são válidas para exercícios anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2024 (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 03 (R2) e CPC 40 (R1)

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

- Acordos de financiamento de fornecedores – Alterações ao CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa e ao CPC 40 (R1) - Instrumentos Financeiros: Divulgações, esclarecem as características dos acordos de financiamento de fornecedores e exigem divulgação adicional de tais acordos. Os requisitos de divulgação nas alterações visam auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreenderem os efeitos dos acordos de financiamento de fornecedores sobre os passivos, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.

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.
- CPC 26 (R1): Apresentação e Divulgação nas Demonstrações Financeiras;
- CPC 36 (R3): Subsidiárias sem Responsabilidade Pública: Divulgações;

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

- Alterações ao CPC 18 (R3) - Investimento em Coligada, Em Controlada e Empreendimento Controlado em Conjunto e a ICPC 09 - Demonstrações Contábeis Individuais, Demonstrações Separadas, Demonstrações Consolidadas e Aplicação do Método da Equivalência Patrimonial
- Alterações ao CPC 02 (R2) – Efeitos nas Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis e CPC 37 (R1) – Adoção Inicial das Normas Contábeis Internacionais.

### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Caixa	10	-
Bancos conta movimento	491	8
	<u>501</u>	<u>8</u>

### 5. Aplicações financeiras

<u>Modalidade</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Fundo de Investimento Safira	93.575	80.309
Certificados de Depósitos Bancários – CDB	30.617	29.989
	<u>124.192</u>	<u>110.298</u>
Circulante	93.575	80.309
Não Circulante	30.617	29.989

A rentabilidade média das aplicações financeiras é de 103,33% do Certificado de Depósito Interbancário - CDI em 31 de dezembro de 2024 (101,28% do CDI em 31 de dezembro de 2023).

A carteira do fundo de investimento onde a Companhia detém cotas, corresponde a aplicações em outros fundos de investimento multimercado de crédito privado, não exclusivos. O fundo é registrado junto à CVM.

O montante apresentado no ativo não circulante pela Companhia é mantido para cumprimento de obrigações relacionadas a cláusulas contratuais que determinam, em alguns casos, a manutenção em conta reserva, durante toda a vigência dos contratos de financiamentos, de saldo equivalente a, pelo menos, três 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 23 - Instrumentos financeiros.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

### 6. Contas a receber de clientes

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Serviços de esgoto	14.091	14.279
(-) Perdas de crédito esperadas (i)	(2.881)	(2.881)
	<u>11.210</u>	<u>11.398</u>

Os vencimentos das contas a receber dos serviços de esgoto em 31 de dezembro de 2024 e 2023 estão assim representados:

<u>Classe de consumidor</u>	<u>Saldo a vencer</u>	<u>Saldos vencidos</u>	<u>Total em 2024</u>
SEMAE	11.210	2.881	14.091

  

<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

(i) 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.

### 7. Tributos a recuperar

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Imposto de Renda e Contribuição Social	1.431	1.431
Créditos de PIS/COFINS	6.860	6.691
Outros	112	-
	<u>8.403</u>	<u>8.122</u>

  

Circulante	112	-
Não circulante	8.291	8.122

### 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 2024, as respectivas remunerações totalizaram um montante de R\$ 2.407 (R\$ 4.732 em 31 de dezembro de 2023).

#### 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.

# Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

## Outras transações com partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2024 e 2023, 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 ou 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>2024</u>	<u>2023</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>		
Aegea Saneamento e Participações S.A. (a)	5.034	-
Aesan Engenharia e Participações Ltda. (c)	1.609	4.939
	<u>6.643</u>	<u>4.939</u>
	<u>6.643</u>	<u>5.315</u>
<b>Passivo circulante</b>		
<b>Fornecedores partes relacionadas (nota explicativa nº 12)</b>		
Aegea Saneamento e Participações S.A. (a)	2.670	469
Aesan Engenharia e Participações Ltda. (c)	-	685
GSS - Gestão de Sistemas de Saneamento Ltda. (b)	31	29
LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda. (b)	4	851
	<u>2.705</u>	<u>2.034</u>
<b>Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar</b>		
Aegea Saneamento e Participações S.A.	<u>104</u>	<u>1.089</u>
<b>Passivo não circulante</b>		
<b>Contas correntes a pagar para partes relacionadas</b>		
Aegea Saneamento e Participações S.A. (e)	<u>45.950</u>	<u>30.000</u>
	<u>48.759</u>	<u>33.123</u>
<b>Resultado do exercício</b>		
<b>Custos e despesas</b>		
Aegea Saneamento e Participações S.A. (a)	(6.839)	(5.658)
GSS - Gestão de Sistemas de Saneamento Ltda. (b)	(370)	(315)
LVE - Locadora de Veículos e Equipamentos Ltda. (b)	(563)	(2.410)
Outras despesas (f)	-	(40)
	<u>(7.772)</u>	<u>(8.423)</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 e à contratação de serviços associados a obras de construção e ampliação de redes de água e esgotamento sanitário.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

- (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.

### 9. Imobilizado

#### a) Composição dos saldos

Ativo	Vida útil (em anos)	Taxa média anual	2024			2023
			Custo	(-) Depreciação	Líquido	Líquido
<b>Imobilizado</b>						
Equipamentos de informática	de 14 a 15	6,7%	957	(271)	686	503
Móveis e utensílios	de 09 a 25	7,2%	470	(241)	229	166
Máquinas e equipamentos	de 13 a 14	7,2%	330	(257)	73	183
Direito de uso de ativos (Arrendamentos)	de 01 a 19	10,7%	35.398	(2.913)	32.485	3.393
			<u>37.155</u>	<u>(3.682)</u>	<u>33.473</u>	<u>4.245</u>
			2023			2022
Ativo	Vida útil (em anos)	Taxa média anual	Custo	(-) Depreciação	Líquido	Líquido
<b>Imobilizado</b>						
Equipamentos de informática	de 14 a 15	6,7%	735	(232)	503	128
Móveis e utensílios	de 08 a 25	7,5%	381	(215)	166	55
Máquinas e equipamentos	de 13 a 14	7,2%	741	(558)	183	236
Direito de uso de ativos (Arrendamentos)	de 01 a 19	12,1%	3.991	(598)	3.393	244
			<u>5.848</u>	<u>(1.603)</u>	<u>4.245</u>	<u>663</u>

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

### b) Movimentação do custo

Ativo	2023		2024	
	Custo	Adições	Baixas	Custo
<b>Imobilizado</b>				
Equipamentos de informática	735	222	-	957
Móveis e utensílios	381	89	-	470
Máquinas e equipamentos	741	-	(411)	330
Direito de uso de ativos (Arrendamentos)	3.991	31.407	-	35.398
	<u>5.848</u>	<u>31.718</u>	<u>(411)</u>	<u>37.155</u>
Ativo	2022		2023	
	Custo	Adições		Custo
<b>Imobilizado</b>				
Equipamentos de informática	334		401	735
Móveis e utensílios	251		130	381
Máquinas e equipamentos	741		-	741
Direito de uso de ativos (Arrendamentos)	571		3.420	3.991
	<u>1.897</u>		<u>3.951</u>	<u>5.848</u>

### c) Movimentação da depreciação

Ativo	2023		2024	
	Depreciação acumulada	Adições	Baixas	Depreciação acumulada
<b>Imobilizado</b>				
Equipamentos de informática	(232)	(39)	-	(271)
Móveis e utensílios	(215)	(26)	-	(241)
Máquinas e equipamentos	(558)	(44)	345	(257)
Direito de uso de ativos (Arrendamentos)	(598)	(2.315)	-	(2.913)
	<u>(1.603)</u>	<u>(2.424)</u>	<u>345</u>	<u>(3.682)</u>
Ativo	2022		2023	
	Depreciação acumulada	Adições		Depreciação acumulada
<b>Imobilizado</b>				
Equipamentos de informática	(206)		(26)	(232)
Móveis e utensílios	(196)		(19)	(215)
Máquinas e equipamentos	(505)		(53)	(558)
Direito de uso de ativos (Arrendamentos)	(327)		(271)	(598)
	<u>(1.234)</u>		<u>(369)</u>	<u>(1.603)</u>

A Companhia não identificou qualquer indicativo que justificasse a necessidade de reavaliar a vida útil dos bens em 31 de dezembro de 2024.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

### 10. Ativo de contrato da concessão

Ativo de contrato da concessão			<u>2024</u>	<u>2023</u>
			6.560	4.595
			<u>2023</u>	<u>2024</u>
	<u>Custo</u>	<u>Adições (i)</u>	<u>Transferências</u>	<u>Custo</u>
Ativo de contrato da concessão	4.595	34.556	(32.591)	6.560
			<u>2022</u>	<u>2023</u>
	<u>Custo</u>	<u>Adições (i)</u>	<u>Transferências</u>	<u>Custo</u>
Ativo de contrato da concessão	5.914	20.213	(21.532)	4.595

(i) No exercício findo em 31 de dezembro de 2024 foi reconhecido a margem de construção no valor de R\$ 678 e juros sobre financiamentos nos ativos qualificáveis foram capitalizados R\$ 422 a uma taxa média de 9,70% a.a. (R\$ 240 e 10,35% a.a. em 31 de dezembro de 2023). Adicionalmente, os custos de arrendamento são capitalizados nos ativos aos quais estão diretamente ligados, sendo que no exercício findo em 31 de dezembro de 2024 foram capitalizados R\$ 2.097 (R\$ 0 em 31 de dezembro de 2023).

### 11. 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	2024			2023
			Custo	(-) Amortização	Líquido	Líquido
<b>Direito de exploração da infraestrutura</b>						
Instalações técnicas de saneamento	de 03 a 38	6,4%	161.750	(59.241)	102.509	95.787
Edificações de estações de tratamento	de 05 a 30	4,1%	178.011	(65.361)	112.650	113.658
Máquinas e equipamentos	de 05 a 38	7,8%	47.969	(19.086)	28.883	25.216
Outros componentes	de 10 a 15	7,0%	1512	(97)	1.415	1.038
			389.242	(143.785)	245.457	235.699
<b>Software</b>						
Licença de uso de Software	de 03 a 10	16,8%	263	(242)	21	20
			263	(242)	21	20
			389.505	(144.027)	245.478	235.719

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

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
			<u>357.782</u>	<u>(122.083)</u>	<u>235.699</u>	<u>236.231</u>
<b>Software</b>						
Licença de uso de Software	de 3 a 10	15,4%	257	(237)	20	6
			<u>257</u>	<u>(237)</u>	<u>20</u>	<u>6</u>
			<u>358.039</u>	<u>(122.320)</u>	<u>235.719</u>	<u>236.237</u>

### b) Movimentação do custo

Ativo	2023		2024	
	Custo	Adições	Transferências	Custo
<b>Direito de exploração da infraestrutura</b>				
Instalações técnicas de saneamento	144.648	17.102	-	161.750
Edificações de estações de tratamento	171.357	7.779	(1.125)	178.011
Máquinas e equipamentos	40.662	7.307	-	47.969
Outros componentes	1.115	397	-	1.512
	<u>357.782</u>	<u>32.585</u>	<u>(1.125)</u>	<u>389.242</u>
<b>Software</b>				
Licença de uso de Software	257	6	-	263
	<u>257</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>263</u>
	<u>358.039</u>	<u>32.591</u>	<u>(1.125)</u>	<u>389.505</u>

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

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
	<u>337.663</u>	<u>21.515</u>	<u>(1.396)</u>	<u>357.782</u>
<b>Software</b>				
Licença de uso de <i>Software</i>	240	17	-	257
	<u>240</u>	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>257</u>
	<u>337.903</u>	<u>21.532</u>	<u>(1.396)</u>	<u>358.039</u>

### c) Movimentação da amortização

Ativo	2023	2024	
	Amortização acumulada	Adições	Amortização acumulada
<b>Direito de exploração da infraestrutura</b>			
Instalações técnicas de saneamento	(48.861)	(10.380)	(59.241)
Edificações de estações de tratamento	(57.699)	(7.662)	(65.361)
Máquinas e equipamentos	(15.446)	(3.640)	(19.086)
Outros componentes	(77)	(20)	(97)
	<u>(122.083)</u>	<u>(21.702)</u>	<u>(143.785)</u>
<b>Software</b>			
Licença de uso de <i>Software</i>	(237)	(5)	(242)
	<u>(237)</u>	<u>(5)</u>	<u>(242)</u>
	<u>(122.320)</u>	<u>(21.707)</u>	<u>(144.027)</u>

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 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

A Companhia não identificou qualquer indicativo que justificasse a necessidade de reavaliar a vida útil dos bens em 31 de dezembro de 2024.

### 12. Fornecedores e empreiteiros

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Fornecedores de materiais e serviços	5.816	4.399
Fornecedores partes relacionadas (nota explicativa nº 8)	2.705	2.034
	<u>8.521</u>	<u>6.433</u>
Circulante	8.361	6.105
Não circulante	160	328

### 13. Financiamentos

<u>Modalidade</u>	<u>Encargos</u>	<u>Vencimento final do contrato</u>	<u>Valor Desembolsado / Captado</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Projeto CEF	TR + 8,5% a.a.	Fevereiro/2039	195.568	219.862	227.409
Circulante				10.541	9.879
Não circulante				209.321	217.530

#### Cronograma de amortização da dívida

As parcelas classificadas no passivo não circulante no exercício findo em 31 de dezembro de 2024 têm o seguinte cronograma de vencimento:

#### *Cronograma de amortização da dívida – Financiamentos*

	<u>2024</u>
2026	10.997
2027	11.675
2028	12.395
2029	13.160
2030 em diante	165.561
	<u>213.788</u>
Custo de captação (não circulante)	(4.467)
<b>Total</b>	<u><u>209.321</u></u>

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

<b>Movimentação das dívidas</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Saldo inicial	227.409	263.710
(-) Pagamentos do principal	(9.711)	(36.801)
(-) Pagamentos de juros	(19.416)	(26.569)
Provisão de juros (nota explicativa nº 21)	20.810	26.465
Juros capitalizados no ativo de contrato da concessão	422	240
Amortização do custo de captação	348	364
<b>Saldo final</b>	<b>219.862</b>	<b>227.409</b>

O saldo do custo de captação em 31 de dezembro de 2024 totaliza o montante de R\$ 4.813 (R\$ 5.161 em 31 de dezembro de 2023)

Em fevereiro de 2015, a Companhia celebrou contrato de financiamento junto à Caixa Econômica Federal e repasse via Banco BTG Pactual S.A., 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 concessão; (iii) notas promissórias no valor do contrato; e (iv) conta reserva; e (v) garantia fidejussória assumida pela Aegea.

A Companhia realiza o acompanhamento das obrigações contratuais e todas as cláusulas restritivas referentes os financiamentos estão sendo cumpridas integralmente.

### 14. Obrigações trabalhistas e sociais

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Salários e ordenados	66	9.846
Participação nos lucros	1.470	2.007
Provisão de férias	924	767
Encargos sociais	914	822
	<b>3.374</b>	<b>13.442</b>

### 15. Obrigações fiscais

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
PIS/COFINS a recolher	326	823
Impostos retidos de fornecedores a recolher	246	99
Outros	13	12
	<b>585</b>	<b>934</b>

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

### 16. Outras contas a pagar

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Arrendamentos (i)	33.292	3.495
Outros impostos diferidos	378	902
Outras contas a pagar	1	1
	<u>33.671</u>	<u>4.398</u>
Circulante	5.040	1.122
Não circulante	28.631	3.276

(i) A companhia possui contratos de arrendamentos relacionados a veículos, máquinas e equipamentos, imóveis e placas de energia. Em 31 de dezembro de 2024 e 2023 a movimentação dos passivos de arrendamentos está demonstrada abaixo:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Saldo inicial	3.495	272
Adições	33.501	3.422
Acréscimo de juros (nota explicativa nº 21)	1.853	247
Pagamentos	<u>(5.557)</u>	<u>(446)</u>
	<u>33.292</u>	<u>3.495</u>
Circulante	4.661	219
Não circulante	28.631	3.276

O cálculo do valor presente em 31 de dezembro de 2024 foi efetuado considerando-se uma taxa de juros nominal de 10,61% a.a. (11,89% a.a. em 31 de dezembro de 2023). As taxas são equivalentes às de emissão de dívidas no mercado com prazos e vencimentos semelhantes.

#### Cronograma

As parcelas classificadas no passivo não circulante no exercício findo em 31 de dezembro de 2024 têm o seguinte cronograma de vencimento:

	<b>2024</b>
2026	4.258
2027	3.249
2028 em diante	<u>21.124</u>
	<u>28.631</u>

### 17. 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, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas decorrentes dos riscos cíveis, trabalhistas e tributários aos quais está exposto, assim como, vem mantendo seus compromissos de depositar recursos judicialmente, quando requerido nos andamentos processuais.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

Natureza	Depósitos judiciais		Provisões	
	2024	2023	2024	2023
Cíveis	61	11	288	35
Trabalhistas	32	32	26	26
Tributários	347	347	766	839
	<u>440</u>	<u>390</u>	<u>1.080</u>	<u>900</u>

### Movimentação das provisões

Natureza	2023	Resultado			Atualização monetária	2024
		Adições	Reversões	Pagamentos		
Cíveis	35	315	(27)	(35)	-	288
Trabalhistas	26	11	-	(11)	-	26
Tributários	839	-	(26)	-	(47)	766
	<u>900</u>	<u>326</u>	<u>(53)</u>	<u>(46)</u>	<u>(47)</u>	<u>1.080</u>

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>

### Processos considerados passivos contingentes

A Companhia é parte integrante em ações judiciais e processos administrativos referentes a questões cíveis e trabalhistas, 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\$ 589 em 31 de dezembro de 2024 (R\$ 733 em 31 de dezembro de 2023), 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\$ 440 (R\$ 390 em 31 de dezembro de 2023) e não há processo individualmente significativo.

# Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

## 18. Patrimônio líquido

### a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023 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 2024 e 2023, 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.

Os requerimentos relativos aos dividendos mínimos obrigatórios referentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 foram atendidos conforme o quadro abaixo:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Lucro líquido do exercício	24.082	27.492
(-) Constituição da reserva legal	(1.204)	(1.375)
Lucro líquido ajustado	<u>22.878</u>	<u>26.117</u>
Dividendo mínimo obrigatório - 25% sobre o lucro líquido ajustado	<u>5.720</u>	<u>6.529</u>
<b>Dividendos e juros sobre capital próprio destinados no exercício</b>		
Dividendos e Juros sobre capital próprio destinados do resultado do exercício	6.565	8.833
Dividendos distribuídos do resultado de exercícios anteriores	-	29.548
Dividendos mínimos obrigatórios	95	-
	<u>6.660</u>	<u>38.381</u>

No exercício findo em 31 de dezembro de 2024, a Companhia destinou juros sobre o capital próprio no montante de R\$ 6.266 (R\$ 5.325, líquidos do imposto de renda retido na fonte), (R\$ 2.741 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 2.329, líquidos do imposto de renda retido na fonte)).

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

Em 23 de abril de 2024, a Companhia pagou juros sobre o capital próprio no montante de R\$ 2.047.

Em 05 de julho de 2024, a Companhia pagou juros sobre o capital próprio no montante de R\$ 979.

Em 31 de outubro de 2024, a Companhia pagou juros sobre o capital próprio no montante de R\$ 1.678.

Em 27 de dezembro de 2024, a Companhia declarou dividendos no montante de R\$ 299 e pagou dividendos e juros sobre o capital próprio no montante de R\$ 2.000.

Em 31 de dezembro de 2024, a Companhia destinou dividendos mínimos obrigatórios no montante de R\$ 95.

### 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.

## 19. Receita operacional líquida

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>Receita de prestação de serviços</b>		
Serviços de esgoto	137.125	126.730
Receitas de construção ativo intangível	34.556	20.213
<b>Total receita bruta</b>	<u>171.681</u>	<u>146.943</u>
<b>Deduções da receita bruta</b>		
(-) Tributos sobre serviços	(12.684)	(11.723)
<b>Total da receita operacional líquida</b>	<u>158.997</u>	<u>135.220</u>

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

### 20. Custos e despesas por natureza

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Pessoal	(22.288)	(13.660)
Conservação e manutenção	(1.771)	(1.653)
Serviços de terceiros	(13.186)	(10.329)
Materiais, equipamentos e veículos	(1.633)	(1.295)
Amortização e depreciação	(24.131)	(21.089)
Custos de construção ativo intangível	(33.878)	(20.213)
(Provisões) Reversões para riscos cíveis, trabalhistas e tributários	(273)	572
Energia elétrica	(7.759)	(6.471)
Produtos químicos	(1.089)	(703)
Outros	(1.316)	(2.769)
	<u>(107.324)</u>	<u>(77.610)</u>
Custos dos serviços prestados	(79.090)	(60.925)
Despesas administrativas e gerais	(28.234)	(16.685)

### 21. Resultado financeiro

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>Receitas</b>		
Rendimentos de aplicações financeiras	7.558	9.802
Descontos obtidos	5	3
Atualização de tributos	569	301
Outras receitas financeiras	-	111
<b>Receitas financeiras</b>	<u>8.132</u>	<u>10.217</u>
<b>Despesas</b>		
Encargos sobre financiamentos (nota explicativa nº 13)	(20.810)	(26.465)
Impostos sobre receitas financeiras (PIS/COFINS)	(360)	(470)
Juros de arrendamentos (nota explicativa nº 16)	(1.853)	(247)
Outras despesas financeiras	(1.078)	(837)
<b>Despesas financeiras</b>	<u>(24.101)</u>	<u>(28.019)</u>
<b>Resultado financeiro</b>	<u>(15.969)</u>	<u>(17.802)</u>

### 22. 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 2024 e 2023, está apresentada como segue:

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Resultado antes dos tributos	35.969	40.093
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota fiscal combinada	<u>(12.229)</u>	<u>(13.632)</u>
Despesas indedutíveis	(308)	(41)
Bônus diretoria	(2.106)	(260)
Juros sobre o capital próprio	2.130	932
Doações Lei Rouanet e Caráter desportivo	357	157
Programa de alimentação do trabalhador	244	219
Outras diferenças permanentes	25	24
Imposto de renda e contribuição social:		
Corrente	(11.460)	(10.235)
Diferido	(427)	(2.366)
Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício	<u>(11.887)</u>	<u>(12.601)</u>
Alíquota efetiva	<u>33%</u>	<u>31%</u>
<b>Movimentação do imposto de renda e contribuição social pagos</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Total do imposto de renda e contribuição social corrente apurados	(11.460)	(10.235)
Saldo pago referente a anos anteriores	(3.097)	(719)
Itens que não afetaram o caixa (ver composição a seguir)	4.641	5.630
Total do IRPJ e CSLL pagos conforme demonstração do fluxo de caixa	<u>(9.916)</u>	<u>(5.324)</u>
Transações que afetaram o imposto, mas não envolveram caixa:		
Compensações referente a retenções na fonte	3.405	2.533
Imposto de renda e contribuição social a pagar	1.236	3.097
<b>Total</b>	<u>4.641</u>	<u>5.630</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  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

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

	<u>2023</u>	<u>Resultado</u>	<u>2024</u>
Perdas de crédito esperadas	980	-	980
Provisão para participação nos lucros	677	(177)	500
Provisões para riscos cíveis, trabalhistas e tributários	21	86	107
Arrendamentos	33	241	274
Ativo fiscal diferido	<u>1.711</u>	<u>150</u>	<u>1.861</u>
Juros capitalizados	(4.048)	95	(3.953)
Custo de captação de financiamentos	(1.754)	118	(1.636)
Diferimento do lucro dos órgãos públicos	(1.018)	143	(875)
Atualização de tributos – Créditos não habilitados	(1.270)	-	(1.270)
Arrendamento mercantil - Capitalização	-	(703)	(703)
Margem de construção	-	(230)	(230)
Passivo fiscal diferido	<u>(8.090)</u>	<u>(577)</u>	<u>(8.667)</u>
<b>Passivo fiscal diferido líquido</b>	<u><b>(6.379)</b></u>	<u><b>(427)</b></u>	<u><b>(6.806)</b></u>

  

	<u>2022</u>	<u>Resultado</u>	<u>2023</u>
Perdas de crédito esperadas	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	(4.201)	153	(4.048)
Custo de captação de financiamentos	(1.878)	124	(1.754)
Diferimento do lucro dos 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><b>(4.013)</b></u>	<u><b>(2.366)</b></u>	<u><b>(6.379)</b></u>

## 23. 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, políticas e processos de mensuração e gerenciamento de riscos e do capital da Companhia.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

### 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.

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 2024, é de R\$ 2.881, representando aproximadamente 20,45% do saldo de contas a receber de clientes em aberto naquela data. Em 31 de dezembro de 2023, esta provisão era de R\$ 2.881, representando aproximadamente 20,18% do saldo de contas a receber de clientes em aberto naquela data.

A Companhia visando minimizar os riscos de créditos atrelados às instituições financeiras, nas quais realiza aplicação direta em Certificados de Depósitos Bancários, 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>2024</u>	<u>2023</u>
Bancos conta movimento	4	491	8
Aplicações financeiras	5	124.192	110.298
Contas a receber de clientes	6	11.210	11.398
		<u>135.893</u>	<u>121.704</u>

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

### *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 2024:

	2024						49 meses em diante
	Valor contábil	Fluxo financeiro projetado (incluindo juros)	Até 12 meses	13 a 24 meses	25 a 36 meses	37 a 48 meses	
<b>Passivos</b>							
Fornecedores e empreiteiros	8.521	8.521	8.361	160	-	-	-
Financiamentos	219.862	378.776	29.013	28.747	28.465	28.165	264.386
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar	104	104	104	-	-	-	-
Contas correntes partes relacionadas	45.950	45.950	-	-	-	-	45.950
Outras contas a pagar	33.671	55.568	7.874	6.995	5.568	3.240	31.891
	<u>308.108</u>	<u>488.919</u>	<u>45.352</u>	<u>35.902</u>	<u>34.033</u>	<u>31.405</u>	<u>342.227</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, financiamentos e outras contas a pagar.

## Águas do Mirante S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>Instrumentos de taxa variável</b>		
<i>Ativos financeiros</i>		
Aplicações financeiras	<u>124.192</u>	<u>110.298</u>
<b>Instrumentos de taxa variável</b>		
<i>Passivos financeiros</i>		
Financiamentos	224.675	232.570
Outras contas a pagar (i)	<u>33.292</u>	<u>3.495</u>
	<u>257.966</u>	<u>236.065</u>

(i) O saldo refere-se aos arrendamentos.

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:

Exposição Patrimonial	Exposição	Risco	Taxa de juros efetiva a.a. em 2024	Cenários				
				I Provável	II 25%	III 50%	IV -25%	V -50%
<b>1- Ativos financeiros</b>								
Aplicações financeiras	124.192	Variação do CDI	12,15%	15.089	18.861	22.634	11.317	7.545
<b>2- Passivos financeiros</b>								
Financiamentos	<u>(224.675)</u>	Variação da SELIC	12,15%	<u>(27.298)</u>	<u>(34.123)</u>	<u>(40.947)</u>	<u>(20.474)</u>	<u>(13.649)</u>
1 + 2 - Exposição líquida	<u>(100.483)</u>			<u>(12.209)</u>	<u>(15.252)</u>	<u>(18.313)</u>	<u>(9.157)</u>	<u>(6.104)</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 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 2024 e 2023  
(Em milhares de reais)

### 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	
				2024	2023	2024	2023
<b>Ativo</b>							
Caixa e equivalentes de caixa (i)	4	Custo amortizado	-	501	8	501	8
		Valor justo por					
		meio do resultado	Nível 2	93.575	80.309	93.575	80.309
Aplicações financeiras (i)	5	Custo amortizado	-	30.617	29.989	30.617	29.989
Aplicações financeiras (i)	5	Custo amortizado	-	30.617	29.989	30.617	29.989
Contas a receber de clientes (i)	6	Custo amortizado	-	11.210	11.398	11.210	11.398
<b>Total</b>				<u>135.903</u>	<u>121.704</u>	<u>135.903</u>	<u>121.704</u>
<b>Passivo</b>							
Fornecedores e empreiteiros (i)	12	Custo amortizado	-	8.521	6.433	8.521	6.433
Financiamentos (ii)	13	Custo amortizado	-	219.862	227.409	224.674	232.570
Dividendos e juros sobre capital próprio (i)	8	Custo amortizado	-	104	1.089	104	1.089
Contas correntes a pagar partes relacionadas (i)	8	Custo amortizado	-	45.950	30.000	45.950	30.000
Outras contas a pagar (i)	16	Custo amortizado	-	33.671	4.398	33.671	4.398
<b>Total</b>				<u>308.108</u>	<u>269.329</u>	<u>312.920</u>	<u>274.490</u>

(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).

## 24. 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.