



Cetrel S.A.

**Demonstrações financeiras  
individuais e consolidadas  
em 31 de dezembro de 2021**



# Conteúdo

<b>Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas</b>	<b>3</b>
<b>Balancos patrimoniais</b>	<b>9</b>
<b>Demonstrações do resultado</b>	<b>10</b>
<b>Demonstrações do resultado abrangente</b>	<b>11</b>
<b>Demonstrações das mutações do patrimônio líquido</b>	<b>12</b>
<b>Demonstrações dos fluxos de caixa</b>	<b>13</b>
<b>Notas explicativas das demonstrações financeiras individuais e consolidadas</b>	<b>14</b>





KPMG Auditores Independentes Ltda.  
Av. Tancredo Neves, 2.539, 23º andar  
Salas 2.308 a 2.312 - Caminho das Árvores  
Edifício CEO Salvador Shopping- Torre Londres  
41820-021 - Salvador/BA - Brasil  
Caixa Postal 5799 - CEP 41820-970 - Salvador/BA - Brasil  
Telefone +55 (71) 3273-7350  
kpmg.com.br

# Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

**Aos acionistas e Administradores da  
Cetrel S.A.  
Camaçari – BA**

## Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Cetrel S.A. (Companhia), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Cetrel S.A. em 31 de dezembro de 2021, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

## 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 individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, 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.

## Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

## Valor recuperável do ágio por rentabilidade futura – consolidado

Veja a Nota 10 (a) das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Principais assuntos de auditoria	Como auditoria endereçou esse assunto
<p>Em 31 de dezembro de 2021 as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia incluíam valores relevantes de ágio na aquisição de empresa cujo valor recuperável tem de ser analisado anualmente.</p> <p>A determinação do valor em uso da unidade geradora de caixa onde o ágio é alocado é baseada em fluxos de caixa futuros estimados e descontados a valor presente que envolvem estimativas e premissas significativas tais como:</p> <p>(i) crescimento da receita, projetado com base em estimativas de taxas de inflação e taxas de juros; e</p> <p>(ii) taxa de desconto baseada no custo médio ponderado de capital (WACC).</p> <p>Diante das incertezas relacionadas às premissas e estimativas utilizadas e do impacto que eventuais mudanças nessas premissas e estimativas teriam nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, consideramos este como um dos principais assuntos para a nossa auditoria.</p>	<p>Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros:</p> <p>(i) Avaliação, com o auxílio dos nossos especialistas em finanças corporativas, da adequação e consistência das premissas utilizadas para determinar o valor recuperável da unidade geradora de caixa, principalmente àquelas premissas relacionadas à determinação da taxa de desconto e projeções de crescimento de receita;</p> <p>(ii) Comparação, com o auxílio dos nossos especialistas em finanças corporativas, das premissas utilizadas pela Companhia com dados obtidos externamente, tais como o crescimento econômico projetado, a inflação de custos e as taxas de desconto, bem como a avaliação da análise de sensibilidade sobre as premissas significativas utilizadas e os impactos de possíveis mudanças em tais premissas; e</p> <p>(iii) Revisão das divulgações efetuadas pela Companhia nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.</p> <p>Baseados nos procedimentos de auditoria acima sumariados, consideramos que os montantes reconhecidos de ágio por expectativa de rentabilidade futura, bem como as divulgações relacionadas, são aceitáveis no contexto das demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021.</p>

## Reconhecimento da receita a faturar – Controladora e consolidado

Veja a Nota 18 das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Principais assuntos de auditoria	Como auditoria endereçou esse assunto
<p>Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia e sua controlada mantêm em seu balanço patrimonial valores relevantes de receita a faturar. As receitas da Companhia são oriundas de prestação de serviços e o reconhecimento é efetuado com base na medição dos serviços realizados até à data do balanço, para os quais é necessário determinar o montante da receita a ser reconhecida, considerando os serviços prestados e faturados e os serviços prestados porém ainda não faturados (estes apresentados no contas a receber como valores a faturar).</p> <p>Pelo fato de a Companhia e sua controlada terem a necessidade de medir os serviços prestados a serem faturados, o processo de reconhecimento da receita envolve julgamento significativo na avaliação dos critérios usados para a determinação da efetiva satisfação da obrigação de desempenho de cada contrato. Por esses motivos, consideramos este assunto significativo para a nossa auditoria.</p>	<p>Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>(i) entendimento sobre o processo e adequação das políticas contábeis adotadas pela Companhia de reconhecimento de receita, especificamente os relacionados ao faturamento dos serviços prestados e à mensuração dos serviços prestados e ainda não faturados (receitas a faturar);</li><li>(ii) comparamos os relatórios de faturamento para o período de janeiro a dezembro de 2021 com o saldo contábil de receita reconhecida nas demonstrações financeiras;</li><li>(iii) realizamos testes documentais, em base amostral, sobre a receita de serviços faturados; e</li><li>(iv) testes documentais, em base amostral, avaliando o momento do reconhecimento da receita de serviços a faturar.</li></ul> <p>No decorrer de nossa auditoria identificamos ajustes relacionados ao reconhecimento de receitas de prestação de serviços, os quais foram corrigidos pela Companhia e sua controlada.</p> <p>Como resultado das evidências obtidas por meio dos procedimentos acima resumidos, consideramos aceitável o reconhecimento de receitas de prestação de serviços, e as divulgações correlatas no contexto das demonstrações financeiras individuais e consolidadas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 tomadas em conjunto.</p>

## Provisão para fechamento e pós fechamento de aterro– Controladora e consolidado

Veja a Nota 16 das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Principais assuntos de auditoria	Como auditoria endereçou esse assunto
<p>Como consequência das operações da Companhia, e visando a minimização dos impactos ambientais de aterro, a Companhia vem incorrendo em obrigações para restaurar, reabilitar e monitorar o meio ambiente quando do fechamento de aterro sanitário, bem como ao longo de um período de terminado pelos órgãos ambientais após o seu fechamento.</p> <p>A estimativa dos custos associados a restauração, reabilitação e monitoramento do meio ambiente exige estimativas do valor e do período do fluxo de saída dos recursos para execução da cobertura final do aterro, conforme licenciamento ambiental realizado. Para elaborar as projeções de execução da cobertura final do aterro, a Companhia adota premissas e estimativas significativas, tais como (i) custo de monitoramento, (ii) custo de coleta amostra de solo e água e (iii) manutenção da infraestrutura existente.</p> <p>Diante das incertezas relacionadas as premissas e estimativas utilizadas e do impacto que eventuais mudanças nessas premissas e estimativas teriam nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, consideramos este como um dos principais assuntos para a nossa auditoria.</p>	<p>Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>(i) Com o auxílio de nossos especialistas nas áreas ambiental e de sustentabilidade, avaliamos a razoabilidade do modelo utilizado, das principais premissas adotadas e aderência ao cumprimento da legislação ambiental vigente;</li><li>(ii) Efetuamos a conferência aritmética dos cálculos das estimativas, inclusive confrontando com as informações contábeis e relatórios gerenciais; e</li><li>(iii) Avaliamos se as divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas consideram as informações relevantes.</li></ul> <p>Como resultado das evidências obtidas por meio dos procedimentos acima resumidos, consideramos que o saldo da provisão para fechamento e pós-fechamento de aterros, bem como as divulgações relacionadas, são aceitáveis no contexto das demonstrações financeiras individuais e consolidadas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 tomadas em conjunto.</p>

## Ênfase – Partes relacionadas

Chamamos a atenção para o fato que parte substancial das transações da Companhia são realizadas com partes relacionadas, conforme descrito na nota explicativa nº 15 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Portanto, as demonstrações financeiras acima referidas devem ser lidas neste contexto. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

## Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), 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 individuais e consolidadas, 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 e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e sua controlada são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 individuais e consolidadas, 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 e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 e suas controladas a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Salvador, 25 de Março de 2022

KPMG Auditores Independentes

CRC SP-014428/F-7



Hidelbrando Oliveira de Abreu Filho

Contador CRC BA-029520/O-7



**Cetrel S.A.**

**Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e 2020**

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado		Passivo e patrimônio líquido	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020			31/12/2021	31/12/2020		
<b>Circulante</b>						<b>Circulante</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	4	26.855	22.076	61.901	76.504	Fornecedores		15.725	11.697	24.082	18.640
Aplicações financeiras		-	-	28.062	18.484	Empréstimos e financiamentos	11.1	877	907	2.766	2.829
Contas a receber	5	24.446	30.702	43.935	44.300	Debêntures	11.2	12.635	12.437	59.034	54.436
Ativo de contrato		18.066	9.950	18.066	9.950	Salários e encargos sociais		16.185	13.801	20.389	17.702
Tributos a recuperar	6	2.830	2.203	17.028	3.467	Tributos a pagar	12	3.527	3.810	6.005	5.221
Imposto de renda e contribuição social	14(d)	1.232	1.314	1.335	2.338	Imposto de renda e contribuição social	14(d)	2.843	800	2.985	800
Estoques		5.147	5.288	9.214	8.890	Dividendos	18(e)	4.257	6.982	4.257	6.982
Dividendos a receber		7.096	6.543	-	-	Passivo ambientais	16	13.127	10.191	13.423	10.357
Despesas antecipadas		1.363	659	2.542	1.101	Outros passivos		10.635	4.029	15.125	5.633
Outros ativos		537	579	736	730			#			
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>87.572</b>	<b>79.314</b>	<b>182.819</b>	<b>165.764</b>	<b>Total do passivo circulante</b>		<b>79.811</b>	<b>64.654</b>	<b>148.066</b>	<b>122.600</b>
<b>Não circulante</b>						<b>Não circulante</b>					
<b>Realizável a longo prazo</b>						Empréstimos e financiamentos	11.1	2.104	2.580	4.163	6.213
Fundos restritos	7	3.061	2.501	16.845	15.564	Debêntures	11.2	34.270	46.670	137.712	182.103
Outros créditos		4.582	4.582	4.582	4.582	Partes relacionadas	15	-	60.567	-	-
Impostos diferidos	14(a)	-	-	9.879	887	Impostos diferidos	14(a)	27.200	43.540	-	-
Tributos a recuperar	6	-	-	169	169	Provisões para contingências	13(b)	1.281	4.484	1.281	4.484
Depósitos judiciais	13(a)	4.460	5.312	4.460	5.312	Passivo ambientais	16	40.437	7.102	40.437	7.102
Despesas antecipadas		282	28	561	28						
<b>Total realizável a longo prazo</b>		<b>12.385</b>	<b>12.423</b>	<b>36.496</b>	<b>26.542</b>	<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>105.292</b>	<b>164.943</b>	<b>183.593</b>	<b>199.902</b>
Investimentos em controladas, controladas em conjunto e coligadas	8(b)	433.498	481.617	1.001	-	<b>Patrimônio líquido</b>	17				
Imobilizado	9	208.455	203.723	347.549	352.031	Capital social		240.022	240.022	240.022	240.022
Intangível	10	683	432	321.284	326.077	Reserva de capital		169.463	169.463	169.463	169.463
						Reservas de lucros		131.609	121.393	131.609	121.393
<b>Total do não circulante</b>		<b>655.021</b>	<b>698.195</b>	<b>706.330</b>	<b>704.650</b>	Ajuste de avaliação patrimonial		16.396	17.034	16.396	17.034
						<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>557.490</b>	<b>547.912</b>	<b>557.490</b>	<b>547.912</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>742.593</b>	<b>777.509</b>	<b>889.149</b>	<b>870.414</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>742.593</b>	<b>777.509</b>	<b>889.149</b>	<b>870.414</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

**Cetrel S.A.**

**Demonstrações do resultado**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Receita líquida de serviços e vendas	18 (a)	199.936	167.622	363.662	302.374
Custos dos serviços prestados e vendas	18 (b)	(152.710)	(127.093)	(241.623)	(200.218)
<b>Lucro bruto</b>		<b>47.226</b>	<b>40.529</b>	<b>122.039</b>	<b>102.156</b>
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>					
Gerais e administrativas		(32.683)	(30.790)	(39.944)	(37.623)
Perda estimada para crédito de liquidação duvidosa estimativa		37	(532)	109	(753)
Perda por valor recuperável dos ativos (impairment) do imobilizado		(6.905)		(6.905)	
Passivo ambientais	16	(43.202)	(6.469)	(43.498)	(3.420)
Outras receitas (despesas), líquidas	18 (b)	1.327	(3.258)	3.062	(6.635)
Equivalência patrimonial em empresas controladas	8 (b)	36.798	26.203	-	-
<b>Lucro líquido operacional</b>		<b>2.598</b>	<b>25.683</b>	<b>34.863</b>	<b>53.725</b>
<b>Resultado financeiro</b>	18 (c)				
Receitas financeiras		1.416	528	5.854	3.611
Despesas financeiras		(2.920)	(5.856)	(30.297)	(24.631)
<b>Resultado financeiro, líquido</b>		<b>(1.504)</b>	<b>(5.328)</b>	<b>(24.443)</b>	<b>(21.020)</b>
<b>Lucro líquido antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>1.094</b>	<b>20.355</b>	<b>10.420</b>	<b>32.705</b>
Imposto de renda e contribuição social correntes	14 (e)	(4.450)	(2.844)	(6.428)	(2.844)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	14 (e)	16.340	3.964	8.992	(8.386)
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<b>12.984</b>	<b>21.475</b>	<b>12.984</b>	<b>21.475</b>
<b>Investimentos em controladas, controladas em conjunto e coligadas</b>					
<b>Lucro líquido por ação básico e diluído de operações continuadas atribuível aos acionistas da Companhia durante o exercício (expresso em RS por ação)</b>				<b>6,51</b>	<b>10,77</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

**Cetrel S.A.**

**Demonstrações dos resultados abrangentes**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

*(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)*

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Lucro líquido do exercício</b>	12.984	21.475	12.984	21.475
Outros resultado abrangentes	-	-	-	-
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<u>12.984</u>	<u>21.475</u>	<u>12.984</u>	<u>21.475</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

**Cetrel S.A.**

**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Nota	Reservas							Total	
	Capital social	Capital			Lucros		Ajuste de avaliação patrimonial		Lucros (prejuízos) acumulados
		Ágio	Incentivos fiscais	Reserva legal	Retenção de lucros				
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2019</b>	<b>240.022</b>	<b>169.463</b>	<b>21.314</b>	<b>6.754</b>	<b>76.414</b>	<b>18.073</b>	<b>-</b>	<b>532.040</b>	
Dividendos prescritos	-	-	-	-	32	-	-	32	
Reserva de reavaliação	-	-	-	-	-	(9)	-	(9)	
Realização da reserva de reavaliação	17 (e)	-	-	-	-	(1.030)	1.030	-	
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	21.475	21.475	
Dividendos mínimos obrigatórios	17 (e)	-	-	-	-	-	(5.626)	(5.626)	
Constituição de reservas	17 (d)	-	-	-	16.879	-	(16.879)	-	
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>240.022</b>	<b>169.463</b>	<b>21.314</b>	<b>6.754</b>	<b>93.325</b>	<b>17.034</b>	<b>-</b>	<b>547.912</b>	
Realização da reserva de reavaliação	17 (e)	-	-	-	-	(638)	638	-	
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	12.984	12.984	
Dividendos mínimos obrigatórios	17 (e)	-	-	-	-	-	(3.406)	(3.406)	
Constituição de reservas	17 (d)	-	-	-	10.216	-	(10.216)	-	
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>240.022</b>	<b>169.463</b>	<b>21.314</b>	<b>6.754</b>	<b>103.541</b>	<b>16.396</b>	<b>-</b>	<b>557.490</b>	

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Cetrel S.A.

**Demonstrações dos fluxos de caixa**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>					
<b>Lucro líquido antes do Imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>1.094</b>	<b>20.355</b>	<b>10.420</b>	<b>32.705</b>
Ajustes					
Depreciação e amortização		27.802	29.009	41.836	43.875
Valor residual do ativo imobilizado e intangível baixados		8.205	12.251	10.021	12.286
Equivalência patrimonial		(36.798)	(26.203)	-	-
Perda estimada para crédito de liquidação duvidosa estimativa		18	532	(54)	753
Provisão passivo ambiental - contingência, líquido	16 a	43.471	6.469	43.600	6.635
Provisão passivo ambiental - aterros, líquidos	16 b	79	358	79	358
Provisão para Coprocessamento		1.780		1.780	
Provisão para contingências		(4.183)	704	(4.183)	704
Juros e custo de transação sobre empréstimos e financiamentos		427	82	791	367
Juros e custo de transação sobre debentures		2.930	2.431	28.603	22.388
Variações monetárias depósitos judiciais		35	66	35	66
Juros sobre mutuo - Partes Relacionadas		792	1.876	-	
Juros e variações monetárias, líquidos		836	674	836	674
		<b>46.488</b>	<b>48.604</b>	<b>133.764</b>	<b>120.811</b>
<b>(Aumento) / redução nos ativos</b>					
Contas a receber		(1.823)	2.829	(7.642)	6.420
Tributos a recuperar		(2.084)	(753)	(11.591)	4.992
Estoques		141	324	(324)	369
Dividendos recebido		18.174	5.952	-	
Depósitos judiciais		907	120	907	120
Despesas antecipadas		(958)	(263)	(1.973)	(502)
Outros ativos		42	(140)	(7)	(67)
<b>Aumento / (redução) nos passivos</b>					
Fornecedores		1.913	280	2.883	2.002
Salários e encargos sociais		2.384	1.850	2.687	2.066
Tributos a pagar		(2.994)	(524)	(1.927)	(1.430)
Passivo ambiental - contingência	16 a	(6.884)	(3.081)	(6.884)	(3.081)
Passivo ambiental - aterro	16 b	(395)	(408)	(395)	(408)
Outros passivos		4.826	708	7.711	1.092
		<b>59.737</b>	<b>55.499</b>	<b>117.209</b>	<b>132.385</b>
Imposto de Renda e Contribuição Social pagos		(867)	(2.014)	(2.498)	(2.317)
Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos		(406)	(211)	(766)	(420)
Juros pagos sobre debentures		(2.633)	(2.400)	(28.273)	(24.525)
<b>Caixa líquido proveniente das atividades operacionais</b>		<b>55.831</b>	<b>50.874</b>	<b>85.672</b>	<b>105.123</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimentos</b>					
Aplicação Financeira		-	-	(9.578)	(18.484)
Saída de fundos restritos		2.452	(2.708)	3.076	(10.331)
Entrada de fundos restritos		(3.012)	3.153	(4.357)	4.475
Adições ao investimento		(1.001)		(1.001)	
Adições ao imobilizado		(30.027)	(15.109)	(39.715)	(22.840)
Adições ao intangível		(308)	(66)	(308)	(66)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>		<b>(31.896)</b>	<b>(14.731)</b>	<b>(51.883)</b>	<b>(47.247)</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamentos</b>					
Dividendos pagos		(6.130)	(6.901)	(6.130)	(6.901)
Amortizações de empréstimos e financiamentos		(527)	(300)	(2.138)	(1.503)
Amortizações das debentures		(12.499)	(12.499)	(40.124)	(35.891)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos</b>		<b>(19.156)</b>	<b>(19.700)</b>	<b>(48.392)</b>	<b>(44.295)</b>
<b>Aumento (Redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>		<b>4.779</b>	<b>16.443</b>	<b>(14.603)</b>	<b>13.581</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		22.076	5.633	76.504	62.923
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		26.855	22.076	61.901	76.504
<b>Aumento (Redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>		<b>4.779</b>	<b>16.443</b>	<b>(14.603)</b>	<b>13.581</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## **Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

*(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)*

### **1 Informações gerais**

A Cetrel S.A. (“Companhia” ou “Cetrel”) tem por objetivo prestar os seguintes serviços de engenharia ambiental, principalmente aos seus acionistas usuários localizados na área de influência do Polo Industrial de Camaçari, no Estado da Bahia:

- **Efluentes líquidos** - coleta, transporte, tratamento e disposição final de efluentes industriais, as quais estão submetidas aos condicionantes da licença de operação do sistema de efluentes líquidos através da portaria INEMA nº 21.627/20.
- **Unidade de incineração de resíduos líquidos** - processamento e queima de resíduos líquidos organoclorados e perigosos, incluindo Ascarel (PCBs), as quais estão submetidas aos condicionantes da licença de operação da planta de incineração de líquido através da portaria INEMA nº 10.974/15.
- **Unidade de incineração de resíduos sólidos** - processamento e queima de resíduos sólidos perigosos e contaminados com Ascarel (PBCs), as quais estão submetidas aos condicionantes da licença de operação da planta de incineração de sólido através da portaria INEMA nº 10.974/15.
- **Unidade de resíduos sólidos** - disposição em aterros industriais, incluindo materiais composto de amianto. Estocagem provisória, manuseio, trituração e blendagem de resíduos para tratamento térmico via coprocessamento, as quais estão submetidas aos condicionantes da licença de operação do sistema de disposição de resíduos especiais através da portaria nº INEMA nº 8.413/14 e da licença de operação para processar resíduos e operar unidade de estocagem temporária de resíduos sólidos através da portaria nº INEMA nº 10.008/15.
- **Gerenciamento Ambiental** - realiza atividades de gestão ambiental, de monitoramento qualidade do ar, meteorologia e hidrometeorologia, de monitoramento de solo, águas subterrâneas e superficiais, efluentes, rios, mar e consultoria ambiental e remediação e gestão de áreas contaminadas, as quais estão submetidas aos condicionantes da licença de operação do polo industrial de Camaçari através da portaria nº INEMA nº 16.507/18.
- **Distribuidora de Água Camaçari –DAC** - atividades realizadas pela sua controlada, com base em contratos de serviços de longo prazo, são representadas preponderantemente pelo fornecimento de águas clarificada, desmineralizada, potável e industrial conforme especificação estabelecidas, as quais estão submetidas aos condicionantes da licença de operação através da portaria nº INEMA nº 4.752/13.
- **Cetech Serviços S.A - CETECH** - A Cetrel S.A em 31 de maio de 2021 realizou um acordo de Joint venture, empreendimento controlado em conjunto, com a empresa Tetra Tech Engenharia e Consultoria LTDA, empresa de sociedade limitada com sede na Rua Fidalga, nº 711,707 e 826, Pinheiros, São Paulo SP, estabelecendo alianças estratégicas por um objetivo comum e um tempo determinado. Assim a Cetech Serviços S.A foi criada com objetivo de prestar serviços de investigação e remediação de passivos ambientais nas instalações da Unidade Cloro Soda 2 da Braskem, ao qual fica localizada na Rua Oxigênio, 765, COPEC 42.816-210 – Camaçari, BA, em um período de doze anos, a partir da constituição da companhia.

## **1.1 Base de preparação**

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”) e as normas internacionais de relatório financeiro (International Financial Reporting Standards (“IFRS”), emitidas pelo International Accounting Standards Board (“IASB”)) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As presentes demonstrações financeiras individuais e consolidadas, foram aprovadas pelo Conselho de administração da Companhia em 25 de março de 2022.

Detalhes sobre as políticas contábeis, incluindo as mudanças, estão apresentadas na nota explicativa nº 2.

## **1.2 Base de mensuração**

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, dos seguintes itens, que são mensurados a cada data de reporte reconhecidos nos balanços patrimoniais:

- os instrumentos financeiros não-derivativos designados pelo valor justo por meio do resultado são mensurados pelo valor justo.

## **1.3 Moeda Funcional**

Essas demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

## **1.4 Uso de estimativas e julgamento**

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis da Companhia e de sua controlada. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais as premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. As revisões com relação às estimativas contábeis são reconhecidas prospectivamente.

### **Julgamentos**

Não há julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentem efeitos relevantes sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras.

### **Incertezas sobre premissas e estimativas**

As informações sobre as incertezas de premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material em exercícios futuros estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- **Nota explicativa nº 5 - Contas a receber:** mensuração de perda de crédito esperada para contas a receber e ativos contratuais: principais premissas na determinação da taxa média ponderada de perda;
- **Nota explicativa nº 13 – Provisões para contingências:** reconhecimento e mensuração de provisões e provisão para processos judiciais: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos
- **Nota explicativa nº 14 – Impostos diferidos – Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos** – o reconhecimento de ativos fiscais diferidos disponibilidade de lucro tributável futuro contra o qual prejuízos fiscais possam ser utilizados.
- **Nota explicativa nº 16 – Passivo ambientais** – reconhecimento e mensuração de provisão fechamento e pós-fechamento de aterros: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos; provisão contingências ambientais – reconhecimento e mensuração do plano de gerenciamento ambiental, de acordo com as recomendações da resolução CONAMA 420/2009.

### **Mensuração do valor justo**

Os valores justos são apurados para propósito de mensuração/divulgação. Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (inputs) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

- **Nível 1:** preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.
- **Nível 2:** inputs, exceto os preços cotados incluídos no nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços).
- **Nível 3:** inputs, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (inputs não observáveis).

Informações adicionais sobre as premissas utilizadas na mensuração dos valores justos estão incluídas na nota de principais políticas contábeis nº 2.3 - Instrumentos financeiros.

## **2 Principais políticas contábeis**

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo foram aplicadas de maneira consistente nos exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.



## 2.1 Consolidação

As demonstrações financeiras consolidadas abrangem as demonstrações financeiras da Companhia, nas quais são mantidas as seguintes participações acionárias, diretas e indiretas:

	País	Quantidade de ações possuídas		Participação no capital social (%)	
		2021	2020	2021	2020
Distribuidora de Água Camaçari S.A. (“DAC”)	Brasil	20.396.249	20.396.249	100	100

### **Controlada**

“DAC”

Controlada é toda a entidade na qual a Companhia detém o controle da controlada ou “DAC”. A controlada é totalmente consolidada a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia. A consolidação é interrompida a partir da data em que a Companhia deixa de ter o controle.

Transações, saldos e ganhos não realizados em transações entre o Grupo são eliminados. Os prejuízos não realizados também são eliminados a menos que a operação forneça evidências de uma perda (*impairment*) do ativo transferido. As políticas contábeis da controlada são alteradas, quando necessário, para assegurar a consistência com as políticas adotadas pelo Grupo

### **Coligada**

“Cetech”

Os investimentos do Grupo em entidades contabilizadas pelo método da equivalência patrimonial compreendem suas participações em coligadas e empreendimentos controlados em conjunto (joint ventures).

As coligadas são aquelas entidades nas quais o Grupo, direta ou indiretamente, tenha influência significativa, mas não controle ou controle conjunto, sobre as políticas financeiras e operacionais.

Tais investimentos são reconhecidos inicialmente pelo custo, o qual inclui os gastos com a transação. Após o reconhecimento inicial, as demonstrações financeiras incluem a participação do Grupo no lucro ou prejuízo líquido do exercício e outros resultados abrangentes da investida até a data em que a influência significativa ou controle conjunto deixa de existir.

## 2.2 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimento originais de três meses ou menos, e com risco insignificante de mudança de valor.

### **2.3 Instrumentos financeiros**

A Companhia classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: mensurados ao custo amortizado, mensurados ao valor justo por meio do resultado (VJR). A classificação de seus ativos financeiros é feita no reconhecimento inicial e de acordo com a finalidade para a qual foram adquiridos.

A Companhia classifica seus passivos financeiros mensurados ao custo amortizado. A classificação depende da finalidade para a qual os passivos financeiros foram assumidos. Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método da taxa efetiva dos juros.

Os principais ativos financeiros reconhecidos pela Companhia são: caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, e outros ativos.

Os principais passivos financeiros reconhecidos pela Companhia são: fornecedores, empréstimos e financiamentos, debêntures, e outros passivos.

#### **(i) Desreconhecimento**

A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando:

- os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram; ou
- transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação em que substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos.

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Companhia também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga é reconhecida no resultado.

#### **(ii) Compensação**

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é reportado no balanço patrimonial quando há um direito legalmente aplicável de compensar os valores reconhecidos e há uma intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

### **2.4 Fundo restritos**

Os fundos restritos representam depósitos bancários, tendo sua utilização vinculada ao cumprimento de obrigações contratuais de debêntures e contratos de financiamentos conforme detalha na nota explicativa nº 7.

### **2.5 Contas a receber**

As contas a receber correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços e vendas de mercadorias no decurso normal das atividades da Companhia e de sua controlada. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo, menos os créditos de realização duvidosa, calculados com base na análise dos créditos e registrado no montante considerado pela Administração, suficiente para cobrir perdas esperadas nas contas a receber com base na política adotada da Companhia conforme detalhada na nota explicativa nº 5.

## **2.6 Investimentos**

O investimento da Companhia em sua controlada é avaliado com base no método da equivalência patrimonial, conforme CPC 18 (R2), para fins de demonstrações financeiras da controladora.

Nas demonstrações financeiras individuais, a controlada é contabilizada pelo método de equivalência patrimonial ajustada na proporção dos direitos e obrigações contratuais. Os mesmos ajustes são feitos nas demonstrações financeiras individuais e nas demonstrações consolidadas para chegar ao mesmo resultado e patrimônio líquido atribuível às acionistas da Controladora.

Com base no método da equivalência patrimonial, o investimento na controlada é contabilizado no balanço patrimonial da controladora ao custo, adicionado da mudança após a aquisição da participação societária na controlada.

A participação societária na controlada é apresentada na demonstração do resultado da controladora como equivalência patrimonial, representando o lucro líquido (prejuízo) atribuível aos acionistas da controlada.

Após a aplicação do método da equivalência patrimonial para fins de demonstrações financeiras da controladora, a Companhia determina se é necessário reconhecer perda adicional do valor recuperável sobre o investimento da Companhia em sua controlada. Se assim for, a Companhia calcula este montante da perda por redução ao valor recuperável como sendo a diferença entre o valor recuperável da controlada e o valor contábil e reconhece o montante na demonstração do resultado da controladora.

## **2.7 Imobilizado**

### **(i) Reconhecimento e mensuração**

O imobilizado é demonstrado pelo custo histórico líquido da depreciação acumulada e provisão para perda no valor recuperável, quando aplicável. O custo abrange: o preço de aquisição, os encargos financeiros incorridos em financiamentos durante a fase de construção e todos os demais custos (fretes, impostos não recuperáveis etc.) diretamente relacionados à colocação do ativo em condições de uso.

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação do preço de venda com o valor contábil, líquido de depreciação, e são reconhecidos em “Outras receitas e despesas, líquidas”, na demonstração do resultado.

Os saldos registrados em obras em andamento correspondem aos custos associados ao projeto e construção da infraestrutura, com base na previsão que gerarão benefícios econômicos futuros para a Companhia conforme nota explicativa nº 9.

**(ii) Custos subsequentes**

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança.

O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

**(iii) Depreciação**

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados anualmente e ajustados, se apropriado, de forma prospectiva.

A depreciação é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada. Os métodos de amortização, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado. As vidas úteis estimadas estão divulgadas conforme nota explicativa nº 10.

## **2.8 Ativos intangíveis**

**a. Software**

As licenças de *software* adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquiri-los e fazer com que estejam prontos para ser utilizados.

**b. Ágio**

O ágio é mensurado ao custo, deduzido das perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

**(i) Outros ativos intangíveis**

Outros ativos intangíveis que são adquiridos pela Companhia e controlada e que têm vidas úteis finitas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

**(ii) Gastos subsequentes**

Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os benefícios econômicos futuros incorporados ao ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos, incluindo gastos com ágio gerado internamente e marcas e patentes, são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

**(iii) Amortização**

A amortização é calculada utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens, líquido de seus valores residuais estimados, os métodos de amortização, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado.

A amortização é geralmente reconhecida no resultado. As vidas úteis estimadas estão divulgadas conforme nota explicativa nº 10. O ágio é ativo sem vida útil definida, não é amortizado, a administração executa e avalia anualmente a recuperabilidade.

## 2.9 Redução ao valor recuperável (impairment)

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

A Companhia reconhece provisões para perdas esperadas de crédito sobre ativos financeiros mensurados ao custo amortizado.

As provisões para perdas com contas a receber de clientes são mensurados a um valor igual a perda de crédito esperada para a vida inteira do instrumento, quando identificado algum risco significativo que impacte a avaliação da administração sobre a perda esperada dos valores a receber a vencer, de acordo com análise individualizada por título ou cliente, são contabilizados provisão para perda.

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.

Com base na experiência real de perda de crédito ao longo dos últimos cinco anos, a Companhia adota as seguintes ações para contabilização da provisão:

A provisão para perdas para ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado é deduzida do valor contábil bruto dos ativos. O valor contábil de um ativo financeiro é baixado quando a Companhia não tem expectativa razoável de recuperar o ativo financeiro em sua totalidade ou em parte.

A Companhia avalia a perda esperada de crédito de liquidação duvidosa para clientes a luz do CPC 48 - Instrumentos Financeiros, com base em análise individual dos títulos emitidos, recebidos, atrasos no recebimento, perdas efetivas por não recebimento, e estabelece os percentuais de risco de recebimento de acordo com o *aging list*.

O cálculo de provisão adotado é resultado do estudo do comportamento de recebimento dos títulos no período histórico analisado de 3 (três) anos, que reflete a experiência da perda de crédito histórica de seus clientes, capturando a eficiência da política de cobrança adotada pela Companhia no ano de 2021.

### **(ii) Ativos não financeiros**

A Administração revisa anualmente o valor contábil dos ativos não financeiros (exceto estoques e imposto de renda diferido) com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil ao valor recuperável. No caso do ágio, o valor recuperável é testado anualmente.

O valor recuperável de um ativo ou de determinada Unidade Geradora de Caixa (UGC) é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda. Na estimativa do valor em uso do ativo, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao seu valor presente, utilizando 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.

Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado. Perdas reconhecidas referentes às UGCs são inicialmente alocadas para redução de qualquer ágio alocado a esta UGC (ou grupo de

UGCs), e então para redução do valor contábil dos outros ativos da UGC (ou grupo de UGCs) de forma pro rata.

Uma perda por redução ao valor recuperável relacionada ao ágio não é revertida. Quanto aos demais ativos, as perdas por redução ao valor recuperável são revertidas somente na extensão em que o novo valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

## **2.10 Benefícios a empregados**

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado seja prestado.

O passivo é reconhecido pelo valor esperado a ser pago caso a Companhia tenha uma obrigação legal ou construtiva de pagar esse valor em função de serviço passado prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável. Não há plano de benefícios de longo prazo e/ou benefícios pós emprego.

## **2.11 Provisões**

Uma provisão é reconhecida em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, 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.

A Companhia já vinha constituindo provisão ambiental para atendimento ao plano de gerenciamento ambiental dos passivos, apresentando um diagnóstico de remediação ambiental e no exercício de 2021 houve necessidade de reavaliação da contingência decorrente de novos fatos vide nota explicativa nº 16 (a).

A Companhia realiza anualmente a análise do saldo da provisão para fechamento e pós-fechamento e monitoramento dos aterros visando minimização dos seus impactos após o seu fechamento. As atividades devem ser executadas, ao longo de um período de 20 anos após o seu fechamento, vide nota explicativa nº 16 (b).

A Companhia possui dois aterros em operação para uso interno, cuja expectativa de fechamento é de 2023, portanto os ativos atrelados a esses aterros estão 100% depreciados, desta forma a Companhia considera apenas a atualização financeira do passivo relacionado ao fechamento e pós fechamento dos aterros.

## **2.12 Empréstimos, financiamentos e debêntures**

São reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os financiamentos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Os empréstimos, financiamentos e debêntures são classificados como passivo circulante, a menos que o Grupo tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, doze meses após a data do balanço.

## 2.13 Patrimônio Líquido

### 2.13.1 Capital

#### a) Capital Social

Os detentores de ações ordinárias têm o direito ao recebimento de dividendos conforme definido no estatuto da Companhia. As ações ordinárias dão direito a um voto por ação nas deliberações da Companhia.

#### b) Ágio

O ágio é um valor adicional cobrado pelas companhias na emissão de ações. A companhia tem esse ágio desde o ano de 2013 no momento da aquisição da DAC.

### 2.13.2 Reservas

#### a) Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício, e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízos e aumentar o capital.

#### b) Retenção de lucros

De acordo com a legislação societária, parcelas do lucro líquido do exercício não destinadas à distribuição aos acionistas ou a outras contas reserva, devem ser destinadas à conta de retenção de lucros.

#### c) Incentivos fiscais

O benefício é reconhecido quando comprovado razoável segurança de que a companhia cumpre todas as condições estabelecidas e relacionadas à subvenção, no período que a subvenção será realizada conforme normas vigentes.

## 2.14 Reconhecimento da receita

### a. Receita de Serviço

A receita é mensurada com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente. O Grupo reconhece a receita em um ponto específico do tempo para todas as linhas de negócio, quando transfere o controle sobre o serviço ao cliente. A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços, no curso normal das atividades do Grupo. A receita é apresentada líquida dos impostos, dos abatimentos e dos descontos, bem como das eliminações dos serviços prestados entre o Grupo

O Grupo reconhecem as receitas quando sua prestação dos serviços é medida e prestada, sendo mensurados com segurança, com base no boletim de medição, atendendo as obrigações de desempenho definidas em contrato entre a Companhia e respectivos clientes, inseridos conforme serviços prestados relacionados abaixo:

### Efluentes Líquidos

Serviço relativo à coleta, transporte, tratamento por meio de lodos ativados e disposição oceânica dos efluentes industriais das empresas interligadas ao sistema orgânico e inorgânico da Companhia. Para

as empresas que não são interligadas, os efluentes são entregues nas instalações da Companhia por meio de caminhões e seguem também para tratamento e disposição ambientalmente adequada.

Sua medição é realizada pelo volume de efluente gerado pelo cliente por meio de instrumentos medidores de vazão e da pesagem líquida dos carregamentos, relacionando com sua respectiva característica qualitativa.

### **Unidade de resíduos sólidos**

Corresponde ao serviço de coprocessamento no qual corresponde ao recebimento do resíduo, segregação, trituração, peneiramento, blendagem, transporte para as Cimenteiras (fábrica de cimento) e tratamento térmico em fornos de cliquer.

### **Incineração de Sólidos**

Serviço relativo ao recebimento, segregação, trituração, peneiramento, blendagem, transporte e tratamento térmico no incinerador de sólidos.

### **Incineração de Líquidos**

Serviço relativo ao recebimento e tratamento térmico no incinerador de líquidos.

As medições para os serviços de Coprocessamento, Incineração de Sólidos e Líquidos são realizadas através de balança de pesagem de entrada e saída dos veículos, obtendo assim o peso líquido a ser faturado. Especificamente para a empresa Braskem S.A, que se encontra instalada no Polo Industrial de Camaçari (PIC), para o serviço de Incineração de Líquidos, o resíduo líquido (HCS) passa a ser enviado através de uma dutovia, que interliga as duas empresas. Essa medição é feita através de 'kg' na medida em que o resíduo é incinerado.

### **Gerenciamento Ambiental**

Para os serviços de Consultoria a receita é medida conforme contrato assinado com os clientes. Para os serviços de Monitoramento de Recursos Hídricos e Monitoramento da Qualidade do Ar as empresas instaladas na Poligonal do Polo Industrial de Camaçari (PIC), as quais estão submetidas aos condicionantes da Licença de operação do PIC através da Portaria INEMA nº 16.507/18, e fazem parte dos Programas de Monitoramento de Recursos Hídricos e Monitoramento da Qualidade do Ar, os percentuais de contribuição nos rateios dos programas são definidos com base nos critérios estabelecidos em cada programa e aprovados em reunião no âmbito do COFIC.

Os valores estipulados para execução dos Programas de Monitoramento são submetidos e aprovados anualmente em reunião realizada no Comitê de Fomento Industrial do Polo de Camaçari (COFIC) com a participação dos Clientes.

#### **b. Receita de venda**

*A receita é mensurada com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente. A Companhia reconhece a receita quando transfere o controle do produto para cliente. A receita de venda compreende a venda de águas e HCL (ácido clorídrico), reconhecida conforme descrição abaixo:*

#### **Água**

A receita compreende o valor justo relativo à captação e tratamento da água bruta e a distribuição das utilidades: água clarificada, desmineralizada, potável e industrial conforme especificação estabelecida. As utilidades são distribuídas pela companhia via tubovia para as empresas interligadas ao seu sistema. A receita é apresentada líquida dos impostos, dos abatimentos e dos descontos.



A Companhia reconhece a receita quando mensura o consumo (m<sup>3</sup>) dos clientes por meio de instrumentos medidores de volume e relaciona aos preços unitários (R\$/m<sup>3</sup>) de cada cliente. O valor pode ser apurado com segurança, devido ao acompanhamento das leituras programadas pela Companhia na presença do cliente e a verificação, calibração e validação dos instrumentos medidores de volume de forma periódica.

### **HCL**

A receita de HCL (ácido clorídrico) é reconhecida conforme medições que são realizadas através da balança de pesagem de entrada e saída dos veículos, tendo assim o peso líquido a ser faturado.

#### **c. Ativo de contrato**

A Companhia registra as receitas ainda não faturadas, porém incorridas, cujo serviço/venda foi prestado/comercializado, mas ainda não foi faturado até o final de cada período. Essas receitas são contabilizadas na data da prestação do serviço/venda de mercadorias, como contas a receber de clientes a faturar, com base em especificações de cada venda, de forma que as receitas se contraponham aos custos em sua correta competência.

## **2.15 Receitas financeiras e despesas financeiras**

As receitas e despesas financeiras da Companhia compreendem:

- receita de juros;
- despesas de juros;
- ganhos/perdas líquidos de variação cambial sobre ativos e passivos financeiros; e

A receita e a despesa de juros são reconhecidas no resultado pelo método dos juros efetivos

## **2.16 Imposto de Renda e Contribuição Social correntes e diferidos**

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 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real. A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado.

### ***(i) Despesas de imposto de renda e contribuição social corrente***

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, a taxas de impostos decretadas na data de apresentação das demonstrações contábeis e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

### ***(ii) Despesa de imposto de renda e contribuição social diferidos***

O Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos são calculados sobre os prejuízos fiscais do Imposto de Renda, base negativa de contribuição social e adições ou exclusões temporárias. Esses tributos são calculados com base nas leis tributárias vigentes na data do balanço.

O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação.

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 pelas diferenças temporárias dedutíveis não utilizadas quando é provável que lucros futuros sujeitos à tributação estejam disponíveis e contra os quais serão utilizados. Ativos de imposto de renda e contribuição social diferido são revisados a cada data de relatório e serão reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável.

Com base em projeções de resultados futuros, elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários que podem sofrer alterações, os tributos diferidos ativos são reconhecidos por ser provável que o lucro futuro tributável será compensado com os saldos de prejuízos fiscais e base negativa acumulados.

No que tange ao diferido passivo, a administração da Companhia reconheceu os encargos tributários incidentes sobre a reserva de reavaliação em 31 de dezembro de 2008, em contrapartida da reserva de reavaliação no patrimônio líquido, e desde essa data, vem realizando a reserva, conforme realização dos ativos reavaliados. A companhia registrou ainda imposto de renda e contribuição social diferidos sobre saldo de diferenças temporárias e ajustes decorrentes da aplicação da Lei 11.638, (nota explicativa nº 14).

### **3 Gestão de risco financeiro**

#### **3.1 Fatores de risco financeiro**

##### **Considerações gerais**

A Companhia participa em operações envolvendo instrumentos financeiros, incluindo caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, fundos restritos, partes relacionadas, fornecedores, financiamentos e debêntures.

Os instrumentos financeiros operados pelo Grupo têm como objetivo administrar a disponibilidade financeira de suas operações. A administração dos riscos envolvidos nessas operações é feita através de mecanismos do mercado financeiro que buscam minimizar a exposição dos ativos e passivos da Companhia, protegendo a rentabilidade do seu patrimônio.

##### **a. Risco de crédito**

A política da Companhia e de sua controlada considera o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber, a Companhia adota práticas de avaliação de crédito previstas em seu procedimento de crédito e cobrança. O Grupo possui caixa e equivalentes de caixa, e fundos restritos, somente em bancos considerados de primeira linha.

O Grupo possui créditos esperados de liquidação duvidosa, no montante de R\$ 11.531 em 2021 (2020 – R\$ 11.641), para fazer face aos riscos de crédito (nota explicativa nº 5).

A exposição máxima ao risco de crédito na data de apresentação do relatório é o valor contábil dos títulos classificados como equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, fundos restritos e contas a receber na data do balanço (notas explicativas 4, 5 e 7).

**b. Risco de liquidez**

Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela área de tesouraria. A Companhia possui uma metodologia de cálculo para determinação de um caixa mínimo “visão mês” (horizonte de 30 dias) que tem por objetivo de garantir liquidez para cumprimento das obrigações do próximo mês e que mantenha a liquidez em eventuais momentos de crise.

Em 2021, o Grupo mantém em conjunto um caixa e equivalentes de caixa de R\$ 61.901 (2020 – R\$ 76.504).

A seguir, divulgação do quadro que são os fluxos de caixa não descontados contratados:

Passivos financeiros	Controladora			Consolidado		
	Fluxo de caixa contratual	1 - 2 anos	2 - 5 anos	Fluxo de caixa contratual	1 - 2 anos	2 - 5 anos
Fornecedores	15.725	15.725	-	24.082	24.082	-
Empréstimos e Financiamentos	3.575	1.308	2.267	7.984	4.774	3.210
Debêntures	54.096	29.878	24.218	224.414	135.085	89.329
	<b>73.396</b>	<b>46.911</b>	<b>26.485</b>	<b>256.480</b>	<b>163.941</b>	<b>92.540</b>

**c. Análise de sensibilidade – taxa de juros**

Na data de encerramento do exercício, a Administração estimou cenários para as taxas de juros sobre as quais a Companhia está exposta. A administração considerou cenários positivos e negativos com variação de 15%.

Controladora			
Indicadores	Exposição	Projeção	Cenário (15%)
<b>Ativo</b>	<b>20.665</b>	-	-
<b>Aplicações financeiras</b>			
CDI (i)	20.665	11,75%	13,51% /9,99%
Impacto valorização	-	2.428	3.120
Impacto desvalorização	-	-	2.306

Indicadores	Exposição	Projeção	Cenário (15%)
<b>Passivo</b>	<b>50.090</b>	-	-
<b>Empréstimos e financiamentos</b>			
IPCA (i)	2.981	5,24%	6,03% / 4,45%
<i>Impacto valorização</i>	-	156	189
<i>Impacto desvalorização</i>	-	-	140
<b>Debêntures</b>			
CDI (i)	47.109	11,75%	13,51% / 9,99%
<i>Impacto valorização</i>	-	5.535	7.114
<i>Impacto desvalorização</i>	-	-	5.258
<b>Consolidado</b>			
Indicadores	Exposição	Cenário atual	Cenário (15%)
<b>Ativo</b>	<b>81.669</b>	-	-
<b>Aplicações financeiras</b>			
CDI (i)	81.670	11,75%	13,51% / 9,99%
<i>Impacto valorização</i>	-	9.596	12.332
<i>Impacto desvalorização</i>	-	-	9.115
Indicadores	Exposição	Cenário atual	Cenário (15%)
<b>Passivo</b>	<b>141.486</b>	-	-
<b>Empréstimos e financiamentos</b>			
IPCA (i)	4.617	5,24%	6,03% / 4,45%
<i>Impacto valorização</i>	-	242	293
<i>Impacto desvalorização</i>	-	-	216
<b>Debêntures</b>			
CDI (i)	47.109	11,75%	13,51% / 9,99%
<i>Impacto valorização</i>	-	5.535	7.114
<i>Impacto desvalorização</i>	-	-	5.258
IPCA (i)	89.760	5,24%	6,03% / 4,45%
<i>Impacto valorização</i>	0	4.703	5.692
<i>Impacto desvalorização</i>	-	-	4.207

(i) Projeção para o exercício de 2022. Fonte: Inteligência de mercado/fiscal

### 3.2 Instrumentos financeiros por categoria

Os ativos e passivos financeiros são mensurados ao custo amortizado e os seus valores contábeis se aproximam dos seus valores justos, todos com classificação no nível 2. Os instrumentos financeiros da Companhia e de sua controlada são classificados da seguinte forma:

		Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
<b>Ativo</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado	26.855	22.076	61.901	76.504
Aplicação financeira	Ativos financeiros não-mensurados ao valor justo	-	-	28.062	18.484
Fundos restritos	Ativos financeiros não-mensurados ao valor justo	3.061	2.501	16.845	15.564
Contas a receber	Custo amortizado	24.446	30.702	43.935	44.300
		<b>54.362</b>	<b>55.279</b>	<b>150.743</b>	<b>154.852</b>
<b>Passivo</b>					
Fornecedores	Custo amortizado	(15.725)	(11.697)	(24.082)	(18.640)
Empréstimos e Financiamentos	Custo amortizado	(2.981)	(3.847)	(6.929)	(9.042)
Debêntures	Custo amortizado	(46.905)	(59.107)	(196.746)	(236.539)
		<b>(65.611)</b>	<b>(74.651)</b>	<b>(227.757)</b>	<b>(264.581)</b>

### 4 Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Fundo fixo	4	4	4	4
Bancos conta movimento	6.186	3.004	8.289	5.108
Aplicações financeiras (i)	20.665	19.068	53.608	71.392
	<b>26.855</b>	<b>22.076</b>	<b>61.901</b>	<b>76.504</b>

(i) O saldo de aplicações financeiras está representado por aplicações financeiras de renda fixa de liquidez imediata, Certificados de Depósitos Bancários (“CDB”) e operações compromissadas com bancos de primeira linha sendo a remuneração relacionada a uma variação média de 104 % dos Certificados de Depósito Interbancário (“CDI”) (2020 em 101 % do CDI).

### 5 Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
<b>Contas a receber de clientes</b>				
Clientes privados e públicos	12.667	13.886	12.957	14.238
Partes relacionadas (nota 15)	23.152	28.226	42.510	41.703
Perda esperada em crédito de liquidação duvidosa - PECLD	(11.373)	(11.410)	(11.532)	(11.641)
	<b>24.446</b>	<b>30.702</b>	<b>43.935</b>	<b>44.300</b>

A análise de vencimentos dessas contas a receber está apresentada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
A vencer	18.028	26.904	37.280	40.256
Até 30 dias	4.943	2.228	5.160	2.472
De 31 a 60 dias	976	1.015	976	1.015
De 61 a 90 dias	75	105	104	108
De 91 a 180 dias	282	276	295	494
Acima 181 dias	11.515	11.584	11.652	11.596
<b>Contas a receber de clientes</b>	<b>35.819</b>	<b>42.112</b>	<b>55.467</b>	<b>55.941</b>
PECLD (a)	(11.373)	(11.410)	(11.532)	(11.641)
<b>Total</b>	<b>24.446</b>	<b>30.702</b>	<b>43.935</b>	<b>44.300</b>

(a)O cálculo da Perda Esperada para Créditos de Liquidação Duvidosa (“PECLD”) da Companhia é considerada suficiente para cobrir eventuais perdas das contas a receber. O estudo de risco de crédito adotado pela Companhia contempla a carteira de clientes segregado em grupos de baixo, médio, alto risco e baixa total, no qual são definidos percentuais com base no nível de risco.

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Saldo Inicial	(11.410)	(10.878)	(11.641)	(10.888)
(-) Perda esperada em créditos de liquidação duvidosa	(1.019)	(908)	(1.393)	(1.303)
(+) Contas receber baixadas por recebimento	1.001	376	1.447	550
(+) Contas a receber baixados por incobráveis	55	-	55	-
Saldo final	<b>(11.373)</b>	<b>(11.410)</b>	<b>(11.532)</b>	<b>(11.641)</b>

## 6 Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Imposto sobre serviços	165	407	165	407
IRRF	1.167	1.082	4.358	1.484
PIS e COFINS (i) (ii)	1.116	196	11.501	199
ICMS	1	11	758	931
Outros	381	507	415	615
	<b>2.830</b>	<b>2.203</b>	<b>17.197</b>	<b>3.636</b>
Circulante	2.830	2.203	17.028	3.467
Não circulante	-	-	169	169

- (i) Trata-se de crédito extemporâneo da Controlada “DAC”, aguardando deferimento de Pedido de Habilitação de Crédito decorrente de Decisão Judicial Transitada em Julgado, à título de Contribuição ao Programa de Integração Social – PIS/COFINS recolhida a maior, desde os 05 (cinco) anos anteriores à propositura do Mandado de Segurança de nº 0014089-47.2006.4.01.3300, por força da indevida inclusão, na correlata base de cálculo, dos valores correspondentes ao ICMS faturado em cada período de apuração mensal. Em 31 de dezembro de 2021, os valores atualizados dessas demandas somam R\$9.989, gerando impacto resultado no valor de R\$ 1.594(Nota 18 b), pois parte deste fora reconhecido em 2019.

- (ii) Trata-se de crédito extemporâneo constituído sobre gastos de Transporte de Pessoal e EPI, após consulta formal direcionado a Receita Federal do Brasil, desde os 05 (cinco) anos anteriores à resposta a referida consulta (2017 a 2021). Em 31 de dezembro de 2021, os valores atualizados dessas demandas somam na Controladora R\$1.004 e na Controlada “DAC” R\$396, gerando impacto no resultado no valor de R\$ 824 na Controladora e na Controlada “DAC” R\$ 350 (Nota 18 b), pois parte deste foram reconhecidos nas respectivas contas que deram origem ao crédito.

## 7 Fundos restritos

Os fundos restritos são vinculados ao cumprimento de obrigações contratuais de debêntures e financiamentos.

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
CDB	2.900	2.334	16.579	15.292
Fundo Investimentos	161	167	266	272
	3.061	2.501	16.845	15.564

### Movimentação do saldo fundos restritos vinculadas ao longo do exercício

Modalidade de garantia	Controladora			
	2020	Entradas	Saídas	2021
CDB	2.334	3.012	(2.446)	2.900
Fundo Investimento	167	-	(6)	161
	2.501	3.012	(2.452)	3.061

  

Modalidade de garantia	Consolidado			
	2020	Entradas	Saídas	2021
CDB	15.292	4.357	(3.070)	16.579
Fundo Investimento	272	-	(6)	266
	15.564	4.357	(3.076)	16.845

Como cumprimento às obrigações previstas nas debêntures, é mantido o valor correspondente 200% da parcela da dívida. Para garantia aos financiamentos, é assegurado o valor mínimo de 5% sobre o saldo devedor.

## 8 Investimentos

### a. Resumo das informações financeiras de controlada e coligada

O quadro a seguir apresenta o resumo das informações financeiras individuais (estatutárias) da controlada:

	% de participação	Ativo circulante	Passivo circulante	Ativo não circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Receita líquida de serviços e vendas	2021 Resultado do exercício
DAC(i)	100	102.621	75.350	163.967	105.501	85.737	163.726	36.798
Cetech	50	1.001				1.001		

  

	% de participação	Ativo circulante	Passivo circulante	Ativo não circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Receita líquida de serviços e vendas	2020 Resultado do exercício
DAC	100	92.992	64.490	236.880	139.066	126.316	134.752	26.203

(i) O saldo do patrimônio líquido da investida não considera os impactos da alocação do preço de aquisição ( mais valia) .

### b. Movimentação do investimento - controladora

	Saldo em 31/12/2020	Aquisição	Dividendos	Equivalência patrimonial	Amortização	Saldo em 31/12/2021
Cetech	-	1.001				1.001
DAC	126.316		(77.376)	36.798		85.738
Mais Valia - Imobilizado	29.814				(3.583)	26.231
Contratos com Clientes	43.442				(1.611)	41.831
Fornecimento de Energia	40.465				(1.500)	38.965
Captação de Água	79.466				(1.848)	77.618
Ágio	162.114					162.114
	<u>481.617</u>	<u>1.001</u>	<u>(77.376)</u>	<u>36.798</u>	<u>(8.542)</u>	<u>433.498</u>



## 9 Imobilizado

	Controladora									
	Terrenos	Equipamentos de informática	Máquinas e equipamentos(i)	Edificações e benfeitorias	Móveis e utensílios	Tubulações	Obras em andamento(ii)	Poços	Outros(iii)	Total
<b>Custo de aquisição</b>										
<b>Saldos iniciais em 1º de janeiro de 2020</b>	<b>13.857</b>	<b>5.039</b>	<b>179.716</b>	<b>129.823</b>	<b>4.970</b>	<b>119.028</b>	<b>44.029</b>	<b>3.772</b>	<b>61.134</b>	<b>561.368</b>
Adições	-	1.090	2.094	166	275	-	12.625	-	2.117	18.367
Baixas	-	(10)	(5.461)	(2.358)	(82)	(159)	(8.027)	(124)	(1.908)	(18.129)
Transferências	-	-	17.450	879	9	-	(18.448)	-	110	-
<b>Saldos finais em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>13.857</b>	<b>6.119</b>	<b>193.799</b>	<b>128.510</b>	<b>5.172</b>	<b>118.869</b>	<b>30.179</b>	<b>3.648</b>	<b>61.453</b>	<b>561.606</b>
<b>Depreciação</b>										
<b>Saldos iniciais em 1º de janeiro de 2020</b>	-	<b>(4.026)</b>	<b>(141.153)</b>	<b>(65.146)</b>	<b>(4.131)</b>	<b>(84.750)</b>	-	<b>(2.869)</b>	<b>(44.638)</b>	<b>(346.713)</b>
Adições	-	(326)	(7.553)	(4.017)	(244)	(3.360)	-	(62)	(1.486)	(17.048)
Baixas	-	10	3.280	2.078	82	22	-	124	282	5.878
Transferências	-	-	1	-	-	-	-	-	(1)	-
<b>Saldos finais em 31 de dezembro de 2020</b>	-	<b>(4.342)</b>	<b>(145.425)</b>	<b>(67.085)</b>	<b>(4.293)</b>	<b>(88.088)</b>	-	<b>(2.807)</b>	<b>(45.843)</b>	<b>(357.883)</b>
<b>Valor contábil líquido</b>	<b>13.857</b>	<b>1.777</b>	<b>48.374</b>	<b>61.425</b>	<b>879</b>	<b>30.781</b>	<b>30.179</b>	<b>841</b>	<b>15.610</b>	<b>203.723</b>
<b>Vida útil (anos)</b>	-	<b>5</b>	<b>2 a 50</b>	<b>3 a 50</b>	<b>4 a 10</b>	<b>10 a 33</b>	-	<b>10 a 20</b>	<b>2 a 50</b>	-
<b>Custo de aquisição</b>										
<b>Saldos iniciais em 1º de janeiro de 2021</b>	<b>13.857</b>	<b>6.119</b>	<b>193.799</b>	<b>128.510</b>	<b>5.172</b>	<b>118.869</b>	<b>30.179</b>	<b>3.648</b>	<b>61.453</b>	<b>561.606</b>
Adições	-	500	2.850	-	128	-	27.377	-	1.284	32.139
Baixas	-	(358)	(185)	-	(19)	-	(161)	-	(1.071)	(1.794)
Baixa por Impairment (a)	-	-	(5.620)	(4.448)	-	-	(575)	-	(782)	(11.425)
Transferências	-	6	13.879	5.172	6	35	(21.150)	1.409	531	(112)
<b>Saldos finais em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>13.857</b>	<b>6.267</b>	<b>204.723</b>	<b>129.234</b>	<b>5.287</b>	<b>118.904</b>	<b>35.670</b>	<b>5.057</b>	<b>61.415</b>	<b>580.414</b>
<b>Depreciação</b>										
<b>Saldos iniciais em 1º de janeiro de 2021</b>	-	<b>(4.342)</b>	<b>(145.425)</b>	<b>(67.085)</b>	<b>(4.293)</b>	<b>(88.088)</b>	-	<b>(2.807)</b>	<b>(45.843)</b>	<b>(357.883)</b>
Adições	-	(506)	(9.230)	(4.419)	(207)	(2.762)	-	(370)	(1.597)	(19.091)
Baixas	-	358	120	-	17	-	-	-	-	495
Baixa por Impairment (a)	-	-	2.590	1.698	-	-	-	-	232	4.520
<b>Saldos finais em 31 de dezembro de 2021</b>	-	<b>(4.490)</b>	<b>(151.945)</b>	<b>(69.806)</b>	<b>(4.483)</b>	<b>(90.850)</b>	-	<b>(3.177)</b>	<b>(47.208)</b>	<b>(371.959)</b>
<b>Valor contábil líquido</b>	<b>13.857</b>	<b>1.777</b>	<b>52.778</b>	<b>59.428</b>	<b>804</b>	<b>28.054</b>	<b>35.670</b>	<b>1.880</b>	<b>14.207</b>	<b>208.455</b>
<b>Vida útil (anos)</b>	-	<b>5</b>	<b>2 a 50</b>	<b>3 a 50</b>	<b>4 a 10</b>	<b>20 a 33</b>	-	<b>10 a 20</b>	<b>2 a 50</b>	-

	<b>Consolidado</b>									
	<b>Terrenos</b>	<b>Equipamentos de informática</b>	<b>Máquinas e equipamentos(i)</b>	<b>Edificações e benfeitorias</b>	<b>Móveis e utensílios</b>	<b>Tubulações</b>	<b>Obras em andamento (ii)</b>	<b>Poços</b>	<b>Outros(iii)</b>	<b>Total</b>
<b>Custo de aquisição</b>										
<b>Saldos iniciais em 1º de janeiro de 2020</b>	<b>14.937</b>	<b>5.343</b>	<b>301.277</b>	<b>233.973</b>	<b>5.510</b>	<b>145.642</b>	<b>64.256</b>	<b>19.036</b>	<b>62.233</b>	<b>852.207</b>
Adições	-	1.090	2.780	166	350	-	19.642	-	2.381	<b>26.409</b>
Baixas	-	(10)	(5.461)	(2.358)	(82)	(159)	(8.027)	(124)	(1.943)	<b>(18.164)</b>
Transferências	-	-	17.920	879	9	1.845	(21.315)	421	241	-
<b>Saldos finais em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>14.937</b>	<b>6.423</b>	<b>316.516</b>	<b>232.660</b>	<b>5.787</b>	<b>147.328</b>	<b>54.556</b>	<b>19.333</b>	<b>62.912</b>	<b>860.452</b>
<b>Depreciação</b>										
<b>Saldos iniciais em 1º de janeiro de 2020</b>	-	<b>(4.145)</b>	<b>(205.129)</b>	<b>(124.553)</b>	<b>(4.309)</b>	<b>(87.355)</b>	-	<b>(4.989)</b>	<b>(45.140)</b>	<b>(475.620)</b>
Adições	-	(384)	(19.206)	(11.467)	(302)	(4.760)	-	(943)	(1.617)	<b>(38.679)</b>
Baixas	-	10	3.280	2.078	82	22	-	124	282	<b>5.878</b>
Transferências	-	-	1	-	-	-	-	-	(1)	-
<b>Saldos finais em 31 de dezembro de 2020</b>		<b>(4.519)</b>	<b>(221.054)</b>	<b>(133.942)</b>	<b>(4.529)</b>	<b>(92.093)</b>		<b>(5.808)</b>	<b>(46.476)</b>	<b>(508.421)</b>
<b>Valor contábil líquido</b>	<b>14.937</b>	<b>1.904</b>	<b>95.462</b>	<b>98.718</b>	<b>1.258</b>	<b>55.235</b>	<b>54.556</b>	<b>13.525</b>	<b>16.436</b>	<b>352.031</b>
<b>Vida útil (anos)</b>	-	<b>5</b>	<b>2 a 50</b>	<b>3 a 50</b>	<b>4 a 10</b>	<b>10 a 33</b>	-	<b>5 a 15</b>	<b>2 a 50</b>	-
<b>Custo de aquisição</b>										
<b>Saldos iniciais em 1º de janeiro de 2021</b>	<b>14.937</b>	<b>6.423</b>	<b>316.516</b>	<b>232.660</b>	<b>5.787</b>	<b>147.328</b>	<b>54.556</b>	<b>19.333</b>	<b>62.912</b>	<b>860.452</b>
Adições		500	3.674		148		36.407		1.542	<b>42.271</b>
Baixas		(363)	(185)		(19)		(1.408)		(1.638)	<b>(3.612)</b>
Baixa por Impairment (a)			(5.620)	(4.448)			(575)		(782)	<b>(11.425)</b>
Transferências		6	22.068	10.196	15	1.035	(36.515)	1.527	1.557	<b>(112)</b>
<b>Saldos finais em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>14.937</b>	<b>6.566</b>	<b>336.453</b>	<b>238.408</b>	<b>5.931</b>	<b>148.363</b>	<b>52.465</b>	<b>20.860</b>	<b>63.591</b>	<b>887.574</b>
<b>Depreciação</b>										
<b>Saldos iniciais em 1º de janeiro de 2021</b>		<b>(4.519)</b>	<b>(221.054)</b>	<b>(133.942)</b>	<b>(4.529)</b>	<b>(92.093)</b>		<b>(5.808)</b>	<b>(46.476)</b>	<b>(508.421)</b>
Adições		(558)	(17.373)	(10.727)	(269)	(4.477)		(1.358)	(1.859)	<b>(36.621)</b>
Baixas		360	120		17					<b>497</b>
Baixa por Impairment (a)			2.590	1.698					232	<b>4.520</b>
<b>Saldos finais em 31 de dezembro de 2021</b>		<b>(4.717)</b>	<b>(235.717)</b>	<b>(142.971)</b>	<b>(4.781)</b>	<b>(96.570)</b>		<b>(7.166)</b>	<b>(48.103)</b>	<b>(540.025)</b>
<b>Valor contábil líquido</b>	<b>14.937</b>	<b>1.849</b>	<b>100.736</b>	<b>95.437</b>	<b>1.150</b>	<b>51.793</b>	<b>52.465</b>	<b>13.694</b>	<b>15.488</b>	<b>347.549</b>
<b>Vida útil (anos)</b>		<b>5</b>	<b>2 a 50</b>	<b>3 a 50</b>	<b>4 a 10</b>	<b>10 a 33</b>		<b>5 a 15</b>	<b>2 a 50</b>	

- (i) Máquinas e Equipamentos envolve todo o conjunto dessa natureza utilizado no processo da empresa dentre eles estão os motores, rotores, bombas, filtros, painéis, transformadores, válvulas etc.;
  - (ii) As obras em andamento referem-se, substancialmente, aos montantes registrados:  
Na Companhia no valor de R\$ 36.245, referente a Parada de Manutenção Incinerador de Líquidos e Incinerador de Sólidos em 2021, execução de ações de segurança na Barragem Complexo Básico, recuperação da Linha de Recalque do Complexo Básico, e das estruturas da Barragem Bandeira, recuperação do I-14, adequação Paineis TA1-CCM-01 e sistema de combate a incêndio, com expectativas de conclusão prevista ao longo do exercício de 2022, com exceção dos projetos em fase inicial;  
Na controlada DAC no valor de R\$ 16.795, referente a aquisições de materiais para adequação das medições de custódia Braskem, recuperação do TQ 5217A, a construção do novo Header AD Tubovia Hidrogênio Sul, atendimento as recomendações de inspeção da Malha de Distribuição e a confiabilidade das Barragens (RS-I e RS-II), com expectativas de conclusão prevista ao longo do exercício de 2022, com exceção dos projetos em fase inicial.
  - (iii) Outros corresponde a:  
CETREL: Adiantamento Imobilizado (R\$ 196), Barragens e Canais (R\$ 12.373), Instalações (R\$ 1.395), Veículos (R\$ 793) que tem seu saldo líquido no ano de 2021;  
DAC: Instalações (R\$ 1.280) e Veículos (R\$ 1) que tem seu saldo líquido no ano de 2021;
- (a) Em 2021, a Companhia realizou estudos e projeções acerca do serviço da unidade de resíduos sólidos considerando o mercado atual e potencial, estrutura de custo e investimentos necessários para a continuidade da operação.

A Companhia avaliou que deve ser cessado os serviços de unidade de resíduos sólidos considerando que as condições mercadológicas (volume e preço) não mais atendem o retorno esperado em relação aos custos e investimentos necessários. A decisão de paralização desses serviços foi oficializada em 17 de dezembro de 2021, sendo previsto o encerramento dos serviços em março de 2022.

A Companhia estimou sua avaliação financeira um Valor Presente Líquido (VPL) negativo de R\$ 8,4MM para o próximo ciclo dos 5 anos. A estimativa do valor em uso foi determinada utilizando uma taxa de desconto anual inflacionada (WACC) 11,47% (base 2022). Assim no exercício de 2021 registrou sua perda por desvalorização, no seu Ativo Imobilizado o valor líquido de R\$ 6.905 e as despesas de desmobilização no valor de R\$ 2.000.

A Companhia efetuou a análise de impairment dos seus outros ativos e entende que os mesmos podem operar de acordo com as capacidades planejadas, não havendo indicadores de que o valor contábil exceda o valor recuperável de seus ativos em 31 de dezembro de 2021 e 2020.

## 10 Intangível

	<b>Controladora</b>		
	<b>Softwares</b>	<b>Intangível em formação (i)</b>	<b>Total</b>
Custo de aquisição			
Saldo inicial em 1º janeiro de 2020	8.866		8.866
Adições		66	66
<b>Saldo final em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>8.866</b>	<b>66</b>	<b>8.932</b>
Amortização			
Saldo inicial em 1º janeiro de 2020	(8.349)		(8.349)
Amortização	(151)		(151)
<b>Saldo final em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>(8.500)</b>		<b>(8.500)</b>
<b>Valor contábil líquido</b>	<b>366</b>	<b>66</b>	<b>432</b>
Vida útil (anos)	5		
Custo de aquisição			
Saldo inicial em 1º janeiro de 2021	8.866	66	8.932
Adições	308		308
Transferências	112		112
<b>Saldo final em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>9.286</b>	<b>66</b>	<b>9.352</b>
Amortização			
Saldo inicial em 1º janeiro de 2021	(8.500)		(8.500)
Amortização	(169)		(169)
<b>Saldo final em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>(8.669)</b>		<b>(8.669)</b>
<b>Valor contábil líquido</b>	<b>617</b>	<b>66</b>	<b>683</b>
Vida útil (anos)	5		

	<b>Consolidado</b>					
	Ágio (ii)	Carteira de clientes (iii)	Direitos de uso (iv)	Softwares	Intangível em formação (i)	Total
<b>Custo de aquisição</b>						
Saldos iniciais em 1º de janeiro de 2020	162.114	56.320	144.862	9.312	-	372.608
Adições	-	-	-	-	66	66
Saldos finais em 31 de dezembro de 2020	<u>162.114</u>	<u>56.320</u>	<u>144.862</u>	<u>9.312</u>	<u>66</u>	<u>372.674</u>
<b>Amortização</b>						
Saldos iniciais em 1º de janeiro de 2020	-	(11.267)	(21.582)	(8.551)	-	(41.400)
Amortização	-	(1.611)	(3.349)	(237)	-	(5.196)
Saldos finais em 31 de dezembro de 2020	<u>-</u>	<u>(12.878)</u>	<u>(24.931)</u>	<u>(8.788)</u>	<u>-</u>	<u>(46.596)</u>
<b>Valor contábil líquido</b>	<u>162.114</u>	<u>43.442</u>	<u>119.931</u>	<u>524</u>	<u>66</u>	<u>326.077</u>
Vida útil (anos)	-	35	35 e 50	5		-
<b>Custo de aquisição</b>						
Saldos iniciais em 1º de janeiro de 2021	162.114	56.320	144.862	9.312	66	372.674
Adições				309		309
Transferências				112		112
Saldos finais em 31 de dezembro de 2021	<u>162.114</u>	<u>56.320</u>	<u>144.862</u>	<u>9.733</u>	<u>66</u>	<u>373.095</u>
<b>Amortização</b>						
Saldos iniciais em 1º de janeiro de 2021		(12.878)	(24.931)	(8.788)		(46.597)
Amortização		(1.611)	(3.348)	(255)		(5.214)
Saldos finais em 31 de dezembro de 2021		<u>(14.489)</u>	<u>(28.279)</u>	<u>(9.043)</u>		<u>(51.811)</u>
<b>Valor contábil líquido</b>	<u>162.114</u>	<u>41.831</u>	<u>116.583</u>	<u>690</u>	<u>66</u>	<u>321.284</u>
Vida útil (anos)		35	35 a 50	5		

- (i) O Valor de R\$ 66 se refere à atualização do software "Sistema de Inventário de Emissões" (SIEA) para atendimento a LO 16.507 do INEMA
- (ii) Companhia mantém registrado ágio de rentabilidade futura como resultado da combinação de negócios, realizada em 2013, referente a aquisição da DAC no valor de R\$ 162.114, o ágio é submetido anualmente a teste de recuperabilidade.
- (iii) Carteira de Cliente : As relações contratuais com clientes, adquiridas em uma combinação de negócios, são reconhecidas pelo valor justo na data da aquisição, sendo que a amortização ocorre linearmente. As relações contratuais com clientes têm vida útil finita e são contabilizadas pelo seu valor justo de aquisição menos a amortização acumulada e reduzidos por impairment, se necessário.
- (iv) Direitos de uso – Contrato de fornecimento de energia elétrica e cessão de uso Outorga de captação de água :O direito de uso refere-se à exploração do contrato privado firmado entre o Grupo e o cliente, e são amortizados de acordo com a sua vida útil estimada.

Para as datas bases 31 de dezembro de 2021 e 2020 não foi identificado qualquer necessidade de provisão para recuperabilidade dos ativos em questão

**(a) Impairment – ágio e intangíveis**

Os saldos do ágio e intangíveis oriundos de combinação de negócios são testados anualmente para fins de mensuração da recuperabilidade. Esses testes são fundamentados na projeção de geração de caixa em cada exercício, extraída do plano de negócios de 5 anos da Companhia e considera a perpetuidade com base na visão de longo prazo e sem considerar crescimento em termos reais. Os fluxos de caixa bem como a perpetuidade são trazidos a valor presente por uma taxa de desconto baseada no Custo Médio Ponderado de Capital (“WACC”).

As principais premissas utilizadas para a projeção de fluxo de caixa estão relacionadas a projeção de indicadores macroeconômicos, preços e demanda local. Os indicadores macroeconômicos são fornecidos por uma consultoria de grande reconhecimento de mercado e englobam itens tais como: taxas de inflação, taxas de juros, dentre outras.

Em dezembro de 2021 a Cetrel realizou teste de *impairment* através do método do valor em uso (fluxo de caixa descontado), conforme a seguir demonstrado:

UGC	Ágio alocado	Fluxo de caixa descontado (FCD) (i)	Valor a maior do fluxo de caixa
DAC	432.497	1.089.914	657.416

(i) O WACC utilizado foi de 7,18% a.a. antes do imposto de renda

**Alteração requerida para o valor contábil ser igual ao valor recuperável:**

	+0,5%a.a. na taxa de desconto	-0,5%a.a. na taxa de desconto
DAC	606.078	716.440

A Companhia avaliou a recuperabilidade do ágio, em 31 de dezembro de 2021 e 2020, com base na projeção de fluxo operacional e de investimento, antes do imposto de renda e concluiu não ser necessário a constituição de provisão para *impairment*.

## 11 Empréstimos, financiamentos e debêntures

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Empréstimos e financiamentos	11.1	2.981	3.487	6.929	9.042
Debêntures	11.2	46.905	59.107	196.746	236.539
		<b>49.886</b>	<b>62.594</b>	<b>203.675</b>	<b>245.581</b>
Circulante		13.512	13.344	61.800	57.265
Não circulante		36.374	49.250	141.875	188.316

### 11.1 Empréstimos e financiamentos

#### a. Composição

Unidade	Instituição financeira	Modalidade e encargos financeiros anuais	Vencimentos	Controladora		Consolidado	
				2021	2020	2021	2020
Cetrel	BNB (i)	2,78% a.a + IPCA	jun/27	2.981	3.487	2.981	3.487
DAC	CEF (ii)	3,5%a.a	jun/23	-	-	2.322	3.418
DAC	BNB (iii)	2,78% a.a + IPCA	dez/24	-	-	1.636	2.153
(-) Custos de transação				-	-	(10)	(16)
					<b>3.487</b>	<b>6.929</b>	<b>9.042</b>
Total de empréstimos curto prazo				877	907	2.771	2.834
(-) Custos de transação				-	-	(5)	(5)
<b>Circulante</b>				<b>877</b>	<b>907</b>	<b>2.766</b>	<b>2.829</b>
Total de empréstimos longo prazo				2.104	2.580	4.168	6.224
(-) Custos de transação				-	-	(5)	(11)
<b>Não circulante</b>				<b>2.104</b>	<b>2.580</b>	<b>4.163</b>	<b>6.213</b>
				<b>2.981</b>	<b>3.487</b>	<b>6.929</b>	<b>9.042</b>

- (i) Financiamento obtido com o Banco do Nordeste do Brasil (“BNB”), no valor total de R\$ 3.334, provido com recursos do Fundo Constitucional de Financiamento do Nordeste (FNE), destinado à aquisição e instalação de equipamentos para a planta industrial. Esse financiamento é garantido por carta de fiança e bloqueio de conta corrente e vencerão em junho de 2027;
- (ii) Financiamento obtido com a Caixa Econômica Federal (CEF), no valor de R\$ 8.355 destinados a aquisição de equipamentos necessários para modernização dos processos e da infraestrutura de captação, tratamento e distribuição de água para fins industriais. O contrato é garantido por carta de fiança e vencerão em dezembro de 2023; e
- (iii) Financiamentos obtidos com o Banco do Nordeste do Brasil (“BNB”), no valor total de R\$ 2.218, providos com recursos do Fundo Constitucional de Financiamento do Nordeste (FNE), destinados à aquisição e instalação de equipamentos para a planta industrial. Esses financiamentos vencerão em dezembro de 2024 e são garantidos por carta de fiança e bloqueio de conta corrente.



**b. Movimentação**

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
<b>Saldos nos inícios dos exercícios</b>	<b>3.487</b>	<b>3.916</b>	<b>9.042</b>	<b>10.598</b>
(+) Adição de juros	427	82	785	362
(-) Amortização de principal	(527)	(300)	(2.138)	(1.503)
(-) Amortização de juros	(406)	(211)	(766)	(420)
(+) Custo de transação	-	-	6	5
<b>Saldos nos finais dos exercícios</b>	<b>2.981</b>	<b>3.487</b>	<b>6.929</b>	<b>9.042</b>

**c. Prazo de vencimento**

O montante classificado como não circulante tem a seguinte composição por vencimento:

	2021	
	Controladora	Consolidado
2023	476	2.120
2024	476	896
2025	476	476
2026	476	476
2027	200	200
	<b>2.104</b>	<b>4.168</b>
(-) Custo de transação	-	(5)
<b>Saldo no final do exercício</b>	<b>2.104</b>	<b>4.163</b>

**d. Garantias**

O Grupo concederam garantias para parte de seus financiamentos nas seguintes modalidades: carta de fiança, bloqueio de conta corrente (fundo restrito) e alienação fiduciária de equipamentos. Os contratos não apresentam covenants financeiros relacionados. Todas as cláusulas restritivas referentes a covenants não financeiros, são monitoradas pela administração, e estão integralmente cumpridas em 31 de dezembro de 2021 e 2020.

## 11.2 Debêntures

### a. Composição

Unidade	Emissão	Custo	Vencimento	Controladora		Consolidada	
				2021	2020	2021	2020
DAC (a)	mar/13	IPCA + 6%	mar/25	-	-	150.181	177.890
Cetrel (a)	set/13	126,5% do CDI	set/25	47.109	59.432	47.109	59.432
(-) Custos de transação				(204)	(325)	(544)	(783)
				<b>46.905</b>	<b>59.107</b>	<b>196.746</b>	<b>236.539</b>
Total de debêntures curto prazo				12.726	12.552	59.234	54.660
(-) Custos de transação				(91)	(115)	(200)	(224)
<b>Circulante</b>				<b>12.635</b>	<b>12.437</b>	<b>59.034</b>	<b>54.436</b>
Total de debêntures longo prazo				34.383	46.880	138.056	182.662
(-) Custos de transação				(113)	(210)	(344)	(559)
<b>Não circulante</b>				<b>34.270</b>	<b>46.670</b>	<b>137.712</b>	<b>182.103</b>
				<b>46.905</b>	<b>59.107</b>	<b>196.746</b>	<b>236.539</b>

(a) Debentures simples, série única, não conversível em ações.

### b. Movimentação

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
<b>Saldos nos inícios dos exercícios</b>	<b>59.107</b>	<b>71.575</b>	<b>236.539</b>	<b>274.567</b>
(+) Adição de juros	2.809	2.295	28.367	22.143
(-) Amortização de principal	(12.499)	(12.499)	(40.124)	(35.891)
(-) Amortização de juros	(2.633)	(2.400)	(28.273)	(24.525)
(+) Custo de transação	121	136	237	245
<b>Saldos nos finais dos exercícios</b>	<b>46.905</b>	<b>59.107</b>	<b>196.746</b>	<b>236.539</b>

### c. Prazo de vencimento

O montante classificado como não circulante tem a seguinte composição por vencimento:

	2021	
	Controladora	Consolidado
2023	12.499	57.118
2024	12.499	57.236
2025	9.385	23.702
	<b>34.383</b>	<b>138.056</b>
(-) Custo de transação	(113)	(344)
<b>Saldos nos finais dos exercícios</b>	<b>34.270</b>	<b>137.712</b>

**d. Garantia**

O Grupo celebraram contratos de cessão fiduciária de direitos creditórios com manutenção de Contas Vinculadas conforme termos previstos nos instrumentos de cessão.

**e. Cláusulas contratuais restritivas - Covenants**

O Grupo possui em seus contratos de empréstimos e escrituras de emissão de debêntures, cláusulas restritivas que obrigam o cumprimento de garantias especiais.

A consequência para o não cumprimento desses compromissos é a possibilidade de antecipação do vencimento da dívida.

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, o Grupo cumpriram as cláusulas restritivas relativas aos referidos financiamentos e debêntures.

Todas as cláusulas restritivas referentes a *covenants* não financeiros, são monitoradas pela administração, e estão integralmente cumpridas em 31 de dezembro de 2021 e 2020

## 12 Tributos a pagar

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
IRRF retido de terceiros	112	71	136	90
PIS/COFINS/CSLL retido de terceiros	195	106	271	152
INSS retido de terceiros	449	399	613	561
ISS retido de terceiros	318	247	453	341
PIS e COFINS a recolher	1.432	2.365	2.366	2.480
ICMS a recolher	241	398	1.386	1.373
ISS a recolher	733	189	733	189
Outros impostos	47	35	47	35
	3.527	3.810	6.005	5.221
<b>Circulante</b>	3.527	3.810	6.005	5.221

## 13 Provisões para contingências

### a. Depósitos judiciais

	Ativo não circulante		
	Controladora / Consolidado		
	Depósitos tributários e previdenciário(i)	Depósitos trabalhistas (ii)	Total
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2019</b>	<b>8.774</b>	<b>2.051</b>	<b>10.825</b>
(+) Provisões (incluindo atualização monetária)	66	-	<b>66</b>
(-) Reduções decorrentes de remensuração e valores estornados	-	(20)	<b>(20)</b>
(-) Diminuição decorrentes de desbloqueio de pagamentos	-	(100)	<b>(100)</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>8.840</b>	<b>1.931</b>	<b>10.771</b>
(-) Compensações com as contingências	(3.636)	(1.823)	(5.459)
<b>Saldo líquido dos depósitos judiciais em 2020</b>	<b>5.204</b>	<b>108</b>	<b>5.312</b>
<b>Saldo Inicial em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>8.840</b>	<b>1.931</b>	<b>10.771</b>
(+) Provisões (incluindo atualização monetária)		64	<b>64</b>
(-) Reduções decorrentes de remensuração e valores estornados	(35)		<b>(35)</b>
(-) Diminuição decorrentes de desbloqueio de pagamentos	(817)	(154)	<b>(971)</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>7.988</b>	<b>1.841</b>	<b>9.829</b>
(-) Compensações com as contingências	(3.636)	(1.733)	(5.369)
<b>Saldo líquido dos depósitos judiciais em 2021</b>	<b>4.352</b>	<b>108</b>	<b>4.460</b>

A Companhia questiona judicialmente a legalidade da cobrança de determinados impostos e contribuições incidentes sobre suas operações, bem como depósitos para andamento aos processos de natureza trabalhista.

Com base no posicionamento dos seus assessores jurídicos externos, a Companhia, em 31 de dezembro de 2021 e 2020, mantém provisão para estes processos, em montantes considerados suficientes. Adicionalmente, a Companhia mantém depósitos judiciais para fazer face a estes processos.

**b. Contingências – (Consolidado)**

	Passivo não circulante				
	Controladora / Consolidado				
	Contingências cíveis	Contingências tributárias e previdenciárias (i)	Contingências trabalhistas(ii)	Provisão ambiental (iii)	Total
<b>Saldo bruto das contingências em 31 de dezembro de 2019</b>	<b>2.369</b>	<b>3.638</b>	<b>2.550</b>	-	<b>8.557</b>
(+) Provisões (incluindo atualização monetária)	438	-	2.320	-	2.758
(-) Reduções decorrentes de remensuração e valores estornados	-	(2)	(1.336)	-	(1.308)
(-) Reduções decorrentes de pagamentos ou compensações	-	-	(34)	-	(34)
<b>Saldo bruto das contingências em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>2.807</b>	<b>3.636</b>	<b>3.500</b>	-	<b>9.943</b>
(-) Compensações com depósitos judiciais	-	(3.636)	(1.823)	-	<b>(5.459)</b>
<b>Saldo líquido das contingências em 2020</b>	<b>2.807</b>	-	<b>1.677</b>	-	<b>4.484</b>
<b>Saldo bruto das contingências em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>2.807</b>	<b>3.636</b>	<b>3.500</b>	-	<b>9.943</b>
(+) Provisões (incluindo atualização monetária)	-	-	355	184	539
(-) Reduções decorrentes de remensuração e valores estornados	(2.451)	-	(1.025)	-	(3.476)
(-) Reduções decorrentes de pagamentos ou compensações	(356)	-	-	-	(356)
<b>Saldo bruto das contingências em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>-</b>	<b>3.636</b>	<b>2.830</b>	<b>184</b>	<b>6.650</b>
(-) Compensações com depósitos judiciais	-	(3.636)	(1.733)	-	(5.369)
<b>Saldo líquido das contingências em 2021</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.097</b>	<b>184</b>	<b>1.281</b>

O cálculo da provisão para contingências foi feito em consonância com o relatório das ações de natureza tributária, cível e trabalhista, com base na avaliação dos consultores jurídicos, internos e externos, e considera as ações nas quais o Grupo são réus e para as quais a classificação de perda é provável.

(i) **Contingências tributárias e previdenciárias – Principais processo em andamento**

(a) Execução Fiscal INSS Cooperativa - execução fiscal promovida á apuração da contribuição previdenciária incidente, na porcentagem de 15%, sobre o valor bruto da cota ou fatura de prestação de serviços, relativamente a serviços que lhe são prestados por cooperados por Intermédio de cooperativa de trabalho(R\$580). A dívida executada foi lavrada visando evitar a decadência e encontra-se atualmente garantida por depósito judicial (R\$ 549). Em 31/12/2021, autos conclusos aguardando julgamento;

(b) Execução Fiscal Salário Educação – execução fiscal promovida pelo INSS que trata de cobrança de crédito tributário, proferida decisão indeferindo a liberação dos valores que se encontram pendentes de conversão em renda, tendo em vista que funcionam como garantia para Execução Fiscal(R\$3.086). A dívida executada encontra-se atualmente garantida por depósito judicial (R\$ 3.086). Em 31/12/2021,aguardando cumprimento;

(ii) **Contingências trabalhista – Principais processo em andamento**

(a) Em 31 de dezembro de 2021, para depósitos judiciais relativos a causas trabalhistas a Companhia possui valor registrado de R\$ 1.841 (2020 - R\$ 1.931). Esse valor é composto principalmente por pagamentos de garantia do juízo e depósitos recursais objetivo esse de dá seguimentos aos processos trabalhistas. Para as contingências trabalhistas de R\$ 2.830 (2020 – R\$ 3.500) , relativos a 20 (2020 – 23) processos com status de perda provável com base na opinião de seus assessores jurídicos externos. A Companhia adota a apresentação no balanço pelo líquido entre os depósitos judiciais e o passivo provisionado , o valor dessa compensação é de R\$ 1.733 (2020 - R\$ 1.823).

(iii) **Contingências ambientais – Principal processo em andamento**

(a) No exercício de 2021, foi constituído a provisão de contingência ambiental no valor de R\$ 184 tendo como objeto do processo a contaminação de corpo hídricos e solo, esse processo de multa administrativa por risco de poluição ambiental ainda está em andamento, tendo seus estatutos em análise técnica do órgão.

**c. Causas possíveis**

A Companhia possui outros processos judiciais em andamento, nas instâncias administrativas e judiciais, perante diferentes tribunais, nos quais tem expectativa de perda possível. Para essas ações não foi constituída provisão para eventuais perdas, tendo em vista que a Administração considera ter sólido embasamento jurídico que fundamente os procedimentos adotados para a defesa. Em 31 de dezembro de 2021, esses processos de perdas possíveis somam o montante de R\$ 236.021 (R\$ 109.867 em 2020), conforme composição e estimativa a seguir:

Natureza	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Ambiental	9.279	5.310	9.404	5.360
Trabalhista	10.543	9.152	10.543	9.152
Cível (i)	9.692	25.858	9.692	25.858
Tributárias e previdenciárias (ii)	68.157	66.862	206.382	69.497
	<b>97.671</b>	<b>107.182</b>	<b>236.021</b>	<b>109.867</b>

(i) **Cíveis**

(a) Ações Indenizatórias - Se referem a processos judiciais ajuizados em face da Companhia e NUFARM S/A (“Nufarm”) por suposto erro de prepostos da Cetrel. De acordo com os autores, o caminhão da empresa contratada pela Companhia para o transporte de produtos tóxicos que foram enviados pela Nufarm teriam supostamente descartado indevidamente resíduos no Parque Real Serra Verde, Estrada das Cascalheiras, em Camaçari, supostamente contaminando o meio ambiente e a população e causando aos autores supostos danos morais e materiais indenizáveis. A Administração da Cetrel, baseada em sua avaliação e dos assessores jurídicos externos da Companhia, estima que a classificação de perda nesse momento é possível.

Em 31 de dezembro de 2021, o valor atualizado de risco sobre este tema representa-se no total de R\$ 5.310 (2020 – R\$ 22.102).

(ii) **Tributárias e previdenciárias**

**(a) IR e CSL – Encargos de amortização de ágio**

A controladora Cetrel S/A e sua controlada Distribuidora de Água Camaçari S/A foram autuadas pela Receita Federal do Brasil, em dezembro de 2020 e junho de 2021, respectivamente, pela dedução de encargos de amortização fiscal de ágios originados de aquisições de participações societárias ocorridas em 2012. A Administração, baseada em sua avaliação e dos assessores jurídicos externos da Companhia, estima que são possíveis as chances de perda desses processos, visto que as participações societárias foram adquiridas (i) por valor determinado em condições de livre mercado, (ii) com efetivo pagamento e (iii) propósito comercial decorrente da alocação de ativos de tratamentos de efluentes e resíduos em segmento ambiental. Os processos estão pendentes de julgamento na esfera administrativa. Em 31 de dezembro de 2021, os valores atualizados dessas demandas somam R\$179.370

**(b) Previdenciárias**

A controladora, Cetrel S/A, é parte em diversos processos administrativos e judiciais tendo por objeto matérias previdenciárias.

A Administração da Companhia, baseada na opinião de seus assessores jurídicos externos, entende não ser devido qualquer valor relativo a essas notificações. Para esses processos foram concedidas garantias na forma de depósitos judiciais que suportam o valor das demandas. Em 31 de dezembro de 2021, o valor atualizado da cobrança sobre este tema representa-se no total de R\$11.932.

**(c) Adicional de GILRAT**

A controladora, Cetrel S/A, está discutindo na esfera administrativa as autuações recebidas a título cobrança de Adicional de GILRAT.

A Administração da Cetrel, baseada em sua avaliação e dos assessores jurídicos externos da Companhia, estima: (i) Há bons argumentos para afastar o arbitramento, o que geraria o reconhecimento da nulidade do Auto de Infração; (ii) Há precedentes do CARF favoráveis à tese. Por hora estes casos estão sendo tratado em âmbito administrativo, aguardando julgamento.

Em 31 de dezembro de 2021, o valor atualizado da cobrança sobre este tema representa-se no total de R\$9.108.

**(d) IPTU e TRSD – 2012 / 2016**

Trata-se, na Cetrel S/A, de Notificação Fiscal de Lançamento lavrado em decorrência da constatação de pagamento a menor do IPTU e TRSD em relação a inscrição municipal nº 54.928, nos exercícios entre 2012 a 2017, em razão da área construída descoberta estar cadastrada de forma equivocada. A Administração da Cetrel, baseada em sua avaliação e dos assessores jurídicos externos da Companhia, estima que: (i) seja reconhecida a impossibilidade de mudança de critério jurídico com efeitos retroativos, na forma do que disciplina o art. 146 do CTN em relação aos exercícios de 2012 / 2016; (ii) Em 06/12/2017 - Realizado protocolo da manifestação de discordância. Aguardando julgamento de 1ª instância; (iii) por hora estes casos estão sendo tratado em âmbito administrativo, com perspectiva de judicialização caso necessário.

Em 31 de dezembro o valor atualizado da cobrança sobre este tema representa-se no total de R\$2.530.

**(e) Outros da controlada Distribuidora de Água Camaçari S/A, em 31 de dezembro de 2021:**

CSLL – Extinção de Crédito Tributário de CSLL R\$ 863; IOF - Incidência de Crédito tributário IOF sobre mútuo de R\$1.784.

## 14 Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido

### a. Reconciliação da alíquota nominal com a taxa efetiva - corrente

	Controladora		Consolidado	
	2.021	2.020	2.021	2.020
Lucro líquido antes de imposto de renda e contribuição social	1.094	20.355	10.420	32.705
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
		-		-
Imposto de renda e contribuição social à alíquota nominal	(372)	(6.921)	(3.543)	(11.120)
Efeito das exclusões (adições) permanentes	12.262	8.041	6.107	(111)
Equivalência patrimonial	12.511	8.909	-	-
Incentivos fiscais	80	(59)	5.521	755
Outros	(329)	(809)	586	(865)
Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido	11.890	1.120	2.564	(11.231)
Alíquota Nominal	1087%	5%	25%	-34%
Composição do IR e da CS:				
Imposto de renda e contribuição social corrente	(4.450)	(2.844)	(6.428)	(2.844)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	16.340	3.964	8.992	(8.386)
Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido	11.890	1.120	2.564	(11.230)

### b. Composição imposto de renda e contribuição social diferidos

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
<b>Composição no balanço patrimonial (não circulante)</b>				
Ativo diferido	40.519	27.413	79.540	73.225
Passivo diferido	(67.719)	(70.953)	(69.661)	(72.338)
	<b>(27.200)</b>	<b>(43.540)</b>	<b>9.879</b>	<b>887</b>

O Grupo reconhece ativo e passivo fiscal diferido tanto pelos prejuízos fiscais e base negativa a utilizar, como pelas diferenças temporárias entre as bases contábeis e fiscais dos ativos e passivos, no montante líquido passivo na controladora total de R\$ 27.200 (2020: -R\$ 43.540) e ativo líquido consolidado de R\$ 9.879 (2020: R\$ 887), com base nas projeções preparadas pela Administração que mostram que no futuro previsível obterá lucros futuros tributáveis superiores aos lucros advindos da reversão de diferenças temporárias tributáveis existentes. Sem prazo de prescrição, limitado a 30% do lucro tributável, conforme legislação fiscal vigente.

O ativo fiscal diferido é reconhecido para todas as diferenças temporárias dedutíveis na medida em que seja provável a existência de lucro tributável contra o qual a diferença temporária dedutível possa ser utilizada.



No que tange ao diferido passivo, a administração da Companhia reconheceu os encargos tributários incidentes sobre a reserva de reavaliação em 31 de dezembro de 2008, em contrapartida da reserva de reavaliação no patrimônio líquido, e desde essa data, vem realizando a reserva, conforme realização dos ativos reavaliados. A companhia registrou ainda imposto de renda e contribuição social diferidos sobre saldo de diferenças temporárias e ajustes decorrentes da aplicação da Lei 11.638.

### c. Expectativa de realização de imposto de renda e contribuição social diferidos

	2021	
	Controladora	Consolidado
<b>Ativo de imposto diferido</b>		
Ativo de imposto diferido a ser recuperado em até 12 meses	3.312	8.872
Ativo de imposto diferido a ser recuperado depois de 12 meses	37.207	70.668
Expectativa de realização do ativo diferido é como segue:		
2022	3.312	8.872
2023	5.442	12.212
2024	5.036	12.045
2025	5.765	13.729
Demais anos	20.964	32.682
	<b>40.519</b>	<b>79.540</b>
<b>Passivo de imposto diferido</b>		
Passivo de imposto diferido a ser liquidado em até 12 meses	(4.415)	(4.415)
Passivo de imposto diferido a ser liquidado depois de 12 meses	(63.304)	(65.246)
Expectativa de realização do passivo diferido é como segue:		
2022	(4.415)	(4.415)
2023	(4.384)	(4.384)
2024	(4.375)	(4.375)
2025	(2.922)	(2.922)
Demais anos	(51.622)	(53.565)
	<b>(67.719)</b>	<b>(69.661)</b>

### d. Movimentação de imposto de renda e contribuição social diferidos

A movimentação dos ativos e passivos de imposto de renda e contribuição social diferidos durante o exercício, sem levar em consideração a compensação dos saldos é a seguinte:

	Controladora		
	2020	Reconhecido na demonstração do resultado	2021
<b>Ativo fiscal diferido</b>			
Prejuízo fiscal e base negativa da CSLL e PECLD	11.561	(1.951)	9.610
Passivo Ambiental	168	51	219
Contingência	3.680	14.169	17.849
Demais diferenças temporárias	3.213	(305)	2.908
	8.791	1.142	9.933
	<b>27.413</b>	<b>13.106</b>	<b>40.519</b>
<b>Passivo fiscal diferido</b>			
Combinação de Negócios Mais Valia (ativo imobilizado e intangível) (i)	(65.683)	2.903	(62.780)
Compra vantajosa	(660)	0	(660)
Demais diferenças temporárias (ii)	(4.610)	331	(4.279)
	<b>(70.953)</b>	<b>3.234</b>	<b>(67.719)</b>
<b>Total</b>	<b>(43.540)</b>	<b>16.340</b>	<b>(27.200)</b>

	<b>Consolidado</b>		
	<b>2020</b>	<b>Reconhecido na demonstração do resultado</b>	<b>2021</b>
<b>Ativo fiscal diferido</b>			
Prejuízo fiscal e base negativa da CSLL	52.240	(5.142)	47.098
PECLD e provisão ambiental	486	(267)	219
Provisão Ambiental	3.680	14.169	17.849
Ágio (iii)	3.698	(3.698)	0
Contingência	3.213	(305)	2.908
Provisão (temporário)	9.908	1.558	11.466
	<b>73.225</b>	<b>6.315</b>	<b>79.540</b>
<b>Passivo fiscal diferido</b>			
Combinação de Negócios Mais Valia (ativo imobilizado e intangível) (i)	(65.683)	2.903	(62.780)
Compra Vantajosa	(660)	0	(660)
Demais diferenças temporárias (ii)	(5.995)	(226)	(6.221)
	<b>(72.338)</b>	<b>2.677</b>	<b>(69.661)</b>
<b>Total</b>	<b>887</b>	<b>8.992</b>	<b>9.879</b>

- (i) Mias valia na aquisição de Investimento com expectativa de resultado futuro, origina na aquisição da participação societária da “DAC”.
- (ii) Diferença de taxa de depreciação adotada pela Companhia com relação a taxa fiscal definida em normas vigentes.
- (iii) Ativo Fiscal ref. Ágio Fiscal originado pela venda de ações da Cetrel e DAC da Braskem em 28/12/2012, constituído por expectativa de resultado futuro fundamentado em laudo, que figurara no ato societário dia 14/03/2013 da cisão parcial da FBPI, vertido para a FGIP S/A, bem como na cisão parcial da FGIP S/A ocorrida em 07/06/2013. E, que fora amortizado conforme benefício fiscal obedecendo o disposto no artigo 20, parágrafo 2º, inciso b, do Decreto-Lei 1.598/1977 e art. 7º e 8º da Lei nº 9.532/1997.

#### **e. Imposto de renda e contribuição social corrente**

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver. Os impostos são mensurados com base nas taxas de decretadas na data do balanço. Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

A companhia reconhece o montante apresentado de imposto de renda e contribuição social no ativo circulante de R\$ 1.335 (R\$ 2.338 em 2020) e no passivo circulante R\$ 2.895 (R\$ 800 em 2020).

## 15 Partes relacionadas

	Controladora											
	Ativo circulante		Passivo circulante		Passivo não circulante		Resultado					
	Contas a receber		Fornecedor		Parte Relacionada (i)		Receita de venda		Compras/ Outros Custos		Resultado financeiro(i)	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Ambev S.A.	4.205	3.816	-	-	-	-	13.021	12.576	-	-	-	-
Basf S.A.	799	614	-	-	-	-	9.230	8.873	-	-	-	-
Bracell Bahia Specialty Cellulose S.A.	1.626	1.920	-	-	-	-	25.266	25.452	(5)	(7)	-	-
Braskem S.A.	11.408	10.210	-	599	-	-	83.163	68.366	(442)	(985)	-	-
Cata Tecidos e Embalagens Industriais Limitada	127	171	-	-	-	-	164	177	-	-	-	-
Companhia Brasileira de Estireno	796	897	-	-	-	-	10.800	8.152	-	-	-	-
Copenor Comp. Petroquímica do Nordeste	27	-	-	-	-	-	601	431	-	-	-	-
Corteva Agriscience do Brasil Ltda	-	141	-	-	-	-	1.055	1.206	-	-	-	-
Deten Química S.A.	129	61	-	-	-	-	1.563	1.488	-	-	-	-
DAC (i)	-	-	-	-	-	60.567	-	-	-	-	(792)	(1.876)
Dow Brasil Ind. Comércio de Produtos Químicos Ltda	65	225	-	-	-	-	629	740	-	-	-	-
Elekeiroz S.A.	212	168	-	-	-	-	2.008	2.782	-	-	-	-
IPC do Nordeste Ltda	396	484	-	-	-	-	173	154	-	-	-	-
Limpec- Limpeza Pública de Camaçari	-	6	-	-	-	-	47	91	-	-	-	-
Monsanto do Brasil Ltda	1.272	1.123	-	-	-	-	12.995	8.870	-	-	-	-
Oleoquímica Industria e Com.Produtos Químicos Ltda	71	77	-	-	-	-	1.290	950	-	-	-	-
Oxitenno Nordeste S.A. Ind. e Comércio	1.184	772	-	-	-	-	10.681	8.712	-	-	-	-
Paranapanema S.A.	285	7.290	-	-	-	-	5.452	16.620	-	-	-	-
Petróleo Brasileiro S.A. – Petrobras	32	55	-	-	-	-	1.875	7.162	(203)	(128)	-	-
Proquigel Química S.A.	415	83	-	-	-	-	4.067	743	-	-	-	-
Tequimar – Terminal Químico de Aratu S.A.	11	4	-	-	-	-	59	662	-	-	-	-
Tigre S.A. Participações	4	11	-	-	-	-	64	55	-	-	-	-
Tronox Pigmentos do Brasil S.A.	9	14	-	-	-	-	755	724	-	-	-	-
White Martins Gases Industriais Ltda	56	42	-	-	-	-	735	620	-	(2)	-	-
Outros	23	42	-	-	-	-	734	584	-	-	-	-
	<b>23.152</b>	<b>28.226</b>	<b>-</b>	<b>599</b>	<b>-</b>	<b>60.567</b>	<b>186.427</b>	<b>176.190</b>	<b>(650)</b>	<b>(1.122)</b>	<b>(792)</b>	<b>(1.876)</b>

- (i) O saldo refere-se a contratos de mútuo entre as partes, com atualização pelo CDI acrescidos de juros de 3% ao ano, a quitação do contrato ocorreu em junho de 2021.

<b>Consolidado</b>								
	<b>Ativo circulante</b>		<b>Passivo circulante</b>		<b>Resultado</b>			
	<b>Contas a receber</b>		<b>Fornecedor</b>		<b>Receita de venda</b>		<b>Compras/ Outros Custos</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ambev S.A.	4.205	3.816	-	-	13.031	12.587	-	-
Basf S.A.	1.733	1.658	-	-	20.225	19.764	-	-
Bracell Bahia Specialty Cellulose S.A.	1.626	1.920	-	-	25.266	25.452	(5)	(7)
Braskem S.A.	21.882	18.582	2.505	2.976	198.344	174.682	(28.297)	(25.021)
Cata Tecidos e Embalagens Industriais Limitada	127	171	-	-	164	177	-	-
Companhia Brasileira de Estireno	1.456	1.804	-	-	19.440	14.321	-	-
Copenor Comp. Petroquímica do Nordeste	82	48	-	-	1.240	1.017	-	-
Corteva Agriscience do Brasil Ltda	-	141	-	-	1.055	1.206	-	-
Deten Química S.A.	509	274	-	-	5.709	4.775	-	-
Dow Brasil Ind. Comércio de Produtos Químicos Ltda	65	225	-	-	629	740	-	-
Elekeiroz S.A.	670	531	-	-	7.585	6.899	-	-
IPC Do Nordeste Ltda	406	494	-	-	321	281	-	-
Limpec- Limpeza Pública de Camaçari	-	6	-	-	47	91	-	(75)
Monsanto do Brasil Ltda	1.926	1.461	-	-	15.771	11.082	-	-
Oleoquímica Indústria e Com Produtos Químicos Ltda	94	77	-	-	1.396	1.004	-	-
Oxitenor Nordeste S.A. Ind. e Comércio	3.407	2.762	-	-	34.355	29.983	-	-
Parapanema S.A	285	7.290	252	64	5.452	16.620	(4.536)	(1.028)
Petróleo Brasileiro S.A. – Petrobras	163	104	-	1	2.055	7.760	(223)	(7)
Proquigel Química S.A	3.676	83	-	-	21.228	743	-	-
Tequimar - Terminal Químico de Aratu S.A.	11	4	-	-	59	662	-	-
Tigre S.A. Participações	4	11	-	-	64	55	-	-
Tronox Pigmentos do Brasil S.A.	9	14	-	-	755	724	-	-
White Martins Gases Industriais Ltda	128	180	-	-	1.654	1.524	-	(2)
Outros	46	47	-	-	877	688	-	-
	<b>42.510</b>	<b>41.703</b>	<b>2.757</b>	<b>3.041</b>	<b>376.722</b>	<b>332.837</b>	<b>(33.061)</b>	<b>(26.140)</b>

A Braskem S.A possui 63,70% da participação da Cetrel sendo está a controladora direta da Companhia, nota explicativa 17(a).

### (a) Remuneração do pessoal chave da administração

O pessoal-chave da administração inclui os conselheiros, diretores e gerentes operacionais da Companhia. A remuneração paga ou a pagar está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Salários e encargos	1.053	979	1.385	1.510
Honorários de diretoria	4.091	4.630	4.091	4.630
Participação nos lucros	193	150	300	261
	<b>5.337</b>	<b>5.759</b>	<b>5.776</b>	<b>6.401</b>

## 16 Passivo ambientais

### (a) Provisão ambiental

A Companhia vem fazendo um trabalho de plano de gerenciamento ambiental dos passivos, apresentando um diagnóstico de remediação ambiental o qual nesses primeiros anos vem sendo constituído o mapeamento e diagnósticos das áreas da Companhia.

Esses mapeamentos, investigações, análises e diagnósticos estão vinculados aos cumprimentos das recomendações da Resolução CONAMA 420/2009, o qual esses valores de provisão são constituídos somente quando existe indícios de medições de solo, ar e água fora dos requerimentos da CONAMA.

No exercício de 2021 a Companhia reconheceu a provisão para cobrir esses gastos operacionais no período de 5 anos totalizando o montante de R\$ 43.056, sendo R\$ 10.869 no passivo circulante e R\$ 32.187 no passivo não circulante. Esse montante reconhecido representa a melhor estimativa das despesas com base nos orçamentos e análises dos gastos com materiais e serviços necessários para realização das atividades e mensurada a valor presente na data atual. Essas estimativas a valor presente são descontadas utilizando uma taxa de juros de 5,15% ao ano. A taxa de juros de desconto inclui as melhores estimativas da administração para a taxa de juros livre de risco de longo prazo no Brasil, equivalente ao período da obrigação da Companhia, descontada a inflação do período.

A Companhia ressalta que esse trabalho de remediação e diagnósticos nas suas operações são de extrema importância para o crescimento e qualidade ambiental dos serviços e a minimização de impactos e danos ambientais para a Companhia.

	Provisão Ambiental	
	Controladora	Consolidada
<b>Saldo inicial em 31 dezembro de 2020</b>	<b>6.469</b>	<b>6.635</b>
Adição de Provisão	49.666	49.962
Reversão da provisão	(6.469)	(6.635)
Provisão ajuste ao valor presente	(6.610)	(6.610)
<b>Saldo final em 31 dezembro de 2021</b>	<b>43.056</b>	<b>43.352</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>10.869</b>	<b>11.165</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>32.187</b>	<b>32.187</b>

## **(b) Provisão fechamento e pós-fechamento de aterros**

A operação de aterros industriais enseja uma série de obrigações relativas ao fechamento e atividades a serem realizadas após o fechamento dos aterros a serem seguidas pelos seus proprietários, visando a minimização dos impactos do aterro após o seu fechamento ao longo de um período de 20 anos, conforme o inciso IV da portaria do INEMA nº 12.064/09 e da norma ABNT/NBR nº 10.157 .

Estas obrigações dão origem a dois tipos de provisões (fechamento e pós-fechamento), calculadas para a área total dos aterros, levando em consideração as particularidades da operação da companhia.

De acordo com o regime de competência, as provisões devem ser registradas durante o período em que o site está em funcionamento, sendo seus custos considerados pelo período de acompanhamento do site a longo prazo (20 anos), descontados a valor presente.

O cálculo da provisão de fechamento depende do custo de execução da cobertura final dos aterros, definida no licenciamento ambiental. Os valores apresentados nas demonstrações financeiras visam cobrir os custos de execução das áreas de cobertura final ainda não executadas. Essa provisão deve ser revista todo ano baseada na área de cobertura já devidamente instalada e a área que ainda precisa ser coberta.

Os cálculos da provisão de pós-fechamento dependem de vários fatores, destacando-se:

- O tipo de cobertura final que será instalada (permeável, semi-permeável ou impermeável) uma vez que o tipo de cobertura tem influência decisiva na geração de percolado do aterro e, portanto, sobre os custos futuros para o tratamento de tais efluentes;
- Manutenção da infra-estrutura existente (estradas, cercas, prédios, cobertura vegetal, sistemas de drenagem superficial de percolado, sistemas de tratamento de percolado, etc.);
- Monitoramento ambiental da qualidade das águas subterrâneas e superficiais e do percolado gerado;
- Manutenção e substituição de poços de monitoramento;
- Custos de manutenção do sistema de coleta e tratamento do biogás gerado.

A provisão de pós-fechamento dos aterros deve ser registrada nas demonstrações financeiras, sendo revisadas ao final de cada ano.

No exercício de 2021 foi refeito o cronograma do fechamento dos dois aterros que consta ainda em aberto, para atendimento do processo operacional interno da Companhia.

Essa revisão no cronograma ocasionou uma redução no valor da provisão em R\$ 268.

O montante reconhecido representa a melhor estimativa das despesas necessárias para liquidar a obrigação mensurada a valor presente na data atual. Essas estimativas a valor presente são descontadas utilizando uma taxa de juros de 3,29% ao ano. A taxa de juros de desconto inclui as melhores estimativas da administração para a taxa de juros livre de risco de longo prazo no Brasil, equivalente ao período da obrigação da Companhia, descontada a inflação do período.

A companhia ressalta que as operações de aterros foram encerradas em 2019, sem perspectiva de construção de novas células/sites. A empresa vem utilizando o espaço atual apenas para resíduos internos sendo a expectativa de fechamento do último aterro em 2023.

Segue quadro de movimentação:

	<b>Controladora/Consolidado</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Saldo inicial	10.824	10.874
Adição/Revisão da provisão	(268)	-
Reversão da provisão	(395)	(407)
Provisão ajuste ao valor presente	347	357
Saldo Final	<b>10.508</b>	<b>10.824</b>
Passivo Circulante	2.258	3.722
Passivo Não Circulante	8.250	7.102

## 17 Patrimônio líquido

### a. Capital social

Em 31 de dezembro de 2021, o capital social subscrito e integralizado da Companhia é de R\$ 240.022, representado por 1.993.869 ações ordinárias sem valor nominal, distribuídas da seguinte forma:

	<u>% de participação</u>		<u>Capital social</u>		<u>Quantidade de ações</u>	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Braskem S.A.	63,70%	63,70%	152.886	152.886	1.270.028	1.270.028
Governo do Estado da Bahia	10,60%	10,60%	25.432	25.432	211.266	211.266
Superintendência de Desenv Ind e Com. - Sudic	4,47%	4,47%	10.740	10.740	89.218	89.218
Universidade do Estado da Bahia - Uneb	2,59%	2,59%	6.212	6.212	51.602	51.602
Cia. de Desenv. Urbano do Estado da Bahia – Conder	0,92%	0,92%	2.207	2.207	18.336	18.336
Outros acionistas	17,72%	17,72%	42.545	42.545	353.419	353.419
			<b>240.022</b>	<b>240.022</b>	<b>1.993.869</b>	<b>1.993.869</b>

### b. Reserva de capital

#### *Reserva de ágio*

A reserva de ágio foi constituída em função do aumento de capital ocorrido na companhia. A diferença entre o preço das ações capitalizadas e valor aportado foi reconhecido como reserva de ágio. Veja composição da reserva de ágio abaixo:

	Aumento Capital Social	Reserva Ágio
2006	147.408	-
2007	555	2.231
2008	1.658	6.690
2009	1.658	6.691
2010	3.148	10.574
2011	1.658	6.691
2012	1.106	4.459
2013	82.831	132.127
<b>Total</b>	<b>240.022</b>	<b>169.463</b>

**c. Ajuste de avaliação patrimonial**

Apresenta o saldo da antiga reserva de reavaliação do ativo imobilizado constituída em 1990, líquido do imposto de renda e da contribuição social diferidos correspondente (nota explicativa 15), cuja realização ocorre na mesma proporção de realização do ativo reavaliado, através da sua depreciação ou baixa, contra a conta de resultados acumulados, líquido dos efeitos tributários. A reserva de reavaliação é tratada como uma reclassificação dentro da mutação do patrimônio líquido.

**d. Reservas de Lucros**

***Reserva legal***

Em 2013, o saldo desta reserva, somado ao montante das reservas de Capital, ultrapassou 30% do capital social, e a Companhia optou, desde 2013, em não constituir a reserva legal.

***Retenção de lucros***

De acordo com a legislação societária, parcelas do lucro líquido do exercício não destinadas à distribuição aos acionistas ou a outras contas reserva, devem ser destinadas à conta de retenção de lucros.

***Incentivos fiscais***

No exercício de 2006, a Superintendência de Desenvolvimento do Nordeste - SUDENE, concedeu benefício de redução de imposto de renda e adicionais não restituíveis em 75%, durante 10 (dez) anos sobre as receitas provenientes da prestação dos serviços de estocagem, tratamento biológico, processamento e disposição final de resíduos; incineração de resíduos sólidos e líquidos organoclorados não biodegradáveis; coleta, transporte, tratamento e disposição final de efluentes líquidos orgânicos e águas não contaminadas; monitoramento do ar e águas subterrâneas.

Nos exercícios de 2016 e 2017 fora concedido novo benefício pela SUDENE, similar ao de 2006, glosando-se as receitas de Monitoramento do ar e águas subterrâneas.

No exercício 2020 bem como 2021 não apresentamos tal benefício por não atingir as premissas necessárias para a constituição.

**e. Dividendos**

A proposta de dividendos consignada nas demonstrações financeiras da Companhia, sujeita à aprovação dos acionistas na Assembleia Geral, calculada nos termos da Lei das Sociedades por Ações, no que tange ao disposto no artigo nº 202, é assim demonstrada:

	2021
<b>Lucro líquido do exercício</b>	
<b>Realização (constituição) de reservas:</b>	<b>12.984</b>
Reavaliação (Nota 19 (c))	638
	<hr/>
<b>Base de cálculo dos dividendos</b>	<b>13.622</b>
	<hr/> <hr/>
<b>Dividendos mínimos obrigatórios - 25%</b>	<b>3.406</b>
<b>Retenção Lucro</b>	<b>10.216</b>



## 18 Resultado do exercício

### a. Receita

As reconciliações das receitas auferidas são conforme segue:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
<b>Operações</b>				
Receita de serviços (nota 2.14(a))	228.513	191.678	228.513	191.678
Receita de vendas (nota 2.14 (b))	1.677	1.568	210.350	163.172
	<b>230.190</b>	<b>193.246</b>	<b>438.863</b>	<b>354.850</b>
Impostos e contribuições sobre serviços e vendas	(28.230)	(23.682)	(61.139)	(51.215)
Receita de Subvenção – “Desenvolve”	-	-	2.622	2.394
Abatimentos e cancelamentos	(2.024)	(1.942)	(16.684)	(3.655)
	<b>199.936</b>	<b>167.622</b>	<b>363.662</b>	<b>302.374</b>

As receitas de ativo de contrato são contabilizadas na data da prestação do serviço o qual foi atendido o serviço e entregue mas ainda não foi faturado.

	Controladora / Consolidado	
	2021	2020
Ativo Contrato	18.066	9.950
	<b>18.066</b>	<b>9.950</b>

### b. Custos e despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
<b>Classificadas por natureza:</b>				
Pessoal Remunerações	(34.323)	(31.484)	(42.877)	(39.357)
Encargos sociais e trabalhistas	(21.980)	(20.093)	(27.792)	(25.278)
Outros benefícios	(17.765)	(15.273)	(22.115)	(19.766)
	<b>(74.068)</b>	<b>(66.850)</b>	<b>(92.784)</b>	<b>(84.401)</b>
Materiais	(1.903)	(1.493)	(2.622)	(1.654)
Serviços	(28.314)	(19.108)	(33.666)	(24.216)
Manutenções	(16.954)	(14.286)	(29.108)	(24.909)
Água Bruta	-	-	(12.409)	(9.407)
Energia Elétrica	(18.610)	(14.751)	(32.759)	(25.943)
Soda Caustica	(407)	(215)	(5.335)	(3.184)
Outros insumos e utilidades	(6.019)	(3.674)	(16.650)	(8.899)
Perda estimada para crédito de liquidação duvidosa estimativa	37	(532)	109	(753)
Outros Gastos	(7.449)	(6.639)	(8.636)	(7.823)
	<b>(79.619)</b>	<b>(60.698)</b>	<b>(141.076)</b>	<b>(106.788)</b>
Tributos, taxas e contribuições	(4.041)	(3.019)	(5.661)	(4.608)
Seguros	(1.778)	(911)	(3.205)	(1.515)
Depreciação e amortização	(25.850)	(26.937)	(38.732)	(41.282)
Provisão Ambiental	(43.202)	(6.469)	(43.498)	(3.420)
Perda por valor recuperável dos ativos (impairment) do imobilizado	(6.905)	-	(6.905)	-
Outras receitas	1.011	146	2.955	146
Outras	316	(3.404)	107	(6.781)
	<b>(80.449)</b>	<b>(40.594)</b>	<b>(94.939)</b>	<b>(57.460)</b>

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
	<b>(234.136)</b>	<b>(168.142)</b>	<b>(328.799)</b>	<b>(248.649)</b>
<b>Classificadas por função:</b>				
Custo dos serviços prestados e vendas	(152.710)	(127.093)	(241.623)	(200.218)
Gerais e administrativas	(32.683)	(30.790)	(39.944)	(37.643)
Perda estimada para crédito de liquidação duvidosa estimativa	37	(532)	109	(753)
Perda por valor recuperável dos ativos (impairment) do imobilizado	(6.905)		(6.905)	
Provisão Ambiental	(43.202)	(6.469)	(43.498)	(3.420)
Outras receitas (despesas), líquidas	(1.327)	(3.258)	(3.062)	(6.635)
	<b>(234.136)</b>	<b>(168.142)</b>	<b>(328.799)</b>	<b>(248.649)</b>

### c. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicações financeiras	1.085	400	4.554	2.385
Variações monetárias	6	86	31	66
Multas por atraso de recebimento	141	53	1.335	1.400
Outras	253	11	256	12
(-) PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(69)	(22)	(322)	(252)
	<b>1.416</b>	<b>528</b>	<b>5.854</b>	<b>3.611</b>
Despesas financeiras				
Comissões bancárias	(265)	(228)	(615)	(592)
Tarifas bancárias	(41)	(39)	(56)	(55)
Atualização da provisão aterro	(347)	(358)	(347)	(358)
Despesas com juros	(3.329)	(2.541)	(31.039)	(22.688)
Partes relacionadas (i) (nota 15)	(792)	(1.876)	-	-
Outras	1.854	(814)	1.760	(938)
	<b>(2.920)</b>	<b>(5.856)</b>	<b>(30.297)</b>	<b>(24.631)</b>
<b>Resultado financeiro, líquido</b>	<b>(1.504)</b>	<b>(5.328)</b>	<b>(24.443)</b>	<b>(21.020)</b>

- (i) O valor refere-se a despesa financeira sobre o contrato de mútuo entre as partes, com vencimento até janeiro de 2022, com atualização pelo CDI acrescidos de juros de 3% ao ano.

### Administração da Companhia

*João Bispo*  
João Bispo Lins Neto  
Diretor Presidente

*Rafael*  
Rafael dos Santos Christo  
Diretor

*Andréa*  
Andréa Cunha Santana  
Contadora  
CRC BA 038547/O