



Cetrel S.A.

**Demonstrações financeiras
individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2022**



Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas	3
Balancos patrimoniais	7
Demonstrações do resultado	8
Demonstrações do resultado abrangente	9
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	10
Demonstrações dos fluxos de caixa	11
Notas explicativas das demonstrações financeiras individuais e consolidadas	12





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 2022 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 2022, 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 Notas 10 das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Principais assuntos de auditoria	Como auditoria endereçou esse assunto
<p>Em 31 de dezembro de 2022 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: (i) crescimento da receita, projetado com base em estimativas de taxas de inflação e taxas de juros; e (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> <ul style="list-style-type: none">(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;(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(iii) Revisão das divulgações efetuadas pela Companhia nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas. <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 2022.</p>

Ênfases

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

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 conseqüências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Salvador, 24 de março de 2023

KPMG Auditores Independentes Ltda

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 2022 e 2021

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

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado		Passivo e patrimônio líquido	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021			31/12/2022	31/12/2021		
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	42.417	26.855	69.298	61.901	Fornecedores		19.366	15.725	26.468	24.082
Aplicações financeiras	-	-	-	-	28.062	Empréstimos e financiamentos	11.1	846	877	2.751	2.766
Contas a receber	5	25.987	24.446	41.885	43.935	Debêntures	11.2	12.650	12.635	61.547	59.034
Ativo de contrato	18 (a)	29.887	18.066	31.467	18.066	Salários e encargos sociais		19.135	16.185	23.858	20.389
Tributos a recuperar	6	5.941	2.830	15.643	17.028	Tributos a pagar	12	5.147	3.527	6.574	6.005
Imposto de renda e contribuição social	14(e)	1.607	1.232	1.628	1.335	Imposto de renda e contribuição social	14(e)	1.434	2.843	2.011	2.985
Estoques		6.507	5.147	11.796	9.214	Dividendos	18(e)	16.033	4.257	16.033	4.257
Dividendos a receber		116	7.096	116	-	Passivo ambientais	16	14.563	13.127	14.798	13.423
Despesas antecipadas		564	1.263	857	2.542	Outros passivos		8.120	10.635	9.959	15.125
Outros ativos		655	537	907	736			#			
Total do ativo circulante		113.681	87.572	173.597	182.819	Total do passivo circulante		97.294	79.811	163.999	148.066
Não circulante						Não circulante					
Realizável a longo prazo						Empréstimos e financiamentos	11.1	1.584	2.104	1.954	4.163
Fundos restritos	7	3.253	3.061	17.134	16.845	Debêntures	11.2	21.852	#	34.270	82.608
Outros créditos		4.582	4.582	4.582	4.582	Impostos diferidos	14(b)	25.639	#	27.200	-
Impostos diferidos	14(b)	-	-	4.716	9.879	Provisões para contingências	13(b)	1.740		1.281	1.281
Tributos a recuperar	6	-	-	169	169	Passivo ambientais	16	32.077		40.437	40.437
Depósitos judiciais	13(a)	4.466	4.460	4.466	4.460						
Despesas antecipadas		7	282	7	561	Total do passivo não circulante		82.892	105.292	118.379	183.593
Disponível para Venda		2.043		2.043							
Total realizável a longo prazo		14.351	12.385	33.117	36.496	Patrimônio líquido	17				
Investimentos em controladas, controladas em conjunto e coligadas	8(b)	429.300	433.498	1.357	1.001	Capital social		240.022	240.022	240.022	240.022
Imobilizado	9	223.310	208.455	359.193	347.549	Reserva de capital		169.463	169.463	169.463	169.463
Intangível	10	1.365	683	316.935	321.284	Reservas de lucros		176.526	176.526	176.526	131.609
						Ajuste de avaliação patrimonial		15.810	16.396	15.810	16.396
Total do ativo não circulante		668.326	655.021	710.602	706.330	Total do patrimônio líquido		601.821	557.490	601.821	557.490
Total do ativo		782.007	742.593	884.199	889.149	Total do passivo e patrimônio líquido		782.007	742.593	884.199	889.149

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 2022 e 2021

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

Nota	Controladora		Consolidado		
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	
Receita líquida de serviços e vendas	18 (a)	224.651	199.936	398.545	363.662
Custos dos serviços prestados e vendas	18 (b)	(169.474)	(152.710)	(263.590)	(241.623)
Lucro bruto		55.177	47.226	134.955	122.039
Receitas (despesas) operacionais					
Gerais e administrativas		(42.532)	(32.683)	(50.446)	(39.944)
Perda estimada para crédito de liquidação duvidosa estimativa		(4.689)	37	(4.861)	109
Perda por valor recuperável dos ativos (impairment) do imobilizado		2.381	(6.905)	2.381	(6.905)
Passivo ambientais	16	(1.193)	(43.202)	(1.193)	(43.498)
Outras receitas (despesas), líquidas	18 (b)	2.880	1.327	3.133	3.062
Equivalência patrimonial em empresas controladas	8 (b)	55.561	36.798	473	-
Lucro líquido operacional		67.585	2.598	84.442	34.863
Resultado financeiro	18 (c)				
Receitas financeiras		3.777	1.416	14.555	5.854
Despesas financeiras		(9.994)	(2.920)	(26.182)	(30.297)
Resultado financeiro, líquido		(6.217)	(1.504)	(11.627)	(24.443)
Lucro líquido antes do imposto de renda e da contribuição social		61.368	1.094	72.815	10.420
Imposto de renda e contribuição social correntes	14 (a)	(3.663)	(4.450)	(8.386)	(6.428)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	14 (a)	1.561	16.340	(5.163)	8.992
Lucro líquido do exercício		59.266	12.984	59.266	12.984
Lucro líquido por ação básico e diluído de operações continuadas atribuível aos acionistas da Companhia durante o exercício (expresso em R\$ por ação)				29,72	6,51

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 2022 e 2021

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

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Lucro líquido do exercício	59.266	12.984	59.266	12.984
Outros resultado abrangentes	-	-	-	-
Lucro líquido do exercício	<u>59.266</u>	<u>12.984</u>	<u>59.266</u>	<u>12.984</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 2022 e 2021

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

	Nota	Reservas						Lucros (prejuízos) acumulados	Total
		Capital		Lucros			Ajuste de avaliação patrimonial		
		Capital social	Ágio	Incentivos fiscais	Reserva legal	Retenção de lucros			
Saldos em 31 de dezembro de 2020		240.022	169.463	21.314	6.754	93.325	17.034	-	547.912
Realização da reserva de reavaliação	17 (c)	-	-	-	-	-	(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)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021		240.022	169.463	21.314	6.754	103.541	16.396	- #	557.490
Realização da reserva de reavaliação	17 (c)	-	-	-	-	-	(586)	586	-
Lucro líquido do exercício		-	-	-	-	-	-	59.266	59.266
Dividendos mínimos obrigatórios	17 (e)	-	-	-	-	-	-	(14.935)	(14.935)
Constituição de reservas	17 (d)	-	-	111	-	44.806	-	(44.917)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022		240.022	169.463	21.425	6.754	148.347	15.810	-	601.821

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 2022 e 2021

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

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Fluxos de caixa das atividades operacionais					
Lucro líquido antes do Imposto de renda e da contribuição social		61.368	1.094	72.815	10.420
Ajustes					
Depreciação e amortização		30.584	27.802	42.577	41.836
Valor residual do ativo imobilizado e intangível baixados		2.141	8.205	2.199	10.021
Equivalência patrimonial		(55.561)	(36.798)	(473)	-
Perda estimada para crédito de liquidação duvidosa estimativa		4.689	18	4.861	(54)
Provisão passivo ambiental - contingência, líquido	16 a	4.438	43.471	4.438	43.600
Provisão passivo ambiental - aterros, líquidos	16 b	(174)	79	(174)	79
Provisão para Coprocessamento		-	1.780	-	1.780
Provisão para contingências		(231)	(4.183)	(231)	(4.183)
Juros e custo de transação sobre empréstimos e financiamentos		233	427	427	791
Juros e custo de transação sobre debentures		6.009	2.930	21.533	28.603
Variações monetárias depósitos judiciais		157	35	157	35
Juros sobre mútuo - Partes Relacionadas		-	792	-	-
Juros e variações monetárias, líquidos		190	836	190	836
		53.843	46.488	148.319	133.764
(Aumento) / redução nos ativos					
Contas a receber		(18.051)	(1.823)	(16.212)	(7.642)
Tributos a recuperar		(3.791)	(2.084)	254	(11.591)
Estoques		(1.360)	141	(2.582)	(324)
Depósitos judiciais		337	907	337	907
Despesas antecipadas		1.074	(958)	2.239	(1.973)
Outros ativos		(2.162)	42	(2.214)	(7)
Aumento / (redução) nos passivos					
Fornecedores		905	1.913	330	2.883
Salários e encargos sociais		2.950	2.384	3.469	2.687
Tributos a pagar		1.620	(2.994)	569	(1.927)
Passivo ambiental - contingência	16 a	(9.182)	(6.884)	(9.243)	(6.884)
Passivo ambiental - aterro	16 b	(2.006)	(395)	(2.006)	(395)
Outros passivos		(2.515)	4.826	(5.165)	7.711
		21.662	59.737	118.095	117.209
Imposto de Renda e Contribuição Social pagos		(2.722)	(867)	(6.478)	(2.498)
Juros pagos sobre empréstimos, financiamentos		(264)	(406)	(477)	(766)
Juros pagos sobre debentures		(5.913)	(2.633)	(34.000)	(28.273)
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais		12.763	55.831	77.140	85.672
Fluxos de caixa das atividades de investimentos					
Aplicação Financeira		-	-	28.062	(9.578)
Saída de fundos restritos		705	2.452	1.996	3.076
Fundos restritos		(897)	(3.012)	(2.285)	(4.357)
Adições ao investimento		-	(1.001)	-	(1.001)
Adições ao imobilizado		(37.380)	(30.027)	(51.158)	(39.715)
Adições ao intangível		(899)	(308)	(899)	(308)
Dividendos recebidos		57.449	18.174	-	-
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de investimentos		18.978	(13.722)	(24.284)	(51.883)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos					
Dividendos pagos		(3.160)	(6.130)	(3.161)	(6.130)
Amortizações de empréstimos e financiamentos		(520)	(527)	(2.174)	(2.138)
Amortizações das debentures		(12.499)	(12.499)	(40.124)	(40.124)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos		(16.179)	(19.156)	(45.459)	(48.392)
Aumento (Redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa		15.562	4.779	7.397	(14.603)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		26.855	22.076	61.901	76.504
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		42.417	26.855	69.298	61.901
Aumento (Redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa		15.562	4.779	7.397	(14.603)

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.23.980/21.

Unidade de incineração de resíduos sólidos - processamento e queima de resíduos sólidos perigosos e contaminados com Ascarel (PCBs), as quais estão submetidas aos condicionantes da licença de operação da planta de incineração de sólido através da portaria INEMA nº.23.980/21.

Unidade de resíduos sólidos - disposição em aterros industriais, incluindo materiais compostos 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 25.589/22 e da licença de operação para processar resíduos e operar unidade de estocagem temporária de resíduos sólidos através da portaria nº INEMA nº.23.618/21

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 especificações estabelecidas, as quais estão submetidas aos condicionantes da licença de operação através da portaria nº INEMA nº 27.186/22..

Cetech Serviços S.A - CETECH - A Cetech Serviços S.A (“Cetech”) resultante de um acordo de Joint venture em 2021 entre a Cetrel S.A e a empresa Tetra Tech Engenharia e Consultoria LTDA tem como objetivo prestar serviços de investigação e remediação de passivos ambientais nas instalações da Unidade Cloro Soda 2 da Braskem, no 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 22 de março de 2023.

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

As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

Nota explicativa nº 18 (a) - Receita: reconhecimento de receita: se a receita de serviço é reconhecida um momento específico no tempo.

Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre as incertezas de premissas e estimativas que possuam 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 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 e disponibilidade de lucro tributável futuro contra o qual prejuízos fiscais possam ser utilizados.

- **Nota explicativa nº 16 – Passivos ambientais** – reconhecimento e mensuração de provisão para fechamento e pós-fechamento de aterros: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos; provisão de 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 (%)	
		2022	2021	2022	2021
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.

Empreendimento controlado em conjunto

"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*).

Joint venture é um modelo de colaboração empresarial que consiste na união de duas ou mais empresas com o objetivo de executar um projeto ou criar uma empresa para explorar, de maneira eficiente, alguma atividade econômica. As parcerias joint venture geralmente são firmadas por tempo determinado, podendo ser de curta ou longa duração.

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 e 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, 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 gerem 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 9.

2.8 Ativos intangíveis

a. Software

As licenças de *software* adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquiri-las e fazer com que estejam prontas para serem utilizadas.

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 *Goodwill* 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 mensuradas 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 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 2022.

(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 2022 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 (m³) dos clientes por meio de instrumentos medidores de volume e relaciona aos preços unitários (R\$/m³) 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 provisão para créditos esperados de liquidação duvidosa, no montante de R\$ 16.393 em 2022 (2021 – R\$ 11.532), 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, contas a receber e fundos restritos 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 2022, o Grupo mantém em conjunto um caixa e equivalentes de caixa de R\$ 69.298 (2021 – R\$ 61.901).

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

	Controladora			Consolidado		
	Valor Contábil	1 - 2 anos	2 - 5 anos	Valor Contábil	1 - 2 anos	2 - 5 anos
Passivos financeiros						
Fornecedores	19.366	19.366	-	26.468	26.468	-
Empréstimos e Financiamentos	2.430	1.247	1.687	4.705	3.603	1.687
Debêntures	34.502	31.955	10.195	144.155	138.515	28.050
	56.298	52.568	11.882	175.328	168.586	29.737

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 o Grupo está exposta. A administração considerou cenários positivos e negativos com variação de 15%.

Controladora

Indicadores	Exposição	Projeção	Cenário (15%)
Ativo	41.193	-	-
Aplicações financeiras			
CDI (i)	41.193	11,75%	13,51% /9,99%
<i>Impacto valorização</i>	-	4.840	1.380
<i>Impacto desvalorização</i>	-	-	(242)
Indicadores	Exposição	Projeção	Cenário (15%)
Passivo	36.932	-	-
Empréstimos e financiamentos			
IPCA (i)	2.430	5,03%	6,03% /4,45%
<i>Impacto valorização</i>	-	122	26
<i>Impacto desvalorização</i>	-	-	(13)
Debêntures			
CDI (i)	34.502	11,75%	13,51% / 9,99%
<i>Impacto valorização</i>	-	4.054	1.156
<i>Impacto desvalorização</i>	-	-	(203)

Consolidado

Indicadores	Exposição	Cenário atual	Cenário (15%)
Ativo	67.128	-	-
Caixa e equivalentes de caixa			
CDI (i)	67.128	11,75%	13,51% / 9,99%
<i>Impacto valorização</i>	-	7.758	2.379
<i>Impacto desvalorização</i>	-	-	(266)
Indicadores	Exposição	Cenário atual	Cenário (15%)
Passivo	100.878	-	-
Empréstimos e financiamentos			
IPCA (ii)	4.241	5,03%	6,03% / 4,45%
<i>Impacto valorização</i>	-	213	49
<i>Impacto desvalorização</i>	-	-	(19)
Debêntures			
CDI (i)	34.502	11,75%	13,51% / 9,99%
<i>Impacto valorização</i>	-	4.054	1.156
<i>Impacto desvalorização</i>	-	-	(203)
IPCA (ii)	62.135	5,03%	6,03% / 4,45%
<i>Impacto valorização</i>	-	3.125	815
<i>Impacto desvalorização</i>	-	-	(212)

- (i) Projeção para o exercício de 2023. Fonte: Inteligência de mercado/fiscal
(ii) A incidência do IPCA é sobre o saldo do principal das debêntures, sendo que os saldos de principal e juros são de R\$ 62.135 e R\$ 47.742 respectivamente em 31.12.2022

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	
		2022	2021	2022	2021
Ativo					
Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado	42.417	26.855	69.298	61.901
Aplicação financeira	VJR	-	-	-	28.062
Fundos restritos	VJR	3.253	3.061	17.134	16.845
Contas a receber	Custo amortizado	25.987	24.446	41.885	43.935
		71.657	54.362	128.317	150.743
Passivo					
Fornecedores	Custo amortizado	(19.366)	(15.725)	(26.468)	(24.082)
Empréstimos e Financiamentos	Custo amortizado	(2.430)	(2.981)	(4.705)	(6.929)
Debêntures	Custo amortizado	(34.502)	(46.905)	(144.155)	(196.746)
		(56.298)	(65.611)	(175.328)	(227.757)

4 Caixa e equivalentes de caixa

		Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Fundo fixo		4	4	4	4
Bancos conta movimento		1.220	6.186	2.166	8.289
Aplicações financeiras (i)		41.193	20.665	67.128	53.608
		42.417	26.855	69.298	61.901

(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 106 % dos Certificados de Depósito Interbancário (“CDI”) (2021 em 104 % do CDI).

5 Contas a receber

		Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Contas a receber de clientes					
Clientes privados e públicos		14.096	12.667	14.388	12.957
Partes relacionadas (nota 15)		27.953	23.152	43.890	42.510
Perda esperada em crédito de liquidação duvidosa - PECLD		(16.062)	(11.373)	(16.393)	(11.532)
		25.987	24.446	41.885	43.935

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
A vencer	20.206	18.028	36.171	37.280
Até 30 dias	6.562	4.943	6.612	5.160
De 31 a 60 dias	1.680	976	1.681	976
De 61 a 90 dias	1.288	75	1.289	104
De 91 a 180 dias	996	282	1.073	295
Acima 181 dias	11.317	11.515	11.452	11.652
Contas a receber de clientes	42.049	35.819	58.278	55.467
PECLD (a)	(16.062)	(11.373)	(16.393)	(11.532)
Total	25.987	24.446	41.885	43.935

- (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 individual.

Movimentação PECLD

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldo Inicial	(11.373)	(11.410)	(11.532)	(11.641)
(-) Perda esperada em créditos de liquidação duvidosa	(7.871)	(1.019)	(9.641)	(1.393)
(+) Contas receber baixadas por recebimento	3.182	1.001	4.780	1.447
(+) Contas a receber baixados por incobráveis	-	55	-	55
Saldo final	(16.062)	(11.373)	(16.393)	(11.532)

6 Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Imposto sobre serviços	198	165	8.090	165
IRRF	808	1.167	1.333	4.358
PIS e COFINS (i)	-	1.116	7	11.501
ICMS	2	1	1.449	758
Outros (ii)	4.933	381	4.933	415
	5.941	2.830	15.812	17.197
Circulante	5.941	2.830	15.643	17.028
Não circulante	-	-	169	169

- (i) Trata-se de crédito extemporâneo da Controlada “DAC”, com Pedido de Habilitação de Crédito deferido pela SRFB, 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\$7.892, gerando impacto resultado financeiro no valor de R\$ 1.064(Nota 18 C),.

- (ii) Trata-se de crédito extemporâneo constituído de êxito oriundo de ação judicial de Crédito Extemporâneo – Contribuição Previdenciária (“CP”) Prêmio Assiduidade: MS 0027822-41.2010.4.01.3300, no período compreendido entre 07/2005 a 12/2017, concedido à Cetrel S/A como autora da ação após sentença favorável. Em 31 de dezembro de 2022, os valores atualizados dessas demandas somam na Controladora R\$4.279, gerando impacto no resultado (Nota 18 b).

7 Fundos restritos

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
CDB	3.092	2.900	16.868	16.579
Fundo Investimentos	161	161	266	266
	<u>3.253</u>	<u>3.061</u>	<u>17.134</u>	<u>16.845</u>

Movimentação do saldo fundos restritos vinculadas ao longo do exercício

Modalidade de garantia	Controladora			
	2021	Entradas	Saídas	2022
CDB	2.900	897	(705)	3.092
Fundo Investimento	161	-	-	161
	<u>3.061</u>	<u>897</u>	<u>(705)</u>	<u>3.253</u>

Modalidade de garantia	Consolidado			
	2021	Entradas	Saídas	2022
CDB	16.579	2.285	(1.996)	16.868
Fundo Investimento	266	-	-	266
	<u>16.845</u>	<u>2.285</u>	<u>(1.996)</u>	<u>17.134</u>

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	2022 Resultado do exercício
DAC(i)	100	59.916	66.705	158.387	61.126	90.472	173.894	55.088
Cetech	50	4.072	1.784	659	-	1.357	4.059	946

	% 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	102.343	75.350	164.245	105.501	85.737	163.726	36.798
Cetech	50	2.002	-	-	-	2.002	-	-

- (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 31/12/2021	Dividendos	Equivalência patrimonial	Amortização	Saldo em 31/12/2022
Cetech	1.001	(117)	473	-	1.357
DAC	85.737	(50.353)	55.088		90.472
Mais Valia - Imobilizado	26.232			(4.330)	21.902
Contratos com Clientes	41.831			(1.610)	40.221
Fornecimento de Energia	38.965			(1.501)	37.464
Captação de Água	77.618			(1.848)	75.770
Ágio	162.114				162.114
	<u>433.498</u>	<u>(50.470)</u>	<u>55.561</u>	<u>(9.289)</u>	<u>429.300</u>

	Saldo em 31/12/2020	Aquisição	Dividendos	Equivalência patrimonial	Amortização	Saldo em 31/12/2021
Cetech	-	1.001				1.001
DAC	126.315		(77.376)	36.798		85.737
Mais Valia – Imobilizado	29.815				(3.583)	26.232
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
Custo de aquisição										
Saldos iniciais em 1° de janeiro de 2021	13.857	6.119	193.799	128.510	5.172	118.869	30.179	3.648	61.453	561.606
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)
Saldos finais em 31 de dezembro de 2021	13.857	6.267	204.723	129.234	5.287	118.904	35.670	5.057	61.415	580.414
Depreciação										
Saldos iniciais em 1° de janeiro de 2021	-	(4.342)	(145.425)	(67.085)	(4.293)	(88.088)	-	(2.807)	(45.843)	(357.883)
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
Saldos finais em 31 de dezembro de 2021	-	(4.490)	(151.945)	(69.806)	(4.483)	(90.850)	-	(3.177)	(47.208)	(371.959)
Valor contábil líquido	13.857	1.777	52.778	59.428	804	28.054	35.670	1.880	14.207	208.455
Vida útil (anos)	-	5	2 a 50	4 a 50	4 a 15	10 a 50	-	10 a 20	2 a 50	-
Custo de aquisição										
Saldos iniciais em 1° de janeiro de 2022	13.857	6.267	204.723	129.234	5.287	118.904	35.670	5.057	61.415	580.414
Adições	-	1.155	9.985	-	417	-	24.784	-	3.776	40.117
Baixas	-	(107)	(4.683)	(2.177)	-	-	(1.544)	-	(3.949)	(12.460)
Baixa por Impairment (a)	-	-	4.681	2.177	-	-	-	-	1.031	7.889
Transferências	-	-	9.356	1.753	5	2.605	(16.993)	2.043	1.214	(17)
Saldos finais em 31 de dezembro de 2022	13.857	7.315	224.062	130.987	5.709	121.509	41.917	7.100	63.487	615.943
Depreciação										
Saldos iniciais em 1° de janeiro de 2022	-	(4.490)	(151.945)	(69.806)	(4.483)	(90.850)	-	(3.177)	(47.208)	(371.959)
Adições	-	(653)	(11.109)	(4.206)	(163)	(2.704)	-	(676)	(1.550)	(21.061)
Baixas	-	105	2.478	440	-	-	-	-	665	3.688
Reversão baixa por impairment (a)	-	-	(2.664)	130	-	-	-	(767)	(3.301)	(3.301)
Saldos finais em 31 de dezembro de 2022	-	(5.038)	(163.240)	(73.442)	(4.646)	(93.554)	-	(3.853)	(48.860)	(392.633)
Valor contábil líquido	13.857	2.277	60.822	57.545	1.063	27.955	41.917	3.247	14.627	223.310
Vida útil (anos)	-	5	2 a 50	4 a 50	4 a 15	10 a 50	-	10 a 20	2 a 50	-

Consolidado										
	Terrenos	Equipamentos de informática	Máquinas e equipamentos (i)	Edificações e benfeitorias	Móveis e utensílios	Tubulações	Obras em andamento (ii)	Poços	Outros (iii)	Total
Custo de aquisição										
Saldos iniciais em 1º de janeiro de 2021	14.937	6.423	316.516	232.660	5.787	147.328	54.556	19.333	62.912	860.452
Adições	-	500	3.674	-	148	-	36.407	-	1.542	42.271
Baixas	-	(363)	(185)	-	(19)	-	(1.408)	-	(1.638)	(3.612)
Baixa por Impairment (a)	-	-	(5.620)	(4.448)	-	-	(575)	-	(782)	(11.425)
Transferências	-	6	22.068	10.196	15	1.035	(36.515)	1.527	1.557	(112)
Saldos finais em 31 de dezembro de 2021	14.937	6.566	336.453	238.408	5.931	148.363	52.465	20.860	63.591	887.574
Depreciação										
Saldos iniciais em 1º de janeiro de 2021	-	(4.519)	(221.054)	(133.942)	(4.529)	(92.093)	-	(5.808)	(46.476)	(508.421)
Adições	-	(558)	(17.373)	(10.727)	(269)	(4.477)	-	(1.358)	(1.859)	(36.621)
Baixas	-	360	120	-	17	-	-	-	-	497
Baixa por Impairment (a)	-	-	2.590	1.698	-	-	-	-	232	4.520
Saldos finais em 31 de dezembro de 2021	-	(4.717)	(235.717)	(142.971)	(4.781)	(96.570)	-	(7.166)	(48.103)	(540.025)
Valor contábil líquido	14.937	1.849	100.736	95.437	1.150	51.793	52.465	13.694	15.488	347.549
Vida útil (anos)	-	5	2a50	3a50	4a10	10a33	-	5a15	2a50	-
Custo de aquisição										
Saldos iniciais em 1º de janeiro de 2022	14.937	6.566	336.453	238.408	5.931	148.363	52.465	20.860	63.591	887.574
Adições	-	1.277	11.544	-	614	-	35.964	-	3.817	53.216
Baixas	-	(107)	(4.683)	(2.177)	-	-	(1.564)	-	(3.988)	(12.519)
Baixa por Impairment (a)	-	-	4.681	2.177	-	-	-	-	1.031	7.889
Transferências	-	-	10.481	1.753	5	4.102	(19.714)	2.043	1.313	(17)
Saldos finais em 31 de dezembro de 2022	14.937	7.736	358.476	240.161	6.550	152.465	67.151	22.903	65.764	936.143
Depreciação										
Saldos iniciais em 1º de janeiro de 2022	-	(4.717)	(235.717)	(142.971)	(4.781)	(96.570)	-	(7.166)	(48.103)	(540.025)
Adições	-	(716)	(18.912)	(9.547)	(231)	(4.519)	-	(1.622)	(1.765)	(37.312)
Baixas	-	105	2.478	440	-	-	-	-	665	3.688
Reversão da Baixa por Impairment (a)	-	-	(2.664)	130	-	-	-	-	(767)	(3.301)
Saldos finais em 31 de dezembro de 2022	-	(5.328)	(254.815)	(151.948)	(5.012)	(101.089)	-	(8.788)	(49.970)	(576.950)
Valor contábil líquido	14.937	2.408	103.661	88.213	1.538	51.376	67.151	14.115	15.794	359.193
Vida útil (anos)	-	5	2a50	3a50	4a10	10a33	-	5a15	-	-

- (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:
CETREL Valor de R\$ 41.917
DAC Valor de R\$ 25.234
 - (iii) Outros corresponde a:
CETREL: Adiantamento Imobilizado (R\$ 1.048), Barragens e Canais (R\$ 11.456), Instalações (R\$ 2.165), Veículos (R\$ 44) , que tem seu saldo líquido no ano de 2022;
DAC: Instalações (R\$ 1.167) que tem seu saldo líquido no ano de 2022;
- (a) No exercício de 2021 tivemos a constituição do impairment para o negócio de Coprocessamento e além disso 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 2022 e 2021.

10 Intangível

	Controladora		Total
	Softwares	Intangível em formação (i)	
Custo de aquisição			
Saldo inicial em 1º janeiro de 2021	8.866	66	8.932
Adições	308		308
Transferências	112		112
Saldo final em 31 de dezembro de 2021	9.286	66	9.352
Amortização			
Saldo inicial em 1º janeiro de 2021	(8.500)		(8.500)
Amortização	(169)		(169)
Saldo final em 31 de dezembro de 2021	(8.669)		(8.669)
Valor contábil líquido	617	66	683
Vida útil (anos)	5		
Custo de aquisição			
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	9.286	66	9.352
Adições	466	433	899
Transferências	83	(66)	17
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	9.835	433	10.268
Amortização			
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	(8.669)		(8.669)
Amortização	(234)		(234)
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	(8.903)		(8.903)
Valor contábil líquido	932	433	1.365
Vida útil (anos)	5		

Cetrel S.A.
Demonstrações financeiras
individuais e consolidadas em
31 de dezembro de 2022

	Consolidado					
	Ágio (ii)	Carteira de clientes (iii)	Direitos de uso (iv)	Softwares	Intangível em formação (i)	Total
Custo de aquisição						
Saldos iniciais em 1° 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>
Amortização						
Saldos iniciais em 1° 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>
Valor contábil líquido	<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		
Custo de aquisição						
Saldos iniciais em 1° de janeiro de 2022	162.114	56.320	144.862	9.733	66	373.095
Adições				463	433	896
Transferências				83	(66)	17
Saldos finais em 31 de dezembro de 2022	<u>162.114</u>	<u>56.320</u>	<u>144.862</u>	<u>10.279</u>	<u>433</u>	<u>374.008</u>
Amortização						
Saldos iniciais em 1° de janeiro de 2022		(14.489)	(28.279)	(9.043)		(51.811)
Amortização		(1.610)	(3.349)	(303)		(5.262)
Saldos finais em 31 de dezembro de 2022		<u>(16.099)</u>	<u>(31.628)</u>	<u>(9.346)</u>		<u>(57.073)</u>
Valor contábil líquido	<u>162.114</u>	<u>40.221</u>	<u>113.234</u>	<u>933</u>	<u>433</u>	<u>316.935</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, concluído em 2023.
- (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 arrendador e são amortizados de acordo com a sua vida útil estimada.

Para as datas bases 31 de dezembro de 2022 e 2021 não foi identificado qualquer necessidade de provisão para recuperabilidade dos ativos em questão

(a) Impairment – ágio

O saldo do ágio oriundo de combinação de negócio 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 31 de dezembro de 2022, 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	427.943	836.071	408.128

(i) O WACC utilizado foi de 13,03% 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	389.696	526.544

A Companhia avaliou a recuperabilidade do ágio, em 31 de dezembro de 2022 e 2021, 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	
		2022	2021	2022	2021
Empréstimos e financiamentos	11.1	2.430	2.981	4.705	6.929
Debêntures	11.2	34.502	46.905	144.155	196.746
		36.932	49.886	148.860	203.675
Circulante		13.496	13.512	64.298	61.800
Não circulante		23.436	36.374	84.562	141.875

11.1 Empréstimos e financiamentos

a. Composição

Unidade	Instituição financeira	Modalidade e encargos financeiros anuais	Vencimentos	Controladora		Consolidado	
				2022	2021	2022	2021
Cetrel	BNB (i)	2,78% a.a + IPCA	jun/27	2.430	2.981	2.430	2.981
DAC	CEF (ii)	3,5%a.a	jun/23	-	-	469	2.322
DAC	BNB (iii)	2,78% a.a + IPCA	dez/24	-	-	1.811	1.636
(-) Custos de transação				-	-	(5)	(10)
				2.430	2.981	4.705	6.929
Total de empréstimos curto prazo				846	877	2.756	2.771
(-) Custos de transação				-	-	(5)	(5)
Circulante				846	877	2.751	2.766
Total de empréstimos longo prazo				1.584	2.104	1.954	4.168
(-) Custos de transação				-	-	-	(5)
Não circulante				1.584	2.104	1.954	4.163
				2.430	2.981	4.705	6.929

- (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	
	2022	2021	2022	2021
Saldos nos inícios dos exercícios	2.981	3.487	6.929	9.042
(+) Adição de juros	233	427	422	785
(-) Amortização de principal	(520)	(527)	(2.174)	(2.138)
(-) Amortização de juros	(264)	(406)	(477)	(766)
(+) Custo de transação	-	-	5	6
Saldos nos finais dos exercícios	2.430	2.981	4.705	6.929

c. Prazo de vencimento

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

	2022	
	Controladora	Consolidado
2024	464	834
2025	464	464
2026	464	464
2027	192	192
Saldo no final do exercício	1.584	1.954

d. Garantias

O Grupo concedeu 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 2022 e 2021.

11.2 Debêntures

a. Composição

Unidade	Emissão	Custo	Vencimento	Controladora		Consolidada	
				2022	2021	2022	2021
DAC (a)	mar/13	IPCA + 6%	mar/25	-	-	109.877	150.181
Cetrel (a)	set/13	126,5% do CDI	set/25	34.604	47.109	34.604	47.109
(-) Custos de transação				(102)	(204)	(326)	(544)
				34.502	46.905	144.155	196.746
Total de debêntures curto prazo				12.721	12.726	61.727	59.234
(-) Custos de transação				(71)	(91)	(180)	(200)
Circulante				12.650	12.635	61.547	59.034
Total de debêntures longo prazo				21.883	34.383	82.754	138.056
(-) Custos de transação				(31)	(113)	(146)	(344)
Não circulante				21.852	34.270	82.608	137.712
				34.502	46.905	144.155	196.746

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

b. Movimentação

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldos nos inícios dos exercícios	46.905	59.107	196.746	236.539
(+) Adição de juros	5.907	2.809	21.315	28.367
(-) Amortização de principal	(12.499)	(12.499)	(40.124)	(40.124)
(-) Amortização de juros	(5.913)	(2.633)	(34.000)	(28.273)
(+) Custo de transação	102	121	218	237
Saldos nos finais dos exercícios	34.502	46.905	144.155	196.746

c. Prazo de vencimento

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

	2022	
	Controladora	Consolidado
2024	12.499	58.690
2025	9.384	24.064
	21.833	82.754
(-) Custo de transação	(31)	(146)
Saldos nos finais dos exercícios	21.852	82.608

d. Garantia

O Grupo celebrou os 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 2022 e 2021, o Grupo cumpriu 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 2022 e 2021

12 Tributos a pagar

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
IRRF retido de terceiros	114	112	129	136
PIS/COFINS/CSLL retido de terceiros	296	195	376	271
INSS retido de terceiros	691	449	768	613
ISS retido de terceiros	437	318	520	453
PIS e COFINS a recolher	2.383	1.432	2.385	2.366
ICMS a recolher	117	241	1.287	1.386
ISS a recolher	1.049	733	1.049	733
Outros impostos	60	47	60	47
	<u>5.147</u>	<u>3.527</u>	<u>6.574</u>	<u>6.005</u>

13 Provisões para contingências

a. Depósitos judiciais

	Ativo não circulante		
	Controladora / Consolidado		
	Depósitos tributários e previdenciário(i)	Depósitos trabalhistas (ii)	Total
Saldo Inicial em 31 de dezembro de 2020	8.840	1.931	10.771
(+) Provisões (incluindo atualização monetária)		64	64
(-) Reduções decorrentes de remensuração e valores estornados	(35)		(35)
(-) Diminuição decorrentes de desbloqueio de pagamentos	(817)	(154)	(971)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	7.988	1.841	9.829
(-) Compensações com as contingências	(3.636)	(1.733)	(5.369)
Saldo líquido dos depósitos judiciais em 2021	4.352	108	4.460
Saldo Inicial em 31 de dezembro de 2021	7.988	1.841	9.829
(+) Provisões e pagamento (incluindo atualização monetária)	6	73	79
(-) Reduções decorrentes de remensuração e valores estornados		(157)	(157)
(-) Diminuição decorrentes de desbloqueio de pagamentos		(416)	(416)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	7.994	1.341	9.335
(-) Compensações com as contingências	(3.636)	(1.233)	(4.869)
Saldo líquido dos depósitos judiciais em 2022	4.358	108	4.466

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 2022 e 2021, 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				Total
	Controladora / Consolidado				
	Contingências cíveis	Contingências tributárias e previdenciárias (i)	Contingências trabalhistas(ii)	Provisão ambiental (iii)	
Saldo bruto das contingências em 31 de dezembro de 2020	2.807	3.636	3.500	-	9.943
(+) 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)
Saldo bruto das contingências em 31 de dezembro de 2021	-	3.636	2.830	184	6.650
(-) Compensações com depósitos judiciais	-	(3.636)	(1.733)	-	(5.369)
Saldo líquido das contingências em 2021	-	-	1.097	184	1.281
Saldo bruto das contingências em 31 de dezembro de 2021	-	3.636	2.830	184	6.650
(+) Provisões (incluindo atualização monetária)		139	432	23	594
(-)Reduções decorrentes de remensuração e valores estornados			(635)		(635)
Saldo bruto das contingências em 31 de dezembro de 2022	-	3.775	2.627	207	6.609
(-) Compensações com depósitos judiciais	-	(3.636)	(1.233)	-	(4.869)
Saldo líquido das contingências em 2022	-	139	1.394	207	1.740

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 é réu 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 31/12/2022, 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 31/12/2022 ,aguardando cumprimento;

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

(a) Em 31 de dezembro de 2022, para depósitos judiciais relativos a causas trabalhistas a Companhia possui valor registrado de R\$ 1.341 (2021 - R\$ 1.841). 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\$ 2.627 (2021 – R\$ 2.830), relativos a 19 (2021 – 20) 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\$ 1.233 (2021 - R\$ 1.733).

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

(a) No ano de 2021 foi constituída contingências ambientais esse valor vem sendo atualizado R\$ 207 (2021 - 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 2022, esses processos de perdas possíveis somam o montante de R\$ 253.460 (2021 - R\$ 236.021), conforme composição e estimativa a seguir:

Natureza	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Ambiental	11.325	9.279	11.469	9.404
Trabalhista	10.939	10.543	10.939	10.543
Cível (i)	4.128	9.692	4.129	9.692
Tributárias e previdenciárias (ii)	75.149	68.157	226.923	206.382
	101.541	97.671	253.460	236.021

(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 2022, o valor atualizado de risco sobre este tema representa-se no total de R\$ 1.131 (2021 – R\$ 5.310).

(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 negocial 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 2022, os valores atualizados dessas demandas somam R\$ R\$194.695

(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 2022, o valor atualizado da cobrança sobre este tema representa-se no total de R\$12.156.

(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 2022, o valor atualizado da cobrança sobre este tema representa-se no total de R\$9.924.

(d) IPTU e TRSD – 2012 / 2017

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; Diferença de IPTU do exercício de 2020, do imóvel de inscrição imobiliária nº 39647, veiculada no Ofício nº 00194.45.2021, erro de Lançamento. 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 e 2020; (ii) Realizado protocolo da manifestação de discordância. Aguardando julgamento administrativos; (iii) por hora estes casos estão sendo tratado em âmbito administrativo, com perspectiva de judicialização caso necessário.

Em 31 de dezembro de 2022, o valor atualizado da cobrança sobre este tema representa-se no total de R\$5.042.

(e) Outros da controlada Distribuidora de Água Camaçari S/A, em 31 de dezembro de 2022:

CSLL – Extinção de Crédito Tributário de CSLL R\$ 863; IOF - Incidência de Crédito tributário IOF sobre mútuo de R\$3.577.

14 Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido

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

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2.021</u>	<u>2022</u>	<u>2.021</u>
Lucro líquido antes de imposto de renda e contribuição social	61.368	1.094	72.815	10.420
Alíquota nominal	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social à alíquota nominal	(20.865)	(372)	(24.757)	(3.543)
Efeito das exclusões (adições) permanentes	18.763	12.262	11.208	6.107
Equivalência patrimonial	18.891	12.511	161	-
Incentivos fiscais	155	80	10.755	5.521
Outros	(283)	(329)	292	586
Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido	(2.102)	11.890	(13.459)	2.564
Alíquota efetiva	3%	-1087%	19%	-25%
Composição do IR e da CS:				
Imposto de renda e contribuição social corrente	(3.663)	(4.450)	(8.386)	(6.428)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	1.561	16.340	(5.163)	8.992
Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido	<u>(2.102)</u>	<u>11.890</u>	<u>(13.549)</u>	<u>2.564</u>

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

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Composição no balanço patrimonial (não circulante)				
Ativo diferido	38.584	40.519	71.201	79.540
Passivo diferido	(64.223)	(67.719)	(66.485)	(69.661)
	<u>(25.639)</u>	<u>(27.200)</u>	<u>4.716</u>	<u>9.879</u>

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\$ 25.639 (2021: R\$ 27.200) e ativo líquido consolidado de R\$ 4.716 (2021: R\$ 9.879), 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

Ativo de imposto diferido	Controladora	Consolidado
Ativo de imposto diferido a ser recuperado em até 12 meses	5.442	12.212
Ativo de imposto diferido a ser recuperado depois de 12 meses	33.142	58.989
	38.584	71.201

Expectativa de realização do ativo diferido é como segue:

2023	5.442	12.212
2024	5.036	12.045
2025	5.765	13.729
2026	1.822	9.839
Demais anos	20.519	23.376
	38.584	71.201

Passivo de imposto diferido	Controladora	Consolidado
Passivo de imposto diferido a ser liquidado em até 12 meses	(3.567)	(3.567)
Passivo de imposto diferido a ser liquidado depois de 12 meses	(60.656)	(62.918)
	(64.223)	(66.485)

Expectativa de realização do passivo diferido é como segue:

2023	(3.567)	(3.567)
2024	(3.538)	(3.538)
2025	(3.538)	(3.538)
2026	(3.538)	(3.538)
Demais anos	(50.042)	(52.304)
	(64.223)	(66.485)

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		
	Reconhecido na demonstração do		
	2021	resultado	2022
Ativo fiscal diferido			
Prejuízo fiscal e base negativa da CSLL	9.610	(1.560)	8.050
PECLD	219	1.382	1.601
Passivo Ambiental	17.849	(2.368)	15.481
Contingência	2.908	(56)	2.852
Demais diferenças temporárias	9.933	667	10.600
	40.519	(1.935)	38.584
Passivo fiscal diferido			
Combinação de Negócios Mais Valia (ativo imobilizado e intangível) (i)	(62.780)	3.365	(59.415)
Compra vantajosa	(660)	34	(626)
Demais diferenças temporárias (ii)	(4.279)	97	(4.182)
	(67.719)	3.496	(64.223)
Total	(27.200)	1.561	(25.639)

	Controladora		
	Reconhecido na demonstração do		
	2020	resultado	2021
Ativo fiscal diferido			
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
	27.413	13.106	40.519
Passivo fiscal diferido			
Combinação de Negócios Mais Valia (ativo imobilizado e intangível) (i)	(65.683)	2.903	(62.780)
Compra vantajosa	(660)	-	(660)
Demais diferenças temporárias	(4.610)	331	(4.279)
	(70.953)	3.234	(67.719)
Total	(43.540)	16.340	(27.200)

	Consolidado		
	2021	Reconhecido na demonstração do resultado	2022
Ativo fiscal diferido			
Prejuízo fiscal e base negativa da CSLL	47.098	(8.137)	38.963
PECLD	219	1.448	1.665
Provisão Ambiental	17.849	(2.368)	15.481
Contingência	2.908	(56)	2.852
Provisão (temporário)	11.466	774	12.240
	79.540	(8.339)	71.201
Passivo fiscal diferido			
Combinação de Negócios Mais Valia (ativo imobilizado e intangível) (i)	(62.780)	3.365	(59.415)
Compra Vantajosa	(660)	34	(626)
Demais diferenças temporárias (ii)	(6.221)	(223)	(6.444)
	(69.661)	3.176	(66.485)
Total	9.879	(5.163)	4.716
	Consolidado		
	2020	Reconhecido na demonstração do resultado	2021
Ativo fiscal diferido			
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 (Instrução CVM 319/99)	3.698	(3.698)	-
Contingência	3.213	(305)	2.908
Provisão (temporário)	9.908	1.558	11.466
	73.225	6.315	79.540
Passivo fiscal diferido			
Combinação de Negócios Mais Valia (ativo imobilizado e intangível)	(65.683)	2.903	(62.780)
Compra Vantajosa	(660)	-	(660)
Demais diferenças temporárias	(5.995)	(226)	(6.221)
	(72.338)	2.677	(69.661)
Total	887	8.992	9.879

- (i) Mais 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.

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 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\$ 1.628 (R\$ 1.335 em 2021) e no passivo circulante R\$ 2.011 (R\$ 2.985 em 2021).

15 Partes relacionadas

Algumas dessas entidades fizeram negócio com o grupo durante o ano. Os termos e condições dessas transações não foram mais favoráveis que aqueles disponíveis, ou que razoavelmente espera-se que estivessem disponíveis, em transações semelhantes em condições usuais de mercado com entidades não relacionadas ao pessoal chave da Administração.

	Ativo circulante		Resultado					
	Contas a receber		Receitas de vendas/ Receita de Serviços		Compras/ Outros Custos		Resultado financeiro(i)	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Ambev S.A.	3.880	4.205	13.948	13.021	-	-	-	-
Basf S.A.	924	799	12.578	9.230	-	-	-	-
Bracell Bahia Specialty Cellulose S.A.	2.485	1.626	29.426	25.266	(30)	(5)	-	-
Braskem S.A.	11.971	11.408	95.769	83.163	(3.175)	(442)	-	-
Cata Tecidos e Embalagens Industriais Limitada	81	127	258	164	-	-	-	-
Cetech Serviços S.A.	465	-	664	-	-	-	-	-
Companhia Brasileira de Estireno	682	796	8.536	10.800	-	-	-	-
Copenor Comp. Petroquímica do Nordeste	25	27	623	601	-	-	-	-
Corteva Agriscience do Brasil Ltda	25	-	828	1.055	-	-	-	-
Deten Química S.A.	207	129	1.412	1.563	-	-	-	-
DAC (i)	-	-	-	-	-	-	-	(792)
Dow Brasil Ind. Comércio de Produtos Químicos Ltda	285	65	862	629	-	-	-	-
Elekeiroz S.A.	157	212	2.891	2.008	-	-	-	-
IPC do Nordeste Ltda	295	396	111	173	-	-	-	-
Limpec- Limpeza Pública de Camaçari	-	-	-	47	-	-	-	-
Monsanto do Brasil Ltda	2.050	1.272	16.491	12.995	-	-	-	-
Oleoquímica Indústria e Com.Produtos Químicos Ltda	8	71	1.160	1.290	-	-	-	-
Oxitenor Nordeste S.A. Ind. e Comércio	-	1.184	9.770	10.681	-	-	-	-
Parapanema S.A.	3.565	285	6.233	5.452	-	-	-	-
Petróleo Brasileiro S.A. – Petrobras	25	32	218	1.875	-	(203)	-	-
Proquigel Química S.A.	631	415	8.124	4.067	-	-	-	-
Tequimar – Terminal Químico de Aratu S.A.	-	11	16	59	-	-	-	-
Tigre S.A. Participações	-	4	-	64	-	-	-	-
Tronox Pigmentos do Brasil S.A.	20	9	867	755	-	-	-	-
White Martins Gases Industriais Ltda	120	56	945	735	(9)	-	-	-
Outros	52	23	846	734	-	-	-	-
	27.953	23.152	212.576	186.427	(3.214)	(650)	-	(792)

(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.

Cetrel S.A.
*Demonstrações financeiras
individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2022*

	Consolidado							
	Ativo circulante		Passivo circulante		Resultado			
	Contas a receber		Fornecedor		Receita de venda		Compras/ Outros Custos	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Ambev S.A.	3.880	4.205	-	-	14.039	13.031	-	-
Basf S.A.	924	1.733	-	-	25.508	20.225	-	-
Bracell Bahia Specialty Cellulose S.A.	2.485	1.626	-	-	29.426	25.266	(30)	(5)
Braskem S.A.	23.331	21.882	1.233	2.505	223.157	198.344	(30.084)	(28.297)
Cata Tecidos e Embalagens Industriais Limitada	81	127	-	-	258	164	-	-
Cetech Serviços S.A.	465	-	-	-	664	-	-	-
Companhia Brasileira de Estireno	1.618	1.456	-	-	17.685	19.440	-	-
Copenor Comp. Petroquímica do Nordeste	174	82	-	-	1.583	1.240	-	-
Corteva Agriscience do Brasil Ltda	25	-	-	-	828	1.055	-	-
Deten Química S.A.	496	509	-	-	5.593	5.709	-	-
Dow Brasil Ind. Comércio de Produtos Químicos Ltda	285	65	-	-	862	629	-	-
Elekeiroz S.A.	522	670	-	-	8.442	7.585	-	-
IPC Do Nordeste Ltda	308	406	-	-	259	321	-	-
Limpecc - Limpeza Pública de Camaçari	-	-	-	-	-	47	-	-
Monsanto do Brasil Ltda	2.337	1.926	-	-	19.711	15.771	-	-
Oleoquímica Indústria e Com Produtos Químicos Ltda	8	94	-	-	1.219	1.396	-	-
Oxiteno Nordeste S.A. Ind. e Comércio	2.086	3.407	-	-	35.630	34.355	-	-
Paranapanema S.A.	3.565	285	-	252	6.233	5.452	(2.355)	(4.536)
Petróleo Brasileiro S.A. - Petrobras	147	163	-	-	222	2.055	-	(223)
Proquigel Química S.A.	770	3.676	-	-	19.514	21.228	-	-
Tequimar - Terminal Químico de Aratu S.A.	-	11	-	-	16	59	-	-
Tigre S.A. Participações	-	4	-	-	-	64	-	-
Tronox Pigmentos do Brasil S.A.	20	9	-	-	867	755	-	-
White Martins Gases Industriais Ltda	307	128	-	-	2.232	1.654	(9)	-
Outros	56	46	-	-	955	877	-	-
	43.890	42.510	1.233	2.757	414.903	376.722	(32.478)	(33.061)

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	
	2022	2021	2022	2021
Salários e encargos	1.361	1.053	1.832	1.385
Honorários de diretoria	4.456	4.091	4.456	4.091
Participação nos lucros	239	193	239	300
	6.056	5.337	6.527	5.776

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 2022 a Companhia realizou uma nova provisão para cobrir os gastos operacionais no valor de R\$ 3.536 a ser consumida em curto prazo. Realizada também a revisão do cronograma dos gastos das atividades que já estava provisionada e junto a isso a revisão da taxa de juros para 6,50% a.a (5,15% a.a em 2021). 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.

O quadro abaixo representa sua movimentação durante o exercício de 2022 e o seu saldo final de R\$ 38.312, sendo R\$ 12.753 no passivo circulante e R\$ 25.794 no passivo não circulante, para cobrir esses gastos operacionais até o ano de 2026. 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.

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
Saldo inicial em 31 dezembro de 2020	6.469	6.635
Adição de Provisão	49.666	49.962
Realização de desembolso	(6.469)	(6.635)
Provisão ajuste ao valor presente	(6.610)	(6.610)
Saldo final em 31 dezembro de 2021	43.056	43.352
Adição de Provisão	3.536	3.536
Realização de desembolso	(9.182)	(9.243)
Provisão ajuste ao valor presente	902	902
Saldo final em 31 dezembro de 2022	38.312	38.547
Passivo Circulante	12.518	12.753
Passivo Não Circulante	25.794	25.794

(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.

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 3,75% ao ano (3,29% a.a – 2021). 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:

	Controladora/Consolidado	
	2022	2021
Saldo inicial	10.508	10.824
Adição/Revisão da provisão	(284)	(268)
Realização de desembolso	(2.006)	(395)
Provisão ajuste ao valor presente	110	347
Saldo Final	8.328	10.508
Passivo Circulante	2.045	2.258
Passivo Não Circulante	6.283	8.250

17 Patrimônio líquido

a. Capital social

Em 31 de dezembro de 2022, 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:

	% de participação		Capital social		Quantidade de ações	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
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
			240.022	240.022	1.993.869	1.993.869

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
Total	240.022	169.463

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 14, 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 2021 não apresentamos tal benefício por não atingir as premissas necessárias para a constituição, tendo constituído em 2022 o total de R\$111.

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:

	2022	2021
Lucro líquido do exercício		
Realização (constituição) de reservas:	59.266	12.984
Reavaliação (Nota 19 (c))	586	638
Incentivos fiscais (Nota 18 (f))	(111)	-
	59.741	13.622
Base de cálculo dos dividendos	59.741	13.622
Dividendos mínimos obrigatórios - 25%	14.935	3.406
Retenção Lucro	44.806	10.216

Dividendos declarados e pagos:

	Controladora	
	2022	2021
Saldo inicial	4.257	6.981
(-) Pagamento	(3.160)	(6.130)
(+) Constituição	14.935	3.406
Saldo Final	16.033	4.257

18 Resultado do exercício

a. Receita

As reconciliações das receitas auferidas são conforme segue:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Operações				
Receita de serviços (nota 2.14(a))	270.540	228.513	270.540	228.513
Receita de vendas (nota 2.14 (b))	2.391	1.677	229.807	210.350
	272.931	230.190	500.347	438.863
Impostos e contribuições sobre serviços e vendas	(31.831)	(28.230)	(67.541)	(61.139)
Receita de Subvenção – “Desenvolve”	-	-	1.606	2.622
Abatimentos e cancelamentos	(16.449)	(2.024)	(35.867)	(16.684)
	224.651	199.936	398.545	363.662

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

Ativo de Contrato	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldo Inicial	18.066	9.950	18.066	9.950
(+) Adição de provisão	189.903	120.798	191.483	120.798
(-) Reversão da provisão	(178.082)	(112.682)	(178.082)	(112.682)
Saldo Final	29.887	18.066	31.467	18.066

b. Custos e despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Classificadas por natureza:				
Pessoal Remunerações	(42.725)	(34.323)	(51.892)	(42.877)
Encargos sociais e trabalhistas	(28.617)	(21.980)	(34.842)	(27.792)
Outros benefícios	(22.861)	(17.765)	(28.428)	(22.115)
	(94.203)	(74.068)	(115.162)	(92.784)
Materiais	(1.945)	(1.903)	(2.195)	(2.622)
Serviços	(23.707)	(28.314)	(28.605)	(33.666)
Manutenções	(22.617)	(16.954)	(34.718)	(29.108)
Água Bruta	-	-	(15.611)	(12.409)
Energia Elétrica	(16.561)	(18.610)	(30.267)	(32.759)
Soda Caustica	(1.108)	(407)	(7.475)	(5.335)
Outros insumos e utilidades	(6.839)	(6.019)	(20.144)	(16.650)
Perda estimada para crédito de liquidação duvidosa estimativa	(4.689)	37	(4.861)	109
Outros Gastos	(11.349)	(7.449)	(12.762)	(8.636)
	(88.815)	(79.619)	(156.638)	(141.076)
Tributos, taxas e contribuições	(4.679)	(4.041)	(6.388)	(5.661)
Seguros	(708)	(1.778)	(1.036)	(3.205)
Depreciação e amortização	(28.289)	(25.850)	(39.672)	(38.732)
Provisão Ambiental	(1.193)	(43.202)	(1.193)	(43.498)
Perda por valor recuperável dos ativos (impairment) do imobilizado	(2.381)	(6.905)	(2.381)	(6.905)
Outras receitas	2.130	1.011	2.270	2.955
Outras	5.511	316	5.624	107
	(29.609)	(80.449)	(42.776)	(94.939)
	(212.627)	(234.136)	(314.576)	(328.799)
Classificadas por função:				
Custo dos serviços prestados e vendas	(169.474)	(152.710)	(263.590)	(241.623)
Gerais e administrativas	(42.532)	(32.683)	(50.446)	(39.944)
Perda estimada para crédito de liquidação duvidosa estimativa	(4.689)	37	(4.861)	109
Perda por valor recuperável dos ativos (impairment) do imobilizado	2.381	(6.905)	2.381	(6.905)
Provisão Ambiental	(1.193)	(43.202)	(1.193)	(43.498)
Outras receitas (despesas), líquidas	2.880	(1.327)	3.133	3.062
	(212.627)	(234.136)	(314.576)	(328.799)

c. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicações financeiras	1.327	1.085	11.102	4.554
Variações monetárias	2.061	6	3.447	31
Multas por atraso de recebimento	64	141	64	1.335
Outras	409	253	484	256
(-) PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(84)	(69)	(542)	(322)
	3.777	1.416	14.555	5.854
Despesas financeiras				
Comissões bancárias	(323)	(265)	(655)	(615)
Tarifas bancárias	(49)	(41)	(70)	(56)
Atualização da provisão ambiental	(3.070)	(347)	(3.070)	(347)
Despesas com juros	(6.287)	(3.329)	(21.983)	(31.039)
Partes relacionadas (i) (nota 15)	-	(792)	-	-
Outras	(265)	1.854	(404)	1.760
	(9.994)	(2.920)	(26.182)	(30.297)
Resultado financeiro, líquido	(6.217)	(1.504)	(11.627)	(24.443)

- (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 Bins
João Bispo Lins Neto
Diretor Presidente

Marcio Aguiar
Márcio Mendonça Aguiar
Diretor

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