

## **AGUAS DE FLEXEIRAS SPE S/A**

### **Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras do Exercício findos em 31 de dezembro de 2024**

*Valores expressos em reais*

---

#### **CONTEXTO OPERACIONAL**

Iniciando as atividades operacionais em julho de 2024, a ÁGUAS DE FLEXEIRAS SPE S.A., denominada "Companhia Águas de Flexeiras", "CAF", com sede na cidade de Flexeiras, à Rua Major Esperidião Lopes de Farias, 353, Bairro Centro, é uma sociedade de propósito específico, de capital fechado, controlada pela CIMCOP S/A ENGENHARIA E CONSTRUÇÕES. Seu objetivo é de operação e distribuição de água, exploração de serviços de esgotamento sanitário na área de abrangência, compreendendo atividades de projeto, construção, melhorias, ampliação, revisão, operação e manutenção das unidades integrantes do sistema físico, operacional e gerencial; coleta, afastamento, tratamento e disposição final de esgoto sanitário, incluindo a gestão dos sistemas organizacionais, a comercialização dos produtos e serviços envolvidos e o atendimento aos usuários; bem como a prestação dos serviços complementares, em regime de serviço público concedido do sistema de saneamento básico de água e esgotos do Município de Flexeiras no estado de Alagoas.

#### **1. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

As demonstrações financeiras, aqui apresentadas, foram elaboradas e apresentadas de acordo com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (*International Financial Reporting Standards - IFRS*) emitidas pelo *International Accounting Standards Board - IASB*, e também de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira, Lei 6.404/76 e os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

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

#### **2. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS**

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas Demonstrações Financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente no exercício apresentado.

##### **a) Moeda funcional**

A moeda funcional adotada pela Empresa é determinada como a moeda do cenário econômico primário em que opera. Observando esses aspectos, a Administração definiu como sua moeda funcional o Real, já que essa moeda é a que melhor reflete o ambiente econômico no qual a mesma está inserida.

## **AGUAS DE FLEXEIRAS SPE S/A**

### **Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras do Exercício findos em 31 de dezembro de 2024**

*Valores expressos em reais*

---

#### **b) Apuração do resultado**

O resultado é apurado pelo regime contábil de competência de exercícios. A receita é reconhecida na medida em que os serviços são efetivamente realizados. Seguindo a mesma linha de reconhecimento das receitas, os custos são reconhecidos no momento em que são incorridos.

#### **c) Estimativas contábeis**

Na elaboração das demonstrações financeiras foram utilizadas estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. Estimativas referentes a provisões para passivos contingentes, determinações de provisões para imposto de renda e outras similares serão adotadas em períodos subsequentes. Os resultados reais poderão, portanto, apresentar variáveis em relação às mencionadas estimativas. A companhia revisará as estimativas e premissas anualmente.

#### **d) Contas a receber de clientes**

As contas a receber são avaliadas no momento inicial pelo valor presente e serão deduzidas da provisão para créditos de liquidação duvidosa. A provisão para créditos de liquidação duvidosa será estabelecida quando existir uma evidência objetiva de que a Companhia não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais das contas a receber. O valor da provisão é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável.

#### **e) Caixa e equivalente de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com riscos insignificantes quanto à mudança de valor e utilizados pela Companhia para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo.

#### **f) Estoques**

Estão representados por itens de almoxarifado, sendo peças de reposição e materiais de uso e consumo. Os valores estão demonstrados ao custo médio das compras, inferiores aos custos de reposição ou aos seus valores de realização.

## **AGUAS DE FLEXEIRAS SPE S/A**

### **Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras do Exercício findos em 31 de dezembro de 2024**

*Valores expressos em reais*

---

#### **g) Imobilizado**

O ativo imobilizado é demonstrado ao custo de aquisição ou construção, deduzidos dos impostos compensáveis, quando aplicável, e da depreciação acumulada, conforme mencionado na nota explicativa nº 07.

A empresa utiliza o método de depreciação linear definida com base na avaliação da vida útil estimada de cada ativo, baseada na expectativa de geração de benefícios econômicos futuros. A avaliação da vida útil estimada dos ativos é revisada anualmente e ajustada se necessário.

Se o valor recuperável de um ativo for menor do que seu valor contábil, este deve ser reduzido ao seu valor recuperável. Essa redução representa uma perda por desvalorização do ativo. A perda por desvalorização do ativo deve ser reconhecida no resultado do período, a menos que o ativo tenha sido reavaliado. Qualquer desvalorização de um ativo reavaliado deve ser tratada como uma diminuição de reavaliação.

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos valores de alienação com o valor contábil e são reconhecidos em "Outras Receitas/Despesas" na Demonstração do Resultado.

#### ***Impairment - Valor recuperável de ativos***

A redução do valor recuperável dos ativos não financeiros (impairment) é reconhecida como perda, quando o valor de contabilização de um ativo, exceto outros valores e bens, for maior do que o seu valor recuperável ou de realização. As perdas por "impairment", quando aplicável, são registradas no resultado do período em que foram identificadas. A administração revisou o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas operacionais ou tecnológicas que possam colocar em risco a continuidade de suas operações ou que possam indicar deteriorização ou perda de seu valor recuperável.

Em 31 de dezembro de 2024, a administração da Companhia não identificou indícios da necessidade de redução do valor recuperável dos ativos não financeiros.

## **AGUAS DE FLEXEIRAS SPE S/A**

### **Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras do Exercício findos em 31 de dezembro de 2024**

*Valores expressos em reais*

---

#### **h) Intangível**

O concessionário reconhece como um ativo intangível a parcela dos investimentos realizados na construção ou melhoria da infraestrutura utilizada na concessão de serviços públicos, que serão recebidos via tarifa durante o período de concessão, sendo o seu valor amortizado pelo prazo da concessão, em linha com a Interpretação ICPC 01, emitida pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis, e em decorrência dos contratos de concessão firmados.

A amortização do ativo intangível reflete o período em que se espera que os benefícios econômicos futuros do ativo sejam consumidos pela Companhia, podendo ser o prazo final da concessão, ou a vida útil do ativo. A Companhia utiliza o método linear que resulta em despesa constante durante todo o período.

O valor justo de construção, reforma e melhoria na infraestrutura será reconhecido como receita, quando a infraestrutura for construída, desde que se espere que este trabalho gere benefícios econômicos futuros.

#### **i) Demais ativos circulantes e não circulantes**

São apresentados pelo valor de realização, incluindo quando aplicável os rendimentos e variações monetárias auferidas.

#### **j) Passivos circulante e não circulante**

São demonstrados aos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas.

#### **k) Provisões**

Uma provisão é reconhecida no balanço quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa do montante requerido para liquidar a obrigação no fim de cada exercício, considerando-se os riscos e as incertezas relativos à obrigação.

## AGUAS DE FLEXEIRAS SPE S/A

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras do Exercício findos em 31 de dezembro de 2024

Valores expressos em reais

As despesas relativas a qualquer provisão, são representadas na demonstração do resultado, líquidas de qualquer reembolso.

#### I) Imposto de renda e contribuição social

A companhia calcula o imposto de renda e a contribuição social com base na legislação vigente, considerando as adições e exclusões legais previstas.

### 3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, investimentos de curto prazo, com risco insignificante de mudança de valor e limites. Em 31 de dezembro, o caixa e equivalentes de caixa compreendem:

Descrição	2024
Caixa	1.500
Bancos	83.277
<b>Total</b>	<b>84.777</b>

### 4. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

As contas a receber de clientes são representadas por faturas emitidas. Em 31 de dezembro estão apresentadas da seguinte forma:

Descrição	Circulante 2024
A vencer	167.403
Vencidos até 30 dias	21.487
Vencidos de 31 até 60 dias	14.275
Vencidos de 61 até 90 dias	11.149
Vencidos de 91 até 180 dias	11.006
<b>Total do circulante:</b>	<b>225.320</b>

### 5. ESTOQUES

Os estoques estão apresentados por itens do almoxarifado e mensurados ao custo de aquisição, em 31 de dezembro de 2024 correspondendo a R\$ 54.544,23.

A Administração tem a expectativa que os produtos mantidos em estoque, em 31 de dezembro de 2024, sejam utilizados em um período igual ou inferior a 12 meses.

## AGUAS DE FLEXEIRAS SPE S/A

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras do Exercício findos em 31 de dezembro de 2024

Valores expressos em reais

---

#### 6. OUTROS CRÉDITOS

Os demais créditos que compõem o Ativo Circulante são apresentados por Seguros (R\$34.079), Adiantamentos diversos (R\$3.446).

#### 7. IMOBILIZADO

Em 31 de dezembro o saldo do imobilizado é composto somente de Moveis e Utensílios, mensurado pelo custo de aquisição (R\$20.455), líquido do reconhecimento dos encargos da depreciação acumulada, até o encerramento do exercício (R\$949), mensurada com base em taxas que consideram a vida útil econômica remanescente dos bens adquiridos, conforme mencionado na nota explicativa nº 2(g).

#### 8. INTANGÍVEL

A composição do saldo do intangível em 31 dezembro é:

Descrição	2024
Outorga Concessão	<b>10.645.402</b>
(-) Amortização acumulada	<b>(145.669)</b>
Máquinas e Equipamentos Concessão	<b>34.808</b>
(-) Amortização acumulada	<b>(3.003)</b>
<b>Total</b>	<b>10.531.538</b>

A concessão que prevê a prestação exclusiva dos serviços de abastecimento de água potável e esgotamento sanitário na área definida, abrangendo projeto, construção, ampliação, operação, manutenção e gestão do sistema. Inclui também serviços complementares e atendimento aos usuários. O prazo é de 35 anos, podendo ser estendido para reequilíbrio econômico-financeiro ou prorrogado por acordo entre as partes, com a mensuração dos encargos de amortização em conformidade com os critérios mencionados na nota explicativa nº 2(h).

## AGUAS DE FLEXEIRAS SPE S/A

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras do Exercício findos em 31 de dezembro de 2024

Valores expressos em reais

---

#### 9. FORNECEDORES

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes pelo fato do pagamento ser devido no período de até um ano. Em 31 de dezembro o saldo era de:

Descrição	2024
Fornecedores:	59.941
<b>Total</b>	<b>59.941</b>

#### 10. OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS

Em 31 de dezembro o saldo estava representado por:

Descrição	2024
<b><u>Circulante</u></b>	
COFINS a recolher	4.699
PIS a recolher	1.020
IRRF sobre salários	685
ISS a pagar	110
Outros impostos a pagar	596
<b>Total do circulante</b>	<b>7.110</b>

#### 11. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS

O saldo estava representado em 31 de dezembro por:

Descrição	2024
Salários a pagar	18.577
INSS a recolher	6.967
FGTS a recolher	2.088
Provisão de férias e encargos	20.672
INSS – Autônomos a pagar	734
<b>Total</b>	<b>49.037</b>

A Provisão de 13º Salário é totalmente revertida no mês de pagamento do provento, onde a despesa é lançada na conta de Despesa com Salários.

## **AGUAS DE FLEXEIRAS SPE S/A**

### **Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras do Exercício findos em 31 de dezembro de 2024**

*Valores expressos em reais*

---

#### **12. OUTORGA AGUAS DE FLEXEIRAS**

Os valores de R\$2.502.500, mantidos nos passivos circulante e não circulante referem-se, respectivamente a terça e quarta parcelas da Outorga, que serão pagas no decorrer dos exercícios de 2025 e 2026, conforme contrato.

#### **13. OUTROS EXIGÍVEIS**

O saldo que compõe a conta contábil refere-se a Seguros a Pagar.

#### **14. PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

##### **a) Capital social**

O capital social em 31 de dezembro de 2024 é de R\$ 7.000.000 (sete milhões de reais), sendo R\$6.300.000 (seis milhões e trezentos mil reais) integralizado e R\$700.000 (setecentos mil reais) a integralizar, dividindo-se em 1.000 ações, todas ordinárias e sem valor nominal.

Cada ação dá direito a um voto nas deliberações das Assembléias Gerais da Companhia.

#### **15. RECEITA LÍQUIDA DE SERVIÇOS**

A receita líquida compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e descontos. A Companhia reconhece a receita quando: (i) o valor da receita pode ser mensurado com segurança, (ii) é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a companhia. A conciliação da receita líquida está demonstrada a seguir em 31 de dezembro:

	<b>2024</b>
Receita de vendas de produtos	737.028
Impostos sobre vendas	<u>(68.175)</u>
	<b><u>668.853</u></b>

## AGUAS DE FLEXEIRAS SPE S/A

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras do Exercício findos em 31 de dezembro de 2024

Valores expressos em reais

---

#### 16. CUSTOS INCORRIDOS

Os saldos dos custos incorridos são compostos principalmente por:

##### **Custos sobre Serviços**

Serv. Pessoa Juridica	257.434
Seguro Garantia	31.065
Materiais de Consumo	25.209
Outros Custos	280.209
<b>Total</b>	<b>593.917</b>

Os Custos com Serviços de Pessoa Jurídica estão compostos especialmente por serviços de consultoria, análises laboratoriais e manutenção da rede de distribuição.

#### 17. DESPESAS E ADMINISTRATIVAS

Os saldos das Despesas Administrativas estão compostos principalmente por:

<b><u>Despesas Administrativas</u></b>	<b><u>2024</u></b>
Salarios	148.396
Serv. Pessoa Juridica	133.902
Despesas de Viagem	44.106
Outras Despesas	179.468
<b>Total</b>	<b>505.872</b>

Despesas com Serviços de Pessoa Jurídica estão compostas principalmente por prestações de serviços de informática, terceirização do Departamento Pessoal, Recursos Humanos e serviços administrativos.

## AGUAS DE FLEXEIRAS SPE S/A

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras do Exercício findos em 31 de dezembro de 2024

Valores expressos em reais

#### 18. RESULTADO FINANCEIRO

O resultado financeiro pode ser demonstrado da seguinte forma em 31 de dezembro:

	<u>2024</u>
<b>Receitas financeiras:</b>	
Multa/Juros ativos	6.562
	<b><u>6.562</u></b>
<b>Despesas financeiras:</b>	
Taxas	(28.607)
Multa/Juros	(802)
	<b><u>(29.409)</u></b>
	<b><u>(22.847)</u></b>

#### 19. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

Em 31 de dezembro de 2024, a Companhia possuía instrumentos financeiros representados por caixa e bancos, contas a receber, contas a pagar. Os valores desses instrumentos reconhecidos no balanço patrimonial findo naquela data aproximam-se do valor de mercado, estão registrados e mantidos nas demonstrações financeiras pelo valor nominal dos títulos conhecidos ou calculáveis e, quando aplicável, das variações e juros atualizados até a data do balanço.

##### Classificação dos instrumentos financeiros

A classificação dos instrumentos financeiros está apresentada no quadro a seguir, e não existem instrumentos financeiros classificados em outras categorias além das informadas:

	<u>2024</u>
<b>Ativos</b>	
Caixa e equivalentes de caixa	84.778
Contas a receber de clientes	225.320
<b>Passivos</b>	
Fornecedores	59.941

## **AGUAS DE FLEXEIRAS SPE S/A**

### **Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras do Exercício findos em 31 de dezembro de 2024**

*Valores expressos em reais*

---

As operações da Companhia estão sujeitas aos fatores de riscos abaixo descritos:

#### **Risco de crédito**

O risco de crédito representa a possibilidade de uma contraparte não cumprir suas obrigações financeiras, resultando em perdas. A política da Companhia está subordinada às políticas de crédito fixadas por sua administração e estão intimamente associadas ao nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios.

#### **Risco de liquidez**

O risco de liquidez está ligado ao gerenciamento do fluxo de caixa da Companhia, que depende diretamente de sua receita, investimentos e obrigações financeiras. A política geral da Companhia é manter níveis de liquidez adequados para garantir que possa cumprir com as obrigações presentes e futuras e aproveitar oportunidades comerciais à medida que surgirem.

A Administração julga que não tem risco de liquidez, considerando a sua capacidade de geração de caixa no conceito de *Ebtida* e a sua estrutura de capital com baixa participação de capital de terceiros.

#### **Risco com taxa de juros**

O risco de taxa de juros refere-se à possibilidade de perdas financeiras devido a variações nas taxas de juros de mercado, afetando principalmente investidores, a empresa e instituições financeiras que possuem ativos ou passivos sensíveis a mudanças nas taxas. A Companhia não está suscetível ao risco de taxa de juros.

**AGUAS DE FLEXEIRAS SPE S/A**

**Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras do  
Exercício findos em 31 de dezembro de 2024**

*Valores expressos em reais*

---

**19. EVENTO SUBSEQUENTE**

Não ocorreram eventos subsequentes relevantes após a data de encerramento do exercício findo em 31 de dezembro de 2024 até a data da emissão das demonstrações financeiras.

Declaramos, sob as penas da lei, que as informações aqui contidas são verdadeiras e nos responsabilizamos por todas elas.

Flexeiras, 20 de fevereiro de 2025.

**MARCO TULLIO  
MIRAGLIA**

**NETO:07954033643**

Digitally signed by MARCO TULLIO MIRAGLIA  
NETO:07954033643  
DN: c=BR, o=ICP-Brasil, ou=Secretaria da Receita  
Federal do Brasil - RFB, ou=RFB e-CPF A3,  
ou=(EM BRANCO), ou=09155925000186,  
ou=videoconferencia, cn=MARCO TULLIO  
MIRAGLIA NETO:07954033643  
Date: 2025.02.21 14:41:56 -03'00'

**MARCO TULLIO MIRAGLIA NETO**  
Diretor Executivo  
CPF 079.540.336-43

**ANDERSON LESSA  
REZENDE:9563960  
8668**

Assinado de forma digital por  
ANDERSON LESSA  
REZENDE:95639608668  
Dados: 2025.02.20 16:47:12  
-03'00'

**ANDERSON LESSA REZENDE**  
Contador CRCMG 105129/O  
CPF 956.396.086-68