

Demonstrações Financeiras

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

31 de dezembro de 2022
com Relatório do Auditor Independente

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

Índice

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

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos
Acionistas e Administradores da
Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.
Araçatuba - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A. ("Companhia"), 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, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras

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

Na elaboração das demonstrações financeiras, a diretoria 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 diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Comunicamo-nos com 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.

Campinas, 30 de março de 2023.

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

A handwritten signature in blue ink that reads 'Marcos Roberto Sponchiado'.

Marcos Roberto Sponchiado
Contador CRC-1SP175536/O-5

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Balanco patrimonial

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

| <u>ATIVO</u> | Nota explicativa | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> | <u>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u> | Nota explicativa | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| <u>CIRCULANTE</u> | | | | <u>CIRCULANTE</u> | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 5 | 660 | 5.646 | Empréstimos e financiamentos | 10 | 4.716 | 3.229 |
| Contas a receber | 7 | 13.851 | 12.945 | Arrendamento mercantil | 11 | 1.481 | 137 |
| Estoques | | 2.231 | 2.227 | Fornecedores | | 6.821 | 3.848 |
| Impostos a recuperar | | 4 | 1.148 | Obrigações sociais | | 3.256 | 2.922 |
| Partes relacionadas | 13 | - | 50 | Obrigações fiscais | | 1.319 | 1.219 |
| Outros créditos | | 1.193 | 1.161 | Concessão de serviços públicos | 12 | 5.971 | 5.642 |
| Total do ativo circulante | | <u>17.939</u> | <u>23.177</u> | Dividendos a pagar | 13 | 6.645 | 5.457 |
| | | | | Partes relacionadas | 13 | 3.967 | 1.413 |
| | | | | Outras obrigações | | 1.283 | 729 |
| | | | | Total do passivo circulante | | <u>35.459</u> | <u>24.596</u> |
| <u>NÃO CIRCULANTE</u> | | | | | | | |
| <u>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</u> | | | | <u>NÃO CIRCULANTE</u> | | | |
| Aplicações financeiras | 6 | 462 | 411 | Empréstimos e financiamentos | 10 | 76.507 | 75.315 |
| Contas a receber | 7 | 515 | 596 | Arrendamento mercantil | 11 | 4.312 | - |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 19.2 | 1.258 | 3.025 | Partes relacionadas | 13 | 5.501 | - |
| Depósitos judiciais | | 26 | - | Concessão de serviços públicos | 12 | 63.636 | 61.215 |
| Outros créditos | | - | 7 | Provisão para ações judiciais | 14 | 840 | 1.146 |
| | | 2.261 | 4.039 | Total do passivo não circulante | | <u>150.796</u> | <u>137.676</u> |
| | | | | | | | |
| Ativo de contrato | 8 | 48.969 | 22.794 | Total do passivo | | <u>186.255</u> | <u>162.272</u> |
| Intangível | 9 | 198.410 | 185.260 | | | | |
| Total do ativo não circulante | | <u>249.640</u> | <u>212.093</u> | <u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u> | 15 | | |
| | | | | Capital social | | 48.446 | 44.214 |
| | | | | Reserva de lucros | | 32.878 | 28.784 |
| | | | | Total do patrimônio líquido | | <u>81.324</u> | <u>72.998</u> |
| | | | | | | | |
| TOTAL DO ATIVO | | <u>267.579</u> | <u>235.270</u> | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | <u>267.579</u> | <u>235.270</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

| | Nota explicativa | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|---------------------|-----------------|-----------------|
| RECEITA LÍQUIDA | 16 | 141.574 | 114.355 |
| CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS | 17 | (97.589) | (77.683) |
| LUCRO BRUTO | | <u>43.985</u> | <u>36.672</u> |
| RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS | | | |
| Gerais e administrativas | 17 | (17.075) | (11.851) |
| Outras receitas e despesas operacionais, líquidas | 17 | <u>118</u> | <u>640</u> |
| | | <u>(16.957)</u> | <u>(11.211)</u> |
| LUCRO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO | | <u>27.028</u> | <u>25.461</u> |
| RESULTADO FINANCEIRO | | | |
| Receitas financeiras | 18 | 4.349 | 2.076 |
| Despesas financeiras | 18 | <u>(23.417)</u> | <u>(20.060)</u> |
| | | <u>(19.068)</u> | <u>(17.984)</u> |
| LUCRO OPERACIONAL ANTES DOS IMPOSTOS | | <u>7.960</u> | <u>7.477</u> |
| IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL | | | |
| Correntes | 19.1 | (911) | (1.067) |
| Diferidos | 19.2 | <u>(1.767)</u> | <u>(377)</u> |
| | | <u>(2.678)</u> | <u>(1.444)</u> |
| LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO | | <u>5.282</u> | <u>6.033</u> |
| Lucro por ação - básico e diluído - R\$ | 20 | <u>0,11</u> | <u>0,12</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO | 5.282 | 6.033 |
| Total do resultado abrangente do período | <u>5.282</u> | <u>6.033</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

| | Nota explicativa | Capital social | Capital a integralizar | Reserva legal | Reserva de contingências | Reserva de lucros retidos | Lucros acumulados | Total |
|---|---------------------|-------------------|---------------------------|------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------|---------------|
| SALDOS EM 1º DE JANEIRO DE 2021 | | 48.446 | (4.232) | 1.770 | 1.770 | 22.509 | - | 70.263 |
| Lucro líquido do exercício | | - | - | - | - | - | 6.033 | 6.033 |
| Complemento de reserva legal | 15.2 | - | - | 302 | - | - | (302) | - |
| Complemento de reserva de contingências | 15.3 | - | - | - | 302 | - | (302) | - |
| Juros sobre o capital próprio a pagar (JSCP) | 15.5 | - | - | - | - | - | (1.941) | (1.941) |
| Dividendos mínimos obrigatórios | 15.5 | - | - | - | - | - | (1.357) | (1.357) |
| Transferência para reserva de lucros a realizar | 15.4 | - | - | - | - | 2.131 | (2.131) | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | | <u>48.446</u> | <u>(4.232)</u> | <u>2.072</u> | <u>2.072</u> | <u>24.640</u> | <u>-</u> | <u>72.998</u> |
| Lucro líquido do exercício | | - | - | - | - | - | 5.282 | 5.282 |
| Integralização de capital social | 15.1 | - | 4.232 | - | - | - | - | 4.232 |
| Complemento de reserva legal | 15.2 | - | - | 264 | - | - | (264) | - |
| Complemento de reserva de contingências | 15.3 | - | - | - | 264 | - | (264) | - |
| Dividendos mínimos obrigatórios | 15.5 | - | - | - | - | - | (1.188) | (1.188) |
| Transferência para reserva de lucros a realizar | 15.4 | - | - | - | - | 3.566 | (3.566) | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | | <u>48.446</u> | <u>-</u> | <u>2.336</u> | <u>2.336</u> | <u>28.206</u> | <u>-</u> | <u>81.324</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

| | Nota explicativa | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|---------------------|-----------------|-----------------|
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | | | |
| Lucro líquido do exercício | | 5.282 | 6.033 |
| Ajustes para conciliar o lucro líquido do exercício ao caixa oriundo das atividades operacionais | | | |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | 19.2 | 1.767 | 377 |
| Amortização de intangível | 9 | 13.178 | 9.289 |
| Juros sobre empréstimos e financiamentos | 10 | 9.192 | 11.297 |
| Juros sobre mútuos | 13 | 11 | - |
| Baixas do ativo intangível | 9 | 4 | 192 |
| Atualização monetária de arrendamento mercantil | 11 | 968 | 38 |
| Atualização monetária da concessão dos serviços públicos | 12 | 10.590 | 5.218 |
| Ajuste a valor presente da concessão dos serviços públicos | 12 | (1.763) | 1.606 |
| Provisão estimada de créditos de liquidação duvidosa | 7 | 391 | (568) |
| Provisão para ações judiciais | 14 | 418 | 581 |
| Variação nos ativos operacionais: | | | |
| Contas a receber | 7 | (1.216) | (11) |
| Estoques | | (4) | (58) |
| Impostos a recuperar | | 1.144 | (77) |
| Partes relacionadas | 13 | 50 | (50) |
| Depósitos judiciais | | (26) | - |
| Outros créditos | | (25) | (493) |
| Variação nos passivos operacionais: | | | |
| Fornecedores | | 2.973 | (162) |
| Obrigações sociais | | 334 | (825) |
| Obrigações fiscais | | 100 | 566 |
| Partes relacionadas | 13 | 6.221 | 660 |
| Outras obrigações | | 554 | 415 |
| Pagamento da concessão dos serviços públicos | 12 | (6.077) | (5.586) |
| Pagamento de ações judiciais | 14 | (724) | (518) |
| Caixa gerado nas atividades operacionais | | <u>43.342</u> | <u>27.924</u> |
| Juros pagos sobre empréstimos e financiamentos | 10 | (1.444) | (10.761) |
| Caixa oriundo das atividades operacionais | | <u>41.898</u> | <u>17.163</u> |
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | | | |
| Aplicação financeira | 6 | (51) | (22) |
| Aquisição de ativo intangível | 9 | (16.836) | (14.778) |
| Aquisição de ativo de contrato | 8 | (29.300) | (13.728) |
| Caixa aplicado nas atividades de investimento | | <u>(46.187)</u> | <u>(28.528)</u> |
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | | | |
| Integralização de capital | 15.1 | 4.232 | - |
| Captações de empréstimos e financiamentos | 10 | 5.622 | 9.658 |
| Pagamento de empréstimos e financiamentos (principal) | 10 | (10.691) | - |
| Captação de mútuos | 13 | 1.823 | - |
| Pagamento de arrendamento mercantil | 11 | (1.683) | (203) |
| Pagamento de dividendos | | - | (493) |
| Caixa aplicado nas atividades de financiamento | | <u>(697)</u> | <u>8.962</u> |
| Redução de caixa e equivalentes de caixa | | <u>(4.986)</u> | <u>(2.403)</u> |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício | 5 | 5.646 | 8.049 |
| Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício | 5 | 660 | 5.646 |
| Redução de caixa e equivalentes de caixa | | <u>(4.986)</u> | <u>(2.403)</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Informações gerais

A Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A. ("Companhia") foi constituída em 23 de agosto de 2012, com sede na cidade de Araçatuba, estado de São Paulo.

A Companhia é concessionária de serviços públicos de abastecimento de água potável e esgotamento sanitário na cidade de Araçatuba/SP, e possui como objeto a construção, a operação e a manutenção das unidades integrantes dos sistemas físicos, operacionais e gerenciais de produção e distribuição de água potável, inclusive ligações e respectivos instrumentos de medição, bem como a coleta, o afastamento, o tratamento e a disposição de esgotos sanitários, incluindo a gestão dos sistemas organizacionais, a comercialização dos produtos e serviços envolvidos e o atendimento aos usuários.

A concessão teve início em novembro de 2012 e tem prazo de duração de 30 anos.

Situação financeira

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia apresentou capital circulante líquido negativo no montante de R\$17.520 (R\$1.419 em 31 de dezembro de 2021) e apresentou um aumento no saldo do passivo circulante, no montante de R\$10.863, quando comparado ao mesmo período do ano anterior. Esse aumento no saldo do passivo circulante corresponde, substancialmente, ao aumento das provisões de fornecedores, contas a pagar com partes relacionadas, dividendos a pagar e arrendamento mercantil. No ano de 2022, a Companhia possui várias obras em andamento, o que justifica o aumento no saldo de fornecedores. As obras mais representativas correspondem as ampliações nas estações de tratamento na ETE IV, a construção da Usina Fotovoltaica para a geração de energia solar e o projeto de setorização e gestão de perdas.

Adicionalmente, a Companhia vem apresentando lucro operacional e possui, em 31 de dezembro de 2022, o montante de R\$28.206 registrado em lucros acumulados (lucros retidos), bem como apresenta caixa gerado nas atividades operacionais em 2022 de R\$43.342 (2021 - R\$27.926).

A Administração da Companhia entende que não há indícios de descontinuidade operacional. A Administração da Companhia afirma que, através de suas projeções de fluxos de caixa futuros do seu plano de negócios, terá caixa suficiente para garantir o pagamento de todas as suas obrigações de curto prazo, previstas até o encerramento do exercício de 2023. O plano de negócios aprovado pela Administração da Companhia está pautado em:

- (i) Reequilíbrio contratual aprovado gerando mais recursos;
- (ii) Monitorar os títulos atrasados para diminuição da inadimplência;
- (iii) Redução de custos operacionais e aumento da produtividade gerando aumento das margens operacionais.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Informações gerais--Continuação

Situação financeira--Continuação

A Administração entende que as ações mencionadas acima possibilitam a manutenção de suas atividades operacionais e garantem a manutenção do caixa necessário para sua operação.

Devido à grande importância dos serviços prestados de tratamento de água e esgotamento sanitário, a Companhia continua investindo na ampliação de suas estações de tratamento. Tais investimentos estão totalmente atrelados à expansão das estações de tratamento realizada nos últimos anos, além de proporcionar o aumento da capacidade da prestação do serviço oferecido pela Companhia.

Impactos do conflito e das sanções relacionadas na Ucrânia, Rússia e Bielorrússia

A guerra na Ucrânia, iniciada em 2022, gera instabilidades econômicas no Brasil e no mundo. Muitos países impuseram e continuam a impor novas sanções a determinadas entidades e indivíduos russos. Sanções também foram impostas à Bielorrússia.

Até a data de aprovação dessas demonstrações financeiras, a Administração da Companhia avaliou e concluiu que não houve impactos significativos em sua operação, tendo em vista o fato de a Companhia não transacionar com commodities, não exportar e não possuir operações nesses países. A Administração avalia de forma constante o desdobramento do assunto com o objetivo de implementar medidas para mitigar qualquer impacto em suas operações.

2. Políticas contábeis

2.1. Base de elaboração

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em conformidade com os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As demonstrações financeiras são elaboradas com base no custo histórico, exceto por instrumentos financeiros mensurados aos seus valores justos no final de cada exercício. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de bens e serviços.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.1. Base de elaboração--Continuação

A Administração da Companhia considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07 - Orientação, na preparação das suas demonstrações financeiras. Dessa forma, as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração da Companhia em sua gestão.

As demonstrações financeiras foram autorizadas pela Administração para emissão em 30 de março de 2023.

2.2. Classificação corrente versus não corrente

A Companhia apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na sua classificação como circulante ou não circulante.

Um ativo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido no curso normal do ciclo operacional da Companhia;
- Está mantido, essencialmente, com o propósito de ser negociado;
- Espera-se que seja realizado até doze meses após a data do balanço; e
- É caixa ou equivalente de caixa (conforme definido no Pronunciamento Técnico CPC 03 - Demonstrações dos Fluxos de Caixa), a menos que sua troca ou uso para liquidação de passivo se encontre vedada durante, pelo menos, doze meses após a data do balanço.

Com exceção dos critérios acima, todos os demais ativos são classificados como não circulantes.

Um passivo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional da Companhia;
- Está mantido, essencialmente, com a finalidade de ser negociado;
- Deve ser liquidado no período de até doze meses após a data do balanço; e
- A Companhia não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos doze meses após a data do balanço.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.2. Classificação corrente versus não corrente--Continuação

Os termos de um passivo que podem, à opção da contraparte, resultar na sua liquidação por meio da emissão de instrumentos patrimoniais, não afetam a sua classificação. A Companhia classifica todos os demais passivos no não circulante.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são classificados no ativo e passivo não circulante.

2.3. Mensuração do valor justo

A Companhia mensura instrumentos financeiros e ativos não financeiros ao valor justo em cada data de reporte. Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração. A mensuração do valor justo é baseada na presunção de que a transação para vender o ativo ou transferir o passivo ocorrerá: i) no mercado principal para o ativo ou passivo e, ii) na ausência de um mercado principal, no mercado mais vantajoso para o ativo ou passivo, sendo que o mercado principal ou mais vantajoso deve ser acessível pela Companhia.

O valor justo de um ativo ou passivo é mensurado com base nas premissas que os participantes do mercado utilizariam ao definir o preço de um ativo ou passivo, presumindo que os participantes do mercado atuam em seu melhor interesse econômico. A mensuração do valor justo de um ativo não financeiro leva em consideração a capacidade do participante do mercado de gerar benefícios econômicos utilizando o ativo em seu melhor uso possível ou vendendo-o a outro participante do mercado que utilizaria o ativo em seu melhor uso.

A Companhia utiliza técnicas de avaliação que são apropriadas nas circunstâncias e para as quais haja dados suficientes disponíveis para mensurar o valor justo, maximizando o uso de dados observáveis relevantes e minimizando o uso de dados não observáveis.

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

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

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.3. Mensuração do valor justo--Continuação

- Nível 3: técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

Todos os instrumentos financeiros da Companhia são considerados de nível 2.

2.4. Instrumentos financeiros

Um instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro de uma entidade e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial de outra entidade. A contabilização dos instrumentos financeiros é feita de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 38 - Instrumentos Financeiros - Reconhecimento e Mensuração.

2.4.1. Ativos financeiros

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*

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

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios da Companhia para a gestão desses ativos financeiros. Com exceção das contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou, para as quais, a Companhia tenha aplicado o expediente prático, a Companhia inicialmente mensura um ativo financeiro ao seu valor justo acrescido dos custos de transação, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado.

Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, ele precisa gerar fluxos de caixa que sejam "exclusivamente pagamentos de principal e de juros" sobre o valor do principal em aberto. Esta avaliação é executada em nível de instrumento. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos de principal e de juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo do negócio adotado.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

2.4.1. Ativos financeiros--Continuação

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*--Continuação

O modelo de negócios da Companhia para administrar ativos financeiros se refere a como ela gerencia seus ativos financeiros para gerar fluxos de caixa. O modelo de negócios determina se os fluxos de caixa resultarão da cobrança de fluxos de caixa contratuais, da venda dos ativos financeiros ou de ambos. Ativos financeiros classificados e mensurados ao custo amortizado são mantidos em plano de negócio com o objetivo de manter ativos financeiros de modo a obter fluxos de caixa contratuais enquanto ativos financeiros classificados e mensurados ao valor justo em contrapartida a outros resultados abrangentes são mantidos em modelo de negócio com o objetivo de obter fluxos de caixa contratuais e com o objetivo de venda.

As compras ou vendas de ativos financeiros que exigem a entrega de ativos dentro de um prazo estabelecido por regulamento ou convenção no mercado são reconhecidas na data da negociação, ou seja, a data em que a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo.

b) *Mensuração subsequente*

Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros são classificados em quatro categorias:

Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida)

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

2.4.1. Ativos financeiros--Continuação

b) *Mensuração subsequente*--Continuação

Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes com reclassificação de ganhos e perdas acumulados (instrumentos de dívida)

Para os instrumentos de dívida do valor justo por meio de outros resultados abrangentes, a receita de juros, a reavaliação cambial e as perdas ou reversões ao valor recuperável são reconhecidas na demonstração do resultado e calculadas da mesma maneira que os ativos financeiros mensurados ao custo amortizado. No momento do desreconhecimento, a mudança acumulada do valor justo reconhecida em outros resultados abrangentes é reclassificada para resultado.

Ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, sem reclassificação de ganhos e perdas acumulados no momento de seu desreconhecimento (instrumentos patrimoniais)

No reconhecimento inicial, a Companhia pode optar, em caráter irrevogável, pela classificação de seus instrumentos patrimoniais designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes quando atenderem à definição de patrimônio líquido nos termos do Pronunciamento Técnico CPC 39 - Instrumentos Financeiros, e não forem mantidos para negociação. A classificação é determinada considerando-se cada instrumento especificamente. Ganhos e perdas sobre esses ativos financeiros nunca são reclassificados para resultado.

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial pelo valor justo, com as variações líquidas do valor justo reconhecidas na demonstração do resultado.

Os principais ativos financeiros da Companhia são: caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber, contas a receber de partes relacionadas, ativo de contrato e outros créditos. Esses ativos financeiros da Companhia são classificados como ativos financeiros mensurados ao custo amortizado e ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

2.4.1. Ativos financeiros--Continuação

c) *Baixa de ativos financeiros (desreconhecimento)*

Um ativo financeiro ou parte dele é desreconhecido quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram; ou
- A Companhia transferiu seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse e a Companhia transferiu, substancialmente, todos os riscos e benefícios do ativo ou a Companhia nem transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferiu o controle do ativo.

Quando a Companhia transfere seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou celebra um acordo de repasse, ele avalia se - e em que medida - reteve os riscos e benefícios da propriedade. Quando não transferiu e nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, nem transferiu o controle do ativo, a Companhia continua a reconhecer o ativo transferido na medida de seu envolvimento continuado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados em uma base que reflita os direitos e as obrigações retidas pela Companhia.

d) *Redução ao valor recuperável de ativos financeiros (impairment)*

A Companhia reconhece uma provisão para perdas de crédito esperadas para todos os instrumentos de dívida não detidos pelo valor justo por meio do resultado. As perdas de crédito esperadas baseiam-se na diferença entre os fluxos de caixa contratuais devidos de acordo com o contrato e todos os fluxos de caixa que a Companhia espera receber, descontados a uma taxa de juros efetiva que se aproxima da taxa de juros original da transação. Os fluxos de caixa esperados incluirão fluxos de caixa da venda de garantias mantidas ou outras melhorias de crédito que sejam integrantes dos termos contratuais.

As perdas de crédito esperadas são reconhecidas em duas etapas:

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

2.4.1. Ativos financeiros--Continuação

d) *Redução ao valor recuperável de ativos financeiros (impairment)*--Continuação

- Para as exposições de crédito para as quais não houve aumento significativo no risco de crédito desde o reconhecimento inicial, as perdas de crédito esperadas são provisionadas para perdas de crédito resultantes de eventos de inadimplência possíveis nos próximos 12 meses.
- Para as exposições de crédito para as quais houve um aumento significativo no risco de crédito desde o reconhecimento inicial, é necessária uma provisão para perdas de crédito esperadas durante a vida remanescente da exposição, independentemente do momento da inadimplência (uma perda de crédito esperada vitalícia).

Para as contas a receber de clientes e ativos de contrato, a Companhia aplica uma abordagem simplificada no cálculo das perdas de crédito esperadas. Portanto, a Companhia não acompanha as alterações no risco de crédito, mas reconhece uma provisão para perdas com base em perdas de crédito esperadas vitalícias em cada data base. A Companhia estabeleceu uma matriz de provisões que se baseia em sua experiência histórica de perdas de crédito ajustada para fatores prospectivos específicos para os devedores e para o ambiente econômico.

A Companhia considera um ativo financeiro em situação de inadimplemento quando os pagamentos contratuais estão vencidos há mais de 180 dias. No entanto, em certos casos, a Companhia também pode considerar que um ativo financeiro está em inadimplemento quando informações internas e externas indicam ser improvável a Companhia receber integralmente os valores contratuais em aberto antes de levar em conta quaisquer melhorias de crédito mantidas pela Companhia.

Todos os ativos financeiros reconhecidos são subsequentemente mensurados na sua totalidade ao custo amortizado ou ao valor justo, dependendo da classificação dos ativos financeiros.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

2.4.2. Passivos financeiros

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*

Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado, passivos financeiros ao custo amortizado ou como derivativos designados como instrumentos de hedge em um hedge efetivo, conforme apropriado.

Todos os passivos financeiros são mensurados inicialmente ao seu valor justo, mais ou menos, no caso de passivo financeiro que não seja ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro.

b) *Mensuração subsequente*

Para fins de mensuração subsequente, os passivos financeiros são classificados em duas categorias:

Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado incluem passivos financeiros para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado.

Passivos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem incorridos para fins de recompra no curto prazo. Essa categoria também inclui instrumentos derivativos contratados pela Companhia que não são designados como instrumentos de hedge nas relações de hedge definidas pelo Pronunciamento Técnico CPC 48 - Instrumentos Financeiros. Ganhos ou perdas em passivos para negociação são reconhecidos na demonstração do resultado.

Os passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado são designados na data inicial de reconhecimento e somente se os critérios do Pronunciamento Técnico CPC 48 - Instrumentos Financeiros, forem atendidos.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

2.4.2. Passivos financeiros--Continuação

b) *Mensuração subsequente*--Continuação

Passivos financeiros ao custo amortizado

Esta é a categoria mais relevante para a Companhia. Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos contraídos e concedidos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando os passivos são baixados, bem como pelo processo de amortização da taxa de juros efetiva.

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

Os principais passivos financeiros da Companhia são: empréstimos e financiamentos, arrendamento mercantil, fornecedores, contas a pagar de partes relacionadas, concessão de serviços públicos e outras obrigações. Esses passivos financeiros da Companhia são classificados como passivos financeiros mensurados ao custo amortizado.

c) *Baixa de passivos financeiros (desreconhecimento)*

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sobre o passivo é extinta, ou seja, quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente é substituído por outro do mesmo mutuante em termos substancialmente diferentes ou os termos de um passivo existente são substancialmente modificados, tal troca ou modificação é tratada como o desreconhecimento do passivo original e o reconhecimento de um novo passivo. A diferença nos respectivos valores contábeis é reconhecida na demonstração do resultado.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros--Continuação

2.4.3. Compensação de instrumentos financeiros

Os ativos financeiros e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial individual e consolidado se houver um direito legal atualmente aplicável de compensação dos valores reconhecidos e se houver a intenção de liquidar em bases líquidas, realizar os ativos e liquidar os passivos simultaneamente.

2.5. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem saldos em contas correntes bancárias, depósitos bancários e investimentos de curto prazo, com alta liquidez e vencimentos de três meses ou menos, a contar da data de contratação e sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor. Esses saldos são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo e não para investimentos ou outros fins.

2.6. Aplicações financeiras

As aplicações financeiras são mensuradas pelo valor justo por meio do resultado. Correspondem, substancialmente, a aplicações financeiras de renda fixa, CDBs (Certificados de Depósito Bancários) e operações compromissadas com bancos de primeira linha, mantidas para investimentos.

2.7. Contas a receber de clientes

As contas a receber são classificadas como custo amortizado. São registradas com base nos valores nominais e não são ajustadas a valor presente por apresentarem vencimento de curto prazo e por não resultarem em efeito relevante nas demonstrações financeiras. Correspondem a valores a receber dos clientes em decorrência dos serviços prestados de tratamento de água e esgotamento sanitário.

A provisão esperada para créditos de liquidação duvidosa (PECLD) é constituída, se necessário, com base em estimativas de perdas esperadas. Ao mensurar a PECLD, a Administração da Companhia usa informações sobre o futuro razoáveis e suportáveis, que se baseiam nas premissas para a movimentação futura de fatores econômicos diferentes e como esses fatores irão afetar uns aos outros. A probabilidade de inadimplência é um dado considerado importante para a mensuração da PECLD.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.7. Contas a receber de clientes--Continuação

O critério para constituição da PECLD são os títulos a receber que possuem vencimento a mais de 180 dias. Para clientes com valores parcelados, são constituídos na PECLD os títulos parcelados que possuem vencimento a mais de 90 dias, avaliando também a perda histórica a cada fechamento.

2.8. Estoques

Os estoques contemplam os materiais destinados à operação e manutenção dos sistemas, e são avaliados ao custo médio de aquisição, inferior ao custo de reposição ou ao valor de realização, sendo classificados no ativo circulante. Quando aplicável, é constituída provisão para perdas em montante considerado suficiente para cobrir prováveis perdas na realização dos estoques.

2.9. Intangível

Ativos intangíveis são ativos não monetários identificáveis sem substância física ou incorpóreo, isto é, possui valor econômico, mas não tem existência física. Representa direitos de uso de um bem ou direitos associados a uma organização.

Ativos intangíveis são inicialmente reconhecidos pelo preço de aquisição ou custo de produção. O custo de ativos intangíveis adquiridos em uma combinação de negócios corresponde ao valor justo na data de aquisição. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, deduzido de amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável. Ativos intangíveis gerados internamente, excluindo custos de desenvolvimento capitalizados, não são capitalizados, e o gasto é refletido na demonstração do resultado no exercício em que for incorrido de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 04 (R1) - Ativo Intangível.

A vida útil do ativo intangível é avaliada como definida ou indefinida.

Ativos intangíveis com vida útil definida são amortizados ao longo da vida útil-econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo no fim de cada exercício social. Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis. A amortização de ativos intangíveis com vida útil definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do ativo intangível.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.9. Intangível--Continuação

Os anos de vida útil estimados para cada grupo de ativo intangível são os seguintes:

| <u>Classe de ativos imobilizado</u> | <u>Vida útil</u> |
|--|------------------|
| Máquinas, aparelhos e equipamentos | 5 a 10 anos |
| Móveis e utensílios | 5 a 10 anos |
| Instalações | 5 a 10 anos |
| Veículos | 5 anos |
| Equipamentos de informática | 5 anos |
| Edificações | 4 anos |
| Ferramentas | 5 a 10 anos |
| Embarcações | 5 a 10 anos |
| Outorga | 30 anos |
| Investimento na concessão | 30 anos |
| Sistema de abastecimento de água | 30 anos |
| Sistema de esgotamento sanitário | 30 anos |
| Direito de uso de arrendamento | 2 a 4 anos |
| Direito de uso de servidão de passagem | 20 anos |
| Software | 5 anos |

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar de esta avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

Um ativo intangível é baixado (desreconhecido) quando da sua venda (ou seja, a data em que o beneficiário obtém o controle do ativo relacionado) ou quando não são esperados benefícios econômicos futuros a partir de sua utilização ou venda. Eventual ganho ou perda resultante do desreconhecimento do ativo (a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) é reconhecido na demonstração do resultado do exercício.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.9. Intangível--Continuação

Contratos de concessão classificados como intangível e ativo de contrato

A Companhia contabiliza o contrato de concessão conforme a Interpretação Técnica ICPC 01 - Contratos de Concessão, que especifica as condições a serem atendidas em conjunto para que as concessões públicas estejam inseridas em seu alcance. A infraestrutura dentro do alcance da ICPC 01 não é registrada como ativo imobilizado da concessionária porque o contrato de concessão não transfere ao concessionário o direito de controle do uso da infraestrutura de serviços públicos. É prevista apenas a cessão de posse desses bens para prestação de serviços públicos, sendo eles revertidos ao poder concedente ao término do contrato de concessão, mediante indenização dos investimentos não amortizados à concessionária, caso aplicável. O concessionário tem acesso apenas para operar a infraestrutura para prestação dos serviços públicos em nome do poder concedente nos termos do contrato de concessão, atuando como prestador de serviço durante determinado prazo.

A Companhia reconhece um intangível à medida que recebe autorização (direito) de cobrar dos usuários do serviço público e não possui direito incondicional de receber caixa ou outro ativo financeiro do poder concedente. Em um contrato de concessão, a estimativa de vida útil é o período contado a partir de quando a entidade se torna apta a cobrar os usuários pelo uso da infraestrutura até o final do período de concessão.

A Companhia reconhece o ativo de contrato enquanto esse ativo não é finalizado para uso. Com a sua finalização, esse ativo é reconhecido como intangível por meio de transferências entre contas, pois é nesse momento que esse ativo está pronto para iniciar a sua amortização pela sua utilização.

2.10. Redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

Os ativos que têm uma vida útil indefinida, como o ágio, não estão sujeitos à amortização e são testados anualmente para identificar eventual necessidade de redução ao valor recuperável (impairment). As revisões de impairment do ágio são realizadas anualmente ou com maior frequência se eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem um possível impairment. Os ativos que estão sujeitos à amortização são revisados para a verificação de impairment sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por impairment é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de venda e o seu valor em uso. Para fins de avaliação do impairment, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa - "UGC").

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.11. Arrendamentos

A Companhia avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento, ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período, em troca de contraprestação, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 06 (R1) - Arrendamento Mercantil.

A Companhia avalia uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamento de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. A Companhia reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

Ativos de direito de uso

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento, ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso. Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamento realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos.

Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos.

Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem os pagamentos fixos (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos), menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantia de valor residual. Os pagamentos de arrendamentos incluem ainda o preço de exercício de uma opção de compra razoavelmente certa de ser exercida pela Companhia e pagamentos de multa pela rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir a Companhia exercendo a opção de reincidir o arrendamento.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.12. Custo dos empréstimos e financiamentos

Os custos dos empréstimos e financiamentos atribuíveis diretamente à aquisição, construção ou produção de ativos qualificáveis, os quais levam, necessariamente, um período substancial para ficarem prontos para uso ou venda pretendida, são acrescentados aos custos de tais ativos até a data em que estejam prontos para o uso ou venda pretendida.

2.13. Provisões

Uma provisão é reconhecida quando a Companhia possui uma obrigação presente (legal ou presumida) resultante de um evento passado, em que é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação, e for possível estimar seu valor de maneira confiável. O valor reconhecido como provisão, foi mensurado a valor presente, e é a melhor estimativa da compensação necessária para liquidar a obrigação presente na data do balanço, levando em consideração os riscos e as incertezas relativos à obrigação.

As provisões para ações judiciais (trabalhistas, cíveis e tributárias) são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e o valor tiver sido estimado com segurança.

Toda ação judicial que tiver causa provável de perda, é feita a provisão contábil.

2.14. Distribuição de dividendos e juros sobre o capital próprio

A distribuição de dividendos e de juros sobre o capital próprio é reconhecida como passivo nas demonstrações financeiras ao final do exercício, com base no estatuto social. Qualquer valor, acima do valor mínimo obrigatório, somente é provisionado na data em que são aprovados pelos acionistas, em Assembleia Geral Ordinária (AGO).

2.15. Ajuste a valor presente de ativos e passivos

Os ativos e passivos monetários de longo prazo são atualizados monetariamente e, portanto, estão ajustados pelo seu valor presente. O ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários de curto prazo é calculado, e somente registrado, se considerado relevante em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto. Para fins de registro e determinação de relevância, o ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita, e em certos casos implícita, dos respectivos ativos e passivos.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.16. Tributos

Lucro real

A Companhia é optante pelo lucro real e calcula o imposto de renda e a contribuição social corrente e diferida sobre o lucro líquido ajustado pelas adições e exclusões previstas na legislação tributária, aplicando a alíquota de 15%, acrescido do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 (base anual) para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social. Além disso, considera a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício.

Imposto de renda e contribuição social - correntes

O imposto corrente se baseia no lucro real do exercício. O lucro real diferente do lucro apresentado no resultado porque exclui receitas e despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, além de excluir itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente. Ativos e passivos de tributos correntes são mensurados pelo valor esperado a ser recuperado ou pago às autoridades tributárias, utilizando as alíquotas de tributos que estejam aprovadas no fim do exercício.

Uma provisão é reconhecida para questões para as quais a apuração de impostos é incerta, mas há probabilidade de desembolso futuro de recursos para uma autoridade fiscal. As provisões representam a melhor estimativa do valor a ser pago.

Imposto de renda e contribuição social - diferidos

O imposto diferido é o imposto devido ou a recuperar sobre as diferenças entre o valor contábil de ativos e passivos nas demonstrações financeiras e as correspondentes bases de cálculo usadas na apuração do lucro real.

Os passivos fiscais diferidos são geralmente reconhecidos sobre todas as diferenças temporárias tributáveis e os ativos fiscais diferidos são reconhecidos quando for provável que a Companhia apresentará lucro tributável em montante suficiente para que tais diferenças temporárias dedutíveis possam ser realizadas.

O valor contábil de ativos fiscais diferidos é revisado em cada data do balanço e baixado quando não for mais provável que lucros tributáveis suficientes estarão disponíveis para permitir a recuperação de todo o ativo, ou parte dele.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.16. Tributos--Continuação

Imposto de renda e contribuição social - diferidos--Continuação

Impostos diferidos são calculados com base nas alíquotas fiscais aplicáveis no exercício no qual se espera que o passivo seja liquidado ou o ativo seja realizado, com base nas leis e alíquotas fiscais promulgadas ou substancialmente promulgadas na data do balanço.

A Companhia contabiliza os ativos e passivos fiscais diferidos de forma líquida se, e somente se, possuir o direito legalmente executável de fazer ou receber um único pagamento líquido e pretenda fazer ou receber este pagamento líquido ou recuperar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

2.17. Receitas

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços e vendas de mercadorias no curso normal das atividades da Companhia. Nas demonstrações financeiras, a receita é apresentada líquida dos impostos, dos abatimentos e dos descontos.

A Companhia reconhece as receitas quando os valores podem ser mensurados com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para as entidades e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades da Companhia. A Companhia baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada prestação de serviço.

Um recebível é reconhecido se um valor de contraprestação que seja incondicional é devido de um cliente (ou seja, faz-se necessário somente o transcorrer do tempo para que o pagamento da contraprestação seja devido).

Os direitos a faturar são decorrentes da prestação de serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário ocorridas no exercício, cujo faturamento ocorrerá no mês subsequente em decorrência dos cortes dos períodos de leitura dos hidrômetros para emissão de cada fatura.

Os tipos de receitas da Companhia estão descritos abaixo:

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.17. Receitas--Continuação

Receitas de serviços de abastecimento de água e tratamento de esgoto

A receita de serviços é apurada em conformidade com o regime contábil de competência. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa na sua realização.

As receitas de serviços decorrem do fornecimento de água e serviços de coleta e tratamento de esgoto sanitário que compreendem apenas uma obrigação de desempenho que é composta pelo ciclo completo da operação do sistema sanitário: captação, adução, tratamento e distribuição de água e coleta, tratamento e destinação do esgoto, sendo reconhecidas por ocasião da medição do volume tratado e do consumo de água.

A receita de outros serviços (gestão comercial) de água e esgoto refere-se à prestação de serviço de instalações de hidrômetros e ligação, como também religação de água, e é reconhecida no período no qual os serviços são prestados.

Receitas de construção

As receitas relacionadas aos serviços de construção ou melhoria sob o contrato de concessão de serviços são reconhecidas baseadas no estágio de conclusão da obra realizada, consistentes com a prática contábil para o reconhecimento de receita sobre contrato de concessão que está baseada na Interpretação Técnica ICPC 01 - Contratos de Concessão e no Pronunciamento Técnico CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente.

Quando contratam serviços de construção, a Companhia deve reconhecer a receita de construção, quando realizada, pelo valor justo. A determinação do valor justo referente à parcela de construção requer a aplicação de julgamento e estimativas para determinação do montante a ser alocado como retorno das atividades de construção, com base no modelo econômico do contrato de concessão ou construção. A Administração da Companhia entende que a concessão de esgoto não prevê margem de lucro na construção, por isso a receita de construção é igual ao custo.

2.18. Resultado financeiro

As receitas e despesas financeiras são representadas, substancialmente, por juros e variações monetárias decorrentes de aplicações financeiras, empréstimos e financiamentos.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.19. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados em 2022

A Companhia aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2022 (exceto quando indicado de outra forma). A Companhia decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes.

Alterações no CPC 37 (R1), CPC 48, CPC 27, CPC 25 E CPC 15 (R1)

As alterações aos pronunciamentos acima são em decorrência das alterações anuais relativas ao ciclo de melhorias entre 2018 e 2020, tais como: contrato oneroso (custos de cumprimento de contrato), ativo imobilizado (vendas antes do uso pretendido) e referências à estrutura conceitual.

A vigência dessas alterações deve ser estabelecida pelos órgãos reguladores que o aprovarem, sendo que, para o pleno atendimento às normas internacionais de contabilidade, a entidade deve aplicar essas alterações nos períodos anuais com início em, ou após, 1º de janeiro de 2022.

Contrato oneroso - custos de cumprimento de contrato

Um contrato oneroso é um contrato sob o qual os custos inevitáveis de cumprir as obrigações decorrentes do contrato (ou seja, os custos que a Companhia não pode evitar porque possui o contrato) excedem os benefícios econômicos esperados a serem recebidos.

As alterações especificam que, ao avaliar se um contrato é oneroso ou gerador de perdas, a entidade precisa incluir custos que se relacionam diretamente com um contrato de fornecimento de bens ou serviços, incluindo custos incrementais (por exemplo, os custos de mão de obra direta e materiais) e uma alocação de custos diretamente relacionados às atividades do contrato (por exemplo, depreciação de equipamentos usados para cumprir o contrato e custos de gerenciamento e supervisão do contrato). Os custos gerais e administrativos não estão diretamente relacionados a um contrato e são excluídos, a menos que sejam explicitamente cobrados da contraparte nos termos do contrato.

Essas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia não identificou nenhum contrato como oneroso, de forma que, todas as obrigações dos contratos existentes (custos incrementais diretamente relacionados aos contratos e custos diretamente relacionados aos contratos) foram cumpridas pela Companhia na data de reporte.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.19. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados em 2022--Continuação

Alterações no CPC 37 (R1), CPC 48, CPC 27, CPC 25 E CPC 15 (R1)--Continuação

Ativo imobilizado - vendas antes do uso pretendido

A alteração proíbe as entidades de deduzirem do custo de um item imobilizado quaisquer produtos de vendas de itens produzidos ao trazer esse ativo para o local e condição necessários para que ele seja capaz de operar da maneira pretendida pela Administração. Em vez disso, uma entidade reconhece os produtos de vender os itens, e os custos de produzir os itens, na demonstração do resultado.

Essas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia. Em 31 de dezembro de 2022, não houve vendas de tais itens produzidos por ativo imobilizado disponibilizado para uso ou depois do início do período mais antigo apresentado.

Referências à estrutura conceitual

As alterações substituem uma referência a uma versão anterior da Estrutura Conceitual do IASB por uma referência à versão atual emitida em março de 2018 sem alterar significativamente seus requisitos.

As alterações adicionam uma exceção ao princípio de reconhecimento do Pronunciamento Técnico CPC 15 (R1) - Combinação de Negócios (equivalente a IFRS 3 - Business Combinations) para evitar a emissão de potenciais ganhos ou perdas do "dia 2" decorrentes de passivos e passivos contingentes que estariam dentro do escopo do Pronunciamento Técnico CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes (equivalente ao IAS 37 - Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets ou IFRIC 21 - Levies) se incorridas separadamente. A exceção exige que as entidades apliquem os critérios da IAS 37 ou IFRIC 21, respectivamente, em vez da Estrutura Conceitual, para determinar se existe uma obrigação presente na data de aquisição. As alterações também adicionam um novo parágrafo à IFRS 3 para esclarecer que os ativos contingentes não se qualificam para reconhecimento na data de aquisição.

Essas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia. Em 31 de dezembro de 2022, não existiam ativos, passivos ou passivos contingentes no âmbito dessas alterações que surgiram durante o período.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.19. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados em 2022--Continuação

CPC 37 (R1) - Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade - Subsidiária como adotante pela primeira vez (IFRS 1 - First-time Adoption of International Financial Reporting Standards)

A alteração permite que uma subsidiária que opte por aplicar o parágrafo D16(a) da IFRS 1 (equivalente ao Pronunciamento Técnico CPC 37 (R1)) mensure as diferenças cumulativas de conversão usando os valores reportados nas demonstrações financeiras, com base na data de transição da controladora para IFRS, se nenhum ajuste foi feito para consolidação, procedimentos e para os efeitos da combinação de negócios em que a controladora adquiriu a controlada. Esta alteração também se aplica a uma coligada ou joint venture que opte por aplicar o parágrafo D16(a) da IFRS 1.

Essas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia por não ser um optante pela primeira vez.

CPC 48 - Instrumentos Financeiros - Taxas no teste de "10 por cento" para baixa de passivos financeiros (IFRS 9 - Financial Instruments)

A alteração esclarece as taxas que uma entidade inclui ao avaliar se os termos de um passivo financeiro novo ou modificado são substancialmente diferentes dos termos do passivo financeiro original. Essas taxas incluem apenas aquelas pagas ou recebidas entre o mutuário e o credor, incluindo as taxas pagas ou recebidas pelo mutuário ou pelo credor em nome do outro.

Essas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia pois não houve modificações nos instrumentos financeiros da Companhia durante o período.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.20. Normas emitidas, mas ainda não vigentes

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

CPC 50/IFRS 17 - Contratos de Seguro

Em maio de 2017, o IASB emitiu a IFRS 17 - Contratos de Seguro (CPC 50 - Contratos de Seguro, que substituiu o CPC 11 - Contratos de Seguro), uma nova norma contábil abrangente para contratos de seguro que inclui reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. Ao entrar em vigor, a IFRS 17 (CPC 50) substituiu a IFRS 4 - Contratos de Seguro (CPC 11) emitida em 2005. A IFRS 17 aplica-se a todos os tipos de contrato de seguro (como de vida, ramos elementares, seguro direto e resseguro), independentemente do tipo de entidade que os emitem, bem como determinadas garantias e instrumentos financeiros com características de participação discricionária. Aplicam-se algumas exceções de escopo. O objetivo geral da IFRS 17 é fornecer um modelo contábil para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para as seguradoras. Em contraste com os requisitos da IFRS 4, os quais são amplamente baseados em políticas contábeis locais vigentes em períodos anteriores, a IFRS 17 fornece um modelo abrangente para contratos de seguro, contemplando todos os aspectos contábeis relevantes. O foco da IFRS 17 é o modelo geral, complementado por: i) uma adaptação específica para contratos com características de participação direta (abordagem de taxa variável), e ii) uma abordagem simplificada (abordagem de alocação de prêmio) principalmente para contratos de curta duração.

A IFRS 17 e o CPC 50 vigoram para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023, sendo necessária a apresentação de valores comparativos. A adoção antecipada é permitida se a entidade adotar também a IFRS 9 e a IFRS 15 na mesma data ou antes da adoção inicial da IFRS 17. Essa norma não se aplica a Companhia.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.20. Normas emitidas, mas ainda não vigentes--Continuação

CPC 26/IAS 1 - Classificação de passivos como circulante ou não circulante (equivalente a revisão 20 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis)

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem: i) o que significa um direito de postergar a liquidação; ii) que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório; iii) que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação; e iv) que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação.

As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente. Atualmente, a Companhia avalia o impacto que as alterações terão na prática atual e se os contratos de empréstimos e financiamentos existentes podem exigir renegociação.

CPC 23/IAS 8 - Definição de estimativas contábeis (equivalente a revisão 20 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis)

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 8 (norma correlata ao CPC 23), no qual introduz a definição de “estimativas contábeis”. As alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, eles esclarecem como as entidades usam as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis.

As alterações serão vigentes para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 e aplicarão para mudanças nas políticas e estimativas contábeis que ocorrerem em, ou após, o início desse período. Adoção antecipada é permitida se divulgada.

Não se espera que as alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022 e de 2021
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.20. Normas emitidas, mas ainda não vigentes--Continuação

CPC 26 (R1)/IAS 1 e IFRS Practice Statement 2 - Divulgação de políticas contábeis (equivalente a revisão 20 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis)

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 1 (norma correlata ao CPC 26 (R1)) e IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements, no qual fornece guias e exemplos para ajudar entidades a aplicar o julgamento da materialidade para a divulgação de políticas contábeis. As alterações são para ajudar as entidades a divulgarem políticas contábeis que são mais úteis ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas para políticas contábeis materiais e adicionando guias para como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis.

As alterações para o IAS 1 são aplicáveis para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 com adoção antecipada permitida. Já que as alterações ao Practice Statement 2 fornecem guias não obrigatórios na aplicação da definição de material para a informação das políticas contábeis, uma data para adoção desta alteração não é necessária.

A Companhia está atualmente revisitando as divulgações das políticas contábeis para confirmar que estão consistentes com as alterações requeridas.

CPC 32/IAS 12 - Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação (equivalente a revisão 20 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis)

Em maio de 2021, o Conselho divulgou alterações ao IAS 12, que restringem o escopo da exceção de reconhecimento inicial sob o IAS 12, de modo que não se aplica mais a transações que dão origem a diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais.

As alterações devem ser aplicadas a transações que ocorram nos períodos anuais com início em, ou após o mais antigo período comparativo apresentado. Além disso, no início do mais antigo período comparativo apresentado, um imposto diferido ativo (desde que haja um lucro tributável suficiente disponível) e um imposto diferido passivo também devem ser reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis e tributáveis associadas a arrendamentos e obrigações de desmantelamento.

A Companhia está atualmente avaliando o impacto dessas alterações.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

3.1. Julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras da Companhia requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, e as respectivas divulgações, bem como as divulgações de passivos contingentes. No processo de aplicação das políticas contábeis da Companhia, a Administração fez os seguintes julgamentos que têm efeito mais significativo sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras:

Determinação do prazo de arrendamento de contratos que possuam cláusulas de opção de renovação ou rescisão

A Companhia determina o prazo de arrendamento como o prazo contratual, juntamente com os períodos incluídos em eventual opção de renovação na medida em que essa renovação seja avaliada como razoavelmente certa e com períodos cobertos por uma opção de rescisão do contrato na medida em que também seja avaliada como razoavelmente certa.

A Companhia possui contratos de arrendamento que incluem opções de renovação e rescisão. A Companhia aplica julgamento ao avaliar se é razoavelmente certo se deve ou não exercer a opção de renovar ou rescindir o arrendamento. Nessa avaliação, considera todos os fatores relevantes que criam um incentivo econômico para o exercício de renovação ou da rescisão. Após a mensuração inicial, a Companhia reavalia o prazo do arrendamento se houver um evento significativo ou mudança nas circunstâncias que esteja sob seu controle e afetará sua capacidade de exercer ou não exercer a opção de renovar ou rescindir (por exemplo, realização de melhorias ou customizações significativas no ativo arrendado).

A Companhia incluiu o período de renovação como parte do prazo do arrendamento de instalações, máquinas e veículos. Historicamente, a Companhia tem exercido a opção de renovação para esses arrendamentos. Ademais, os períodos cobertos pelas opções de rescisão também são incluídos como parte do prazo do arrendamento apenas quando são avaliados como razoavelmente certos de não serem exercidos.

3.2. Estimativas e premissas

As demonstrações financeiras foram elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras foram apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

3.2. Estimativas e premissas--Continuação

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas pelo menos anualmente.

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data de reporte, envolvendo risco significativo de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro, são discutidas a seguir:

Recuperabilidade do imposto de renda e contribuição social diferidos

A Companhia mantém o registro permanente de imposto de renda e contribuição social diferidos sobre as seguintes bases: i) prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social, quando aplicável; e ii) receitas e despesas contábeis temporariamente não tributáveis e indedutíveis, respectivamente.

O reconhecimento e o valor dos tributos diferidos ativos dependem da geração futura de lucros tributáveis, o que requer o uso de estimativas relacionadas ao desempenho futuro de cada uma das empresas da Companhia. Essas estimativas estão contidas nos Planos de Negócios, que são aprovados anualmente pela Administração da Companhia. Anualmente, a Companhia revisa as projeções de lucros tributáveis. Se essas projeções indicarem que os resultados tributáveis não serão suficientes para absorver os tributos diferidos, são feitas as baixas correspondentes à parcela do ativo que não será recuperada. Os prejuízos fiscais e bases negativas da contribuição social não expiram no âmbito tributário brasileiro.

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, a Companhia não possuía prejuízo fiscal e bases negativas de contribuição social.

Perdas esperadas sobre créditos de liquidação duvidosa

A provisão para perdas esperadas sobre créditos de liquidação duvidosa (PECLD) é constituída, se necessário, com base em estimativas de perdas esperadas. Ao mensurar a PECLD, a Administração da Companhia usa informações sobre o futuro razoáveis e suportáveis, que se baseiam nas premissas para a movimentação futura de fatores econômicos diferentes e como esses fatores irão afetar uns aos outros.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

3.2. Estimativas e premissas--Continuação

Perdas esperadas sobre créditos de liquidação duvidosa

A probabilidade de inadimplência é um dado considerado importante para a mensuração da PECLD. A probabilidade de inadimplência é uma estimativa da probabilidade de inadimplência durante um período específico, cujo cálculo inclui dados históricos, premissas e expectativas de condições futuras.

Perdas por redução ao valor recuperável (impairment) de ativos tangíveis, intangíveis com vida útil definida e ativos não financeiros

Uma perda por redução ao valor recuperável existe quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, que é o maior valor entre o valor justo líquido das despesas de venda e o valor em uso. O cálculo do valor justo líquido das despesas de venda é baseado em informações disponíveis de transações de venda de ativos similares ou preços de mercado menos as despesas de venda. O cálculo do valor em uso é baseado no modelo de fluxo de caixa descontado. Os fluxos de caixa derivam do orçamento para os próximos cinco anos e não incluem atividades de reorganização com as quais a Companhia ainda não tenha se comprometido ou investimentos futuros significativos que melhorarão a base de ativos da unidade geradora de caixa objeto de teste. O valor recuperável é sensível à taxa de desconto utilizada no método de fluxo de caixa descontado, bem como aos recebimentos de caixa futuros esperados e à taxa de crescimento utilizada para fins de extrapolação.

Em 31 de dezembro de 2022 não foram identificados eventos ou circunstâncias que pudessem indicar a existência de impairment dos ativos tangíveis, intangíveis de vida útil definida e de ativos não financeiros.

Contabilização dos contratos de concessão

Na contabilização dos contratos de concessão, conforme determinado pela Interpretação Técnica ICPC 01 - Contratos de Concessão, a Companhia efetua análises que envolvem uso de estimas pela Administração, substancialmente no que diz respeito a: aplicação da interpretação de contratos de concessão; determinação e classificação da remuneração da prestação de serviço de melhoria ou construção como ativo intangível ou ativo financeiro.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

3.2. Estimativas e premissas--Continuação

Reconhecimento da receita e custos de construção

Quando contratam serviços de construção, a Companhia deve reconhecer a receita de construção pelo valor justo, com base no estágio de conclusão das obras realizadas. A determinação do valor justo referente à parcela de construção requer a aplicação de julgamentos e estimativas para determinação do montante a ser alocado como retorno das atividades de construção, com base no modelo econômico do contrato de concessão ou construção.

O custo da obra é registrado com base nos valores efetivamente contratados de terceiros para a construção e é igual ao da receita, pois a Administração da Companhia entende que o contrato firmado com o poder concedente não prevê margem de lucro na construção.

Reconhecimento da receita não faturada

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.

Provisão e passivos contingentes

Os passivos contingentes e as provisões existentes na Companhia estão ligadas, principalmente, a discussões nas esferas judiciais e administrativas decorrentes, em sua maioria, de processos trabalhistas, ambientais, tributários, cíveis e previdenciários.

A Administração da Companhia, apoiada por seus assessores jurídicos internos e externos, classifica esses processos em relação a probabilidade de perda da seguinte forma:

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

3.2. Estimativas e premissas--Continuação

Provisão e passivos contingentes--Continuação

- (i) Perda provável: são processos em que existe maior probabilidade de perda do que de êxito ou, de outra forma, a probabilidade de perda é superior a 50%. Para esses processos, a Companhia mantém provisão contábil que é apurada da seguinte forma: a) processos trabalhistas - o valor provisionado corresponde ao valor de desembolso estimado pelos seus assessores jurídicos; b) processos tributários - o valor provisionado corresponde ao valor da causa acrescido de encargos correspondentes à variação da taxa Selic; e c) demais processos - o valor provisionado corresponde ao valor estimado da causa.
- (ii) Perda possível: são processos em que a probabilidade de perda é maior que remota. A perda pode ocorrer, todavia, os elementos disponíveis não são suficientes ou claros de tal forma que permitam concluir que a tendência será de perda ou ganho. Em termos percentuais, a probabilidade de perda se situa entre 25% e 50%. Para esses processos, a Companhia não contabiliza provisão contábil e destaca em nota explicativa os de maior relevância, quando aplicável.
- (iii) Perda remota: são processos em que o risco de perda é pequeno. Em termos percentuais, essa probabilidade é inferior a 25%. Para esses processos, a Companhia não contabiliza provisão contábil e nem divulga em nota explicativa, independentemente do valor envolvido.

A Administração da Companhia acredita que as estimativas relacionadas à conclusão dos processos e a possibilidade de desembolso futuro podem mudar em face das seguintes situações: a) instâncias superiores do sistema judicial podem tomar decisão em caso similar envolvendo outra companhia, adotando interpretação definitiva a respeito do caso e, conseqüentemente, antecipando a finalização do processo envolvendo a Companhia, sem qualquer desembolso ou implicando na necessidade de liquidação financeira do processo; e b) programas de incentivo ao pagamento dos débitos, implementado no Brasil a nível Federal e Estadual, em condições favoráveis, que podem levar a um desembolso inferior ao que se encontra provisionado ou inferior ao valor da causa.

A metodologia para determinar tais perdas exige estimativas significativas, considerando uma variedade de fatores entre os quais a avaliação do histórico de recebimento, tendências econômicas atuais, estimativas de baixas previstas, vencimento da carteira de contas a receber.

Ainda que a Administração da Companhia acredite que as premissas utilizadas são razoáveis, os resultados reais podem ser diferentes.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Gestão de riscos

4.1. Objetivos e políticas para gestão de riscos financeiros

A Companhia participa de operações envolvendo instrumentos financeiros. Os principais ativos financeiros da Companhia incluem caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber de clientes, ativo contrato e outros créditos. Os principais passivos financeiros da Companhia referem-se à empréstimos e financiamentos, arrendamento mercantil, fornecedores, contas a pagar de partes relacionadas, concessão dos serviços públicos e outras obrigações.

Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, a Companhia não participou de operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.

A Companhia está exposta a risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez. A Administração da Companhia supervisiona a gestão desses riscos. A Administração da Companhia afirma que as atividades da Companhia que assumem riscos financeiros são regidas por políticas e procedimentos apropriados e que os riscos financeiros são identificados, avaliados e gerenciados de acordo com as políticas da Companhia. A Administração da Companhia estabelece políticas para a gestão de cada um desses riscos, os quais são resumidos a seguir:

Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado englobam três tipos de riscos: risco de taxa de juros, risco de câmbio e risco de preço, este último não aplicável às operações da Companhia.

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 40 (R1) - Instrumentos Financeiros, é requerida a divulgação de análise de sensibilidade para cada tipo de risco de mercado considerado relevante pela Administração. A Administração entende como relevante o risco de taxa de juros e para a análise de sensibilidade de variações nas taxas de juros, a Administração da Companhia adotou para o cenário provável para os próximos 12 meses (cenário I), as mesmas taxas utilizadas na data das demonstrações financeiras. Para os cenários II e III considerou, conforme instrução da CVM, um acréscimo e uma deterioração de 25% e 50%, respectivamente.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Gestão de riscos--Continuação

4.1. Objetivos e políticas para gestão de riscos financeiros--Continuação

Risco de mercado--Continuação

a) *Risco de taxa de juros*

Riscos de taxas de juros é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. A exposição da Companhia ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações de longo prazo da Companhia sujeitas a taxa de juros variáveis. A Companhia gerencia o risco de taxa de juros mantendo uma carteira equilibrada de empréstimos e financiamentos sujeitos a taxas fixas e taxas variáveis.

Sensibilidade à taxa de juros:

| Indicadores | Saldo contábil | Cenário I (provável) | Cenário II (+ 25%) | Cenário II (- 25%) | Cenário III (+ 50%) | Cenário III (- 50%) |
|----------------------------------|----------------|----------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| CDI | | 12,33% (*) | 15,42% | 9,25% | 18,50% | 6,17% |
| Aplicações financeiras | 462 | 519 | 533 | 505 | 547 | 490 |
| IPCA + 2,31% a.a. | | 8,09% (*) | 10,12% | 6,07% | 12,14% | 4,05% |
| Empréstimos e financiamentos (A) | (24.287) | (26.253) | (26.744) | (25.761) | (27.236) | (25.270) |
| IPCA + 2,71% a.a. | | 8,49% (*) | 10,62% | 6,37% | 12,74% | 4,25% |
| Empréstimos e financiamentos (B) | (56.936) | (61.773) | (62.982) | (60.563) | (64.191) | (59.354) |

(*) Fonte dos índices - Banco Central do Brasil - BACEN (CDI e IPCA acumulados em 31 de dezembro de 2022).

b) *Risco de câmbio*

O risco de câmbio é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de câmbio. A exposição da Companhia ao risco de variações nas taxas de câmbio refere-se principalmente às atividades operacionais da Companhia (quando receitas ou despesas são denominadas em uma moeda diferente da moeda funcional da Companhia). A Companhia gerencia seu risco de câmbio garantindo que o fluxo de caixa dessas transações seja previsto até a liquidação do valor a pagar ou a receber, expresso em moeda estrangeira.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Gestão de riscos--Continuação

4.1. Objetivos e políticas para gestão de riscos financeiros--Continuação

Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com cliente, o que levaria ao reconhecimento de perdas. A Companhia está exposta ao risco de crédito em suas atividades operacionais (principalmente com relação às contas a receber) e de financiamento, incluindo caixa e equivalentes de caixa, transações em moeda estrangeira e outros instrumentos financeiros.

O risco de crédito do cliente é administrado por cada unidade de negócio, estando sujeito a procedimentos, controles e políticas estabelecidas pela Companhia em relação ao gerenciamento de risco de crédito do cliente. Os recebíveis de clientes em aberto são monitorados regularmente. Uma análise de redução ao valor recuperável é efetuada a cada data de reporte usando uma matriz de provisão para avaliar as perdas de crédito esperadas. O cálculo reflete a probabilidade ponderada de perda, o valor do dinheiro no tempo e informações razoáveis e suportáveis que estão disponíveis na data de reporte sobre eventos passados, condições atuais e provisões de condições econômicas futuras.

O risco de crédito de saldos com bancos e instituições financeiras é administrado pela Tesouraria da Companhia de acordo com a política estabelecida pela Companhia. Os recursos excedentes são investidos apenas em contrapartes aprovadas e dentro do limite estabelecido de cada uma.

Risco de liquidez

A Companhia acompanha o risco de escassez de recursos. Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional, a Companhia possui premissas de desembolsos e recebidos que são monitorados diariamente pela Tesouraria da Companhia. O objetivo da Companhia é manter um balanço adequado entre a continuidade da disponibilização de recursos e a flexibilidade de sua obtenção por meio de empréstimos, financiamentos e contratos de arrendamento.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Gestão de riscos--Continuação

4.2. Instrumentos financeiros por categoria

Os instrumentos financeiros da Companhia são classificados da seguinte forma:

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| <u>Ativos financeiros pelo custo amortizado</u> | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 660 | 5.646 |
| Contas a receber | 14.366 | 13.541 |
| Contas a receber de partes relacionadas | - | 50 |
| Ativo de contrato | 48.969 | 22.794 |
| Outros créditos | 1.193 | 1.168 |
| | <u>65.188</u> | <u>43.199</u> |
| <u>Ativos financeiros por meio do resultado</u> | | |
| Aplicações financeiras | 462 | 411 |
| | <u>462</u> | <u>411</u> |
| Total do ativo financeiro | <u>65.650</u> | <u>43.610</u> |
| <u>Passivos financeiros pelo custo amortizado</u> | | |
| Empréstimos e financiamentos | (81.223) | (78.544) |
| Arrendamento mercantil | (5.793) | (137) |
| Fornecedores | (6.821) | (3.848) |
| Concessão dos serviços públicos | (69.607) | (66.857) |
| Partes relacionadas e dividendos a pagar | (16.113) | (6.870) |
| Outras obrigações | (1.283) | (729) |
| Total do passivo financeiro | <u>(180.840)</u> | <u>(156.985)</u> |
| Ativos e passivos financeiros, líquidos | <u>(115.190)</u> | <u>(113.375)</u> |

4.3. Gestão de capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de sua continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios à outras partes interessadas, além de manter uma adequada estrutura de capital para reduzir o respectivo custo.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Gestão de riscos--Continuação

4.3. Gestão de capital--Continuação

A Companhia administra a estrutura de capital e a ajusta considerando as mudanças nas condições econômicas e requerimentos de covenants financeiros. Para manter ou ajustar a estrutura de capital, a Companhia pode ajustar o pagamento de dividendos aos acionistas, devolver o capital a eles ou emitir novas ações. A Companhia monitora o capital por meio de quocientes de alavancagem, que é a dívida líquida dividida pelo capital total, acrescido da dívida líquida.

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, os índices de alavancagem financeira são os seguintes:

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Empréstimos e financiamentos | 81.223 | 78.544 |
| (-) Caixa e equivalentes de caixa | (660) | (5.646) |
| (-) Aplicações financeiras | <u>(462)</u> | <u>(411)</u> |
| Dívida líquida | 80.101 | 72.487 |
| Patrimônio líquido | <u>81.324</u> | <u>72.998</u> |
| Total do capital | <u>161.425</u> | <u>145.485</u> |
| Índice de alavancagem | <u>50%</u> | <u>50%</u> |

5. Caixa e equivalentes de caixa

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Caixa | 3 | 1 |
| Bancos | 657 | 3.199 |
| Aplicações financeiras | <u>-</u> | <u>2.446</u> |
| | <u>660</u> | <u>5.646</u> |

A fim de obter caixa para cumprir com os compromissos de caixa de curto prazo, em 2022, a Companhia transferiu o saldo das aplicações financeiras para as contas correntes. As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Essas aplicações financeiras referem-se a Certificados de Depósitos Bancários (CDB) e são remuneradas a uma variação anual média de 96,50% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) em 31 de dezembro de 2022 e de 2021.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Aplicações financeiras

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Aplicações financeiras | 462 | 411 |
| | <u>462</u> | <u>411</u> |

As aplicações financeiras referem-se a Certificados de Depósitos Bancários (CDB) e são remuneradas a uma variação anual média de 99,50% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) em 31 de dezembro de 2022 e de 2021. A Administração possui a intenção de manter essas aplicações financeiras para investimentos.

7. Contas a receber de clientes

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Contas a receber de clientes (i) | 21.452 | 20.236 |
| Perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa (ii) | (7.086) | (6.695) |
| | <u>14.366</u> | <u>13.541</u> |
| Ativo circulante | 13.851 | 12.945 |
| Ativo não circulante (iii) | 515 | 596 |
| | <u>14.366</u> | <u>13.541</u> |

- (i) Referem-se ao faturamento das medições de volume do consumo de água, tratamento de esgoto e de serviços complementares efetuados pela Companhia. A própria Companhia é responsável pela cobrança junto aos consumidores finais.
- (ii) O critério para constituição da PECLD reflete a provisão de 100% dos títulos a receber vencidos há mais de 180 dias. Para os títulos vencidos há mais de 180 dias, dos quais houve renegociação/parcelamento dos títulos, no pagamento da primeira parcela o saldo da dívida é desconsiderado da PECLD. Essa exclusão é necessária pois os valores do parcelamento são imputados nas faturas a vencer do cliente. Se ocorrer atrasos superiores a 90 dias de clientes com valores parcelados, é constituída a PECLD de toda 100% da dívida. Adicionalmente, a Companhia também leva em consideração sua análise individualizada sobre a situação financeira de cada cliente e seu histórico de perdas. A provisão constituída é considerada suficiente pela Administração da Companhia para cobrir os riscos de perdas existentes.
- (iii) Os valores a receber no ativo não circulante referem-se ao acordo de confissão e parcelamento de dívida entre a Companhia e a Santa Casa de Misericórdia de Araçatuba. O acordo foi assinado entre as partes em 11 de fevereiro de 2015, no montante inicial de R\$1.164 a ser pago em 150 parcelas. Em 31 de dezembro de 2022 estão em aberto o total de 55 parcelas. Após o acordo, a Santa Casa de Misericórdia de Araçatuba está cumprindo com suas obrigações e não houve atrasos nos pagamentos.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Contas a receber de clientes--Continuação

As contas a receber, por idade de vencimento, estão demonstradas abaixo:

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Vencidas: | | |
| Até 30 dias | 3.226 | 2.784 |
| De 31 a 60 dias | 906 | 843 |
| De 61 a 90 dias | 199 | 201 |
| De 91 a 120 dias | 139 | 158 |
| De 121 a 150 dias | 129 | 127 |
| De 151 a 180 dias | 122 | 104 |
| De 181 a 360 dias | 724 | 695 |
| Acima de 361 dias | <u>5.414</u> | <u>5.017</u> |
| | 10.859 | 9.929 |
| A vencer: | | |
| Até 30 dias | 6.856 | 6.503 |
| De 31 a 60 dias | 14 | 13 |
| De 61 a 90 dias | 12 | 11 |
| Acima de 91 dias | <u>3.711</u> | <u>3.780</u> |
| | 10.593 | 10.307 |
| Perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa | <u>(7.086)</u> | <u>(6.695)</u> |
| | <u>14.366</u> | <u>13.541</u> |

A movimentação da perda estimada de créditos de liquidação duvidosa é como segue:

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo inicial | (6.695) | (7.263) |
| Complemento de provisão | (5.928) | (9.685) |
| Reversão de provisão | <u>5.537</u> | <u>10.253</u> |
| | <u>(7.086)</u> | <u>(6.695)</u> |

As reversões de provisão correspondem aos recebimentos ocorridos no exercício.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Ativo de contrato

O ativo de contrato refere-se ao direito contratual da Companhia de receber caixa dos usuários pelos serviços de construção do sistema de distribuição de água e tratamento de esgoto, quando da entrada em operação dos respectivos ativos, e estão mensurados ao seu valor de custo acrescido de encargos financeiros, quando aplicável. Quando da conclusão da construção da infraestrutura, o ativo de contrato será classificado como ativo intangível.

A movimentação do ativo de contrato é como segue:

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo no início do exercício | 22.794 | 19.419 |
| Adições (i) | 29.300 | 13.728 |
| Transferências (ii) | <u>(3.125)</u> | <u>(10.353)</u> |
| Total | <u>48.969</u> | <u>22.794</u> |

(i) As adições correspondem às obras em andamento. No ano de 2022, as obras mais representativas correspondem as ampliações nas estações de tratamento na ETE IV, a construção da Usina Fotovoltaica para a geração de energia solar e o projeto de setorização e gestão de perdas.

(ii) Referem-se às transferências para o ativo intangível em decorrência da conclusão das obras.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Intangível

| Custo | 31/12/2021 | Adições | Baixas | Transferências | 31/12/2022 | Custo | 31/12/2020 | Adições | Baixas | Transferências | 31/12/2021 |
|---|-----------------|-----------------|-------------|----------------|-----------------|---|-----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| Outorga | 86.683 | - | - | - | 86.683 | Outorga | 86.683 | - | - | - | 86.683 |
| Investimento na concessão | 33.549 | 5.512 | - | 381 | 39.442 | Investimento na concessão | 30.305 | 3.566 | (322) | - | 33.549 |
| Sistema de abastecimento de água | 54.544 | 6.765 | - | 2.673 | 63.982 | Sistema de abastecimento de água | 48.181 | 6.094 | - | 269 | 54.544 |
| Sistema de esgotamento sanitário | 50.061 | 3.570 | - | (13) | 53.618 | Sistema de esgotamento sanitário | 35.873 | 4.320 | (215) | 10.083 | 50.061 |
| Máquinas, aparelhos e equipamentos | 3.121 | 706 | (8) | 80 | 3.899 | Máquinas, aparelhos e equipamentos | 2.748 | 387 | (14) | - | 3.121 |
| Móveis e utensílios | 582 | 71 | (9) | 4 | 648 | Móveis e utensílios | 558 | 28 | (4) | - | 582 |
| Instalações | 429 | 49 | - | - | 478 | Instalações | 174 | 254 | - | 1 | 429 |
| Veículos | 2.374 | - | - | - | 2.374 | Veículos | 3.039 | - | (665) | - | 2.374 |
| Equipamentos de informática | 1.171 | 163 | (3) | - | 1.331 | Equipamentos de informática | 1.049 | 129 | (7) | - | 1.171 |
| Edificações | 403 | - | - | - | 403 | Edificações | 403 | - | - | - | 403 |
| Ferramentas | 33 | - | - | - | 33 | Ferramentas | 33 | - | - | - | 33 |
| Embarcações | 11 | - | - | - | 11 | Embarcações | 11 | - | - | - | 11 |
| Direito de uso - arrendamento mercantil | 684 | 15 | (12) | - | 687 | Direito de uso - arrendamento mercantil | 599 | 85 | - | - | 684 |
| Direito de uso - servidão de passagem | - | 6.356 | - | - | 6.356 | Direito de uso - servidão de passagem | - | - | - | - | - |
| Software | 2.890 | - | - | - | 2.890 | Software | 2.890 | - | - | - | 2.890 |
| | <u>236.535</u> | <u>23.207</u> | <u>(32)</u> | <u>3.125</u> | <u>262.835</u> | | <u>212.546</u> | <u>14.863</u> | <u>(1.227)</u> | <u>10.353</u> | <u>236.535</u> |
| Amortização | 31/12/2021 | Adições | Baixas | Transferências | 31/12/2022 | Amortização | 31/12/2020 | Adições | Baixas | Transferências | 31/12/2021 |
| Outorga | (26.653) | (2.881) | - | - | (29.534) | Outorga | (23.772) | (2.881) | - | - | (26.653) |
| Investimento na concessão | (6.560) | (1.434) | - | - | (7.994) | Investimento na concessão | (5.464) | (1.297) | 201 | - | (6.560) |
| Sistema de abastecimento de água | (6.715) | (2.593) | - | - | (9.308) | Sistema de abastecimento de água | (4.474) | (2.241) | - | - | (6.715) |
| Sistema de esgotamento sanitário | (4.611) | (2.337) | - | - | (6.948) | Sistema de esgotamento sanitário | (3.049) | (1.716) | 154 | - | (4.611) |
| Máquinas, aparelhos e equipamentos | (762) | (329) | 8 | - | (1.083) | Máquinas, aparelhos e equipamentos | (480) | (287) | 5 | - | (762) |
| Móveis e utensílios | (181) | (62) | 4 | - | (239) | Móveis e utensílios | (128) | (57) | 4 | - | (181) |
| Instalações | (77) | (46) | - | - | (123) | Instalações | (53) | (24) | - | - | (77) |
| Veículos | (2.309) | (33) | - | - | (2.342) | Veículos | (2.931) | (43) | 665 | - | (2.309) |
| Equipamentos de informática | (831) | (137) | 1 | - | (967) | Equipamentos de informática | (676) | (161) | 6 | - | (831) |
| Edificações | (45) | (17) | - | - | (62) | Edificações | (28) | (17) | - | - | (45) |
| Ferramentas | (22) | (3) | - | - | (25) | Ferramentas | (18) | (4) | - | - | (22) |
| Embarcações | (6) | (1) | - | - | (7) | Embarcações | (5) | (1) | - | - | (6) |
| Direito de uso - arrendamento mercantil | (546) | (141) | - | - | (687) | Direito de uso - arrendamento mercantil | (375) | (171) | - | - | (546) |
| Direito de uso - servidão de passagem | - | (2.820) | 15 | - | (2.805) | Direito de uso - servidão de passagem | - | - | - | - | - |
| Software | (1.957) | (344) | - | - | (2.301) | Software | (1.568) | (389) | - | - | (1.957) |
| | <u>(51.275)</u> | <u>(13.178)</u> | <u>28</u> | <u>-</u> | <u>(64.425)</u> | | <u>(43.021)</u> | <u>(9.289)</u> | <u>1.035</u> | <u>-</u> | <u>(51.275)</u> |

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Intangível--Continuação

| Saldo líquido | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Saldo líquido | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|----------------|----------------|--|----------------|----------------|
| Outorga (i) | 57.149 | 60.030 | Outorga (i) | 60.030 | 62.911 |
| Investimento na concessão (ii) | 31.448 | 26.989 | Investimento na concessão (ii) | 26.989 | 24.841 |
| Sistema de abastecimento de água (iii) | 54.674 | 47.829 | Sistema de abastecimento de água (iii) | 47.829 | 43.707 |
| Sistema de esgotamento sanitário (iii) | 46.670 | 45.450 | Sistema de esgotamento sanitário (iii) | 45.450 | 32.824 |
| Máquinas, aparelhos e equipamentos | 2.816 | 2.359 | Máquinas, aparelhos e equipamentos | 2.359 | 2.268 |
| Móveis e utensílios | 409 | 401 | Móveis e utensílios | 401 | 430 |
| Instalações | 355 | 352 | Instalações | 352 | 121 |
| Veículos | 32 | 65 | Veículos | 65 | 108 |
| Equipamentos de informática | 364 | 340 | Equipamentos de informática | 340 | 373 |
| Edificações | 341 | 358 | Edificações | 358 | 375 |
| Ferramentas | 8 | 11 | Ferramentas | 11 | 15 |
| Embarcações | 4 | 5 | Embarcações | 5 | 6 |
| Direito de uso - arrendamento mercantil | - | 138 | Direito de uso - arrendamento mercantil | 138 | 224 |
| Direito de uso - servidão de passagem (iv) | 3.551 | - | Direito de uso - servidão de passagem (iv) | - | - |
| Software | 589 | 933 | Software | 933 | 1.322 |
| | <u>198.410</u> | <u>185.260</u> | | <u>185.260</u> | <u>169.525</u> |

A Companhia revisa a cada exercício a vida útil e os valores residuais dos bens do ativo intangível. Não houve mudança nas taxas e nos valores residuais em relação ao exercício anterior.

Os anos de vida útil estimados para cada grupo de ativo intangível estão divulgados na nota explicativa nº 2.9.

i) Outorga - direitos de concessão

A Companhia é concessionária dos serviços públicos de abastecimento de água potável e esgotamento sanitário na cidade de Araçatuba/SP, e contabiliza o contrato de concessão conforme a ICPC 01 (R1) - Contratos de concessão. A Companhia tem acesso para operar a infraestrutura para prestação dos serviços públicos em nome do poder concedente, nos termos do contrato de concessão, atuando como prestador de serviço durante o prazo da concessão. A concessão tem vigência até novembro de 2042.

Ao término da concessão, todos os bens públicos e instalações utilizados, bem como todas as obras e instalações realizadas pela Companhia, serão revertidas pelo saldo líquido das respectivas amortizações ao Departamento de Água e Esgoto de Araçatuba (DAEA) sem qualquer retorno financeiro para a Companhia.

ii) Investimentos na concessão

Esses investimentos englobam bens e serviços necessários à melhoria das redes e das estruturas de captação e distribuição, os quais serão revertidos ao poder concedente ao final do prazo da concessão. A amortização é efetuada de forma linear considerando o menor prazo entre a vida útil dos ativos ou o prazo da concessão.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Intangível--Continuação

iii) Sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário

Correspondem às estações tratamento de esgoto (elevatórias e redes) e estações de tratamento de água (reservatórios e redes).

iv) Direito de uso de servidão de passagem

Em 2022, a Companhia assinou o termo de autorização de uso de faixa de domínio a título precário e oneroso junto à ViaRondon Concessionária de Rodovia S/A. Esse termo oferece o direito à Companhia de utilizar a faixa de domínio da Rodovia Marechal Rondon para a passagem de tubulações de água e esgoto, utilizadas pela Companhia na prestação dos serviços inerentes ao contrato de concessão que a Companhia possui. Por consequência do referido termo, a Companhia passou a registrar o direito de uso da faixa de domínio e sua correspondente amortização. O prazo para amortização do direito de uso de servidão de passagem será até o prazo final do contrato de concessão, em novembro de 2042. Os detalhes sobre os pagamentos e prazos da obrigação estão descritos na nota explicativa nº 11.

Conforme mencionado nas notas explicativas nº 11 e 21, as adições do direito de uso de arrendamento e direito de uso da servidão de passagem, nos montantes totais de R\$6.371 em 31 de dezembro de 2022 e R\$85 em 31 de dezembro de 2021, não afetaram as movimentações do fluxo de caixa.

10. Empréstimos e financiamentos

| Modalidade e encargos financeiros anuais | Taxa efetiva de juros anual | Vencimento | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|--|------------|---------------|---------------|
| Banco BNDES | IPCA + 2,31 a.a. ("A") e IPCA + 2,71% a.a. ("B") | Ago/2041 | 81.223 | 78.544 |
| | | | <u>81.223</u> | <u>78.544</u> |
| Passivo circulante | | | 4.716 | 3.229 |
| Passivo não circulante | | | <u>76.507</u> | <u>75.315</u> |
| | | | <u>81.223</u> | <u>78.544</u> |

O financiamento com o BNDES (Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social) está destinado a investimentos na modernização e expansão do sistema de abastecimento de água e esgotamento sanitário. Os juros estavam sendo pagos de forma trimestral desde fevereiro de 2019 e a partir de setembro de 2022 passaram a ser pagos mensalmente.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Empréstimos e financiamentos--Continuação

Nesse contrato de financiamento, há cláusula restritiva denominada “covenants” e garantias, relativas ao nível de endividamento da Companhia e o cumprimento de obrigações acessórias, que são aplicáveis desde o encerramento do prazo de carência do contrato.

Em relação às garantias, o financiamento possui como garantia a cessão fiduciária dos recebíveis das contas decorrentes da cobrança de água e esgoto e referem-se à:

- Cessão fiduciária de direitos creditórios emergentes do contrato de concessão, bem como de seus aditivos posteriores;
- Penhor de 100% das ações representativas do capital social da Companhia, bem como todas as novas ações que a acionista controladora venha a adquirir no futuro, seus frutos, lucros, bonificações, juros, distribuições e demais direitos, inclusive dividendos e juros sobre o capital próprio, durante a vigência do contrato.

Em relação à cláusula restritiva (“covenants”), a Companhia assumiu os seguintes compromissos de caráter econômico-financeiro constantes no contrato:

- Manter o Índice de Cobertura do Serviços da Dívida (ICSD) igual ou superior a 1,5 sendo o ICSD definido por: EBITDA/ Serviço da Dívida, onde:
 - (i) EBITDA: resultado operacional antes do resultado financeiro, impostos (imposto de renda e contribuição social sobre o lucro), acrescido da depreciação e amortização subtraído dos ajustes IFRS.
 - (ii) Ajustes IFRS: resultado entre a subtração das receitas e custos relativos à prestação dos serviços de construção acrescido das receitas financeiras calculadas com base na taxa efetiva de juros sobre os ativos financeiros, quando existirem.
 - (iii) Serviço da Dívida: pagamento de juros + amortização de principal da dívida bruta e mútuos contraídos junto a seus acionistas ou a qualquer outra empresa integrante do grupo econômico do qual a beneficiária faça parte.
 - (iv) Dívida bruta: debêntures, empréstimos, financiamentos, quaisquer outras dívidas bancárias (incluindo instrumentos financeiros derivativos atrelados à dívida em moeda estrangeira), dívida fiscal, com fornecedores vencidos acima de 90 dias, dívidas provenientes de acordos judiciais e contratos de mútuos contraídos juntos aos acionistas ou a qualquer outra empresa integrante do grupo econômico do qual a beneficiária faça parte.
 - (v) Dívida fiscal: saldo devedor de impostos, tributos e encargos sociais, parcelados e/ou em atraso.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Empréstimos e financiamentos--Continuação

- Manter a relação de Patrimônio Líquido/ Ativo Total igual ou superior a 0,30.
- Manter a relação de Dívida Líquida/EBITDA igual ou inferior a 3,0 onde dívida líquida é a dívida bruta deduzida do saldo de caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras.

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, a Companhia cumpriu com todos os compromissos e cláusulas restritivas estabelecidas no contrato.

A movimentação dos empréstimos e financiamentos está demonstrada abaixo:

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Saldo inicial | 78.544 | 68.350 |
| Captação de novos empréstimos e financiamentos | 5.622 | 9.658 |
| Juros incorridos no período | 9.192 | 11.297 |
| Amortização de principal | (10.691) | - |
| Amortização de juros | (1.444) | (10.761) |
| | <u>81.223</u> | <u>78.544</u> |

As parcelas de longo prazo apresentam o seguinte cronograma de vencimento:

| | <u>31/12/2022</u> |
|-----------|-------------------|
| 2024 | 4.331 |
| 2025 | 4.331 |
| 2026 | 4.331 |
| 2027 | 4.331 |
| Após 2027 | 59.183 |
| | <u>76.507</u> |

11. Arrendamento mercantil

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| ViaRondon Concessionária de Rodovia S/A | 5.792 | - |
| Demais arrendamentos | 1 | 137 |
| | <u>5.793</u> | <u>137</u> |
| Passivo circulante | 1.481 | 137 |
| Passivo não circulante | 4.312 | - |
| | <u>5.793</u> | <u>137</u> |

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Arrendamento mercantil--Continuação

Em 2022, a Companhia assinou o termo de autorização de uso da faixa de domínio a título precário e oneroso junto à ViaRondon Concessionária de Rodovia S/A. Esse termo oferece o direito à Companhia de utilizar a faixa de domínio da Rodovia Marechal Rondon para a passagem de tubulações de água e esgoto, utilizadas pela Companhia na prestação dos serviços inerentes ao contrato de concessão que a Companhia possui. Por consequência do referido termo, a Companhia passou a registrar o direito de uso da faixa de domínio e sua correspondente amortização, bem como a obrigação a pagar para a ViaRondon pelo uso da faixa de domínio e o seu correspondente ajuste a valor presente (AVP).

O referido contrato possui vigência até 2039. O valor da dívida é atualizado, mensalmente, pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) fechado do mês anterior. O ajuste a valor presente é calculado considerando o IPCA acumulado do ano anterior, encerrado em 31 de dezembro de 2021. Em 31 de dezembro de 2022, as taxas consideradas para a atualização mensal da dívida, bem como para o cálculo do ajuste a valor presente foram 0,41% e 5,90%, respectivamente. Esses índices constam no referido contrato de arrendamento. Os pagamentos são mensais e anuais.

A movimentação dos arrendamentos é como segue:

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo anterior | 137 | 217 |
| Novos contratos de arrendamento | 9.017 | 107 |
| Atualização monetária | 968 | 38 |
| Ajuste a valor presente | (2.646) | (22) |
| Pagamentos | <u>(1.683)</u> | <u>(203)</u> |
| | <u>5.793</u> | <u>137</u> |

Conforme divulgado nas notas explicativas nº 9 e 21, as adições do direito de uso de arrendamento e direito de uso da servidão de passagem, líquidas do ajuste a valor presente, nos montantes totais de R\$6.371 em 31 de dezembro de 2022 e R\$85 em 31 de dezembro de 2021, não afetaram as movimentações do fluxo de caixa.

12. Concessão de serviços públicos

O contrato de concessão prevê a outorga a pagar pela Companhia ao Departamento de Água e Esgoto de Araçatuba (DAEA). A outorga a pagar é definida contratualmente como “ônus fixo” e “ônus variável”. O ônus variável foi liquidado em abril de 2014. O ônus fixo é pago de forma mensal e será pago durante todo o período da concessão (30 anos). Em 31 de dezembro de 2022, o valor atualizado do ônus fixo mensal é de R\$478 (R\$434 em 31 de dezembro de 2021). No mês de dezembro de cada ano são pagas duas parcelas, totalizando 13 pagamentos por ano.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Concessão de serviços públicos--Continuação

O valor da outorga é atualizado com base no reajuste tarifário, considerando a variação do Índice Nacional de Preços ao Consumidor (IPCA) dos últimos 12 meses, divulgada pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE). A decisão sobre o reajuste é publicada na imprensa oficial e em site na internet e passa a entrar em vigor imediatamente após a divulgação. O reajuste tarifário, divulgado em março de 2022, vigente em 31 de dezembro de 2022, é de 10,06% (4,52% em 31 de dezembro de 2021).

Como garantia, o poder concedente requereu da Companhia um seguro garantia de cumprimento das obrigações contratuais emitido através de apólice no 02-0775-0477764, Seguradora Junto Seguros S.A.

A movimentação da outorga a pagar está demonstrada abaixo:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Saldo no início do exercício | 66.857 | 65.619 |
| Atualização financeira | 10.590 | 5.218 |
| Pagamentos | (6.077) | (5.586) |
| Ajuste a valor presente (AVP) | (1.763) | 1.606 |
| Total | <u>69.607</u> | <u>66.857</u> |
| Passivo circulante | 5.971 | 5.642 |
| Passivo não circulante | <u>63.636</u> | <u>61.215</u> |
| | <u>69.607</u> | <u>66.857</u> |

O ajuste a valor presente é representado pelo valor justo da concessão na data do registro da outorga com base na taxa de desconto real de 6% a.a., que reflete o custo de oportunidade projetado para o negócio.

13. Partes relacionadas

| | 31/12/2022 | | | | | |
|--|------------------|----------------|---------------|---------------------------|----------------------|---|
| | Contas a receber | Contas a pagar | Mútuo a pagar | Dividendos e JSCP a pagar | Despesas financeiras | Despesas operacionais (serviços prestados pelo CSC) |
| GS Inima Brasil Ltda. (i) | - | 3.667 | 1.834 | 6.645 | (11) | (1.991) |
| GS Inima Serviços de Saneamento Ltda. (ii) | - | 3.967 | - | - | - | - |
| | <u>-</u> | <u>7.634</u> | <u>1.834</u> | <u>6.645</u> | <u>(11)</u> | <u>(1.991)</u> |

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Partes relacionadas--Continuação

| | 31/12/2021 | | | | | |
|--|------------------|----------------|---------------|---------------------------|----------------------|--------------------------------|
| | Contas a receber | Contas a pagar | Mútuo a pagar | Dividendos e JSCP a pagar | Despesas financeiras | Custos e despesas operacionais |
| Sanel - Saneamento de Luiz Antonio S.A. | 50 | - | - | - | - | - |
| GS Inima Brasil Ltda. (i) | - | 1.162 | - | 5.457 | - | (1.314) |
| GS Inima Serviços de Saneamento Ltda. (ii) | - | 251 | - | - | - | - |
| | <u>50</u> | <u>1.413</u> | <u>-</u> | <u>5.457</u> | <u>-</u> | <u>(1.314)</u> |

- (i) Os saldos de contas a pagar com a GS Inima Brasil Ltda. em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, nos montantes de R\$3.667 e R\$1.162 respectivamente, correspondem aos contratos de serviços de execução, supervisão e gerenciamento de obras e será quitado no decorrer do ano de 2024.

O saldo de R\$1.834 em 31 de dezembro de 2022 corresponde a um contrato de mútuo captado entre as partes em 14 de dezembro de 2022. Esse mútuo é atualizado, mensalmente, pelo CDI acrescido de 3% ao ano. O contrato de mútuo possui vencimento em 15 de dezembro de 2028 e, em 31 de dezembro de 2022, o montante de R\$1.834 encontra-se registrado no longo prazo. A movimentação do mútuo está demonstrada abaixo:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|--------------|------------|
| Saldo inicial | - | - |
| Captação de mútuos | 1.823 | - |
| Juros incorridos no período | 11 | - |
| | <u>1.834</u> | <u>-</u> |

- (ii) Os saldos de contas a pagar com a GS Inima Serviços de Saneamento Ltda. em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, nos montantes de R\$3.967 e R\$251 respectivamente, correspondem aos contratos de serviços de execução, supervisão, gerenciamento de obras e gestão comercial.

Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia reconheceu o montante de R\$810 (R\$739 em 31 de dezembro de 2021), a título de remuneração de seus administradores, os quais não obtiveram nem concederam empréstimos à Companhia e não possuem benefícios indiretos significativos.

A Companhia concede participação nos lucros e resultados (PLR) a seus colaboradores. O pagamento dessa participação está vinculado ao alcance de metas operacionais e objetivos específicos, estabelecidos e aprovados no início de cada exercício. O cálculo e a provisão contábil do PLR são feitos anualmente, no encerramento de cada exercício e o pagamento se dá nos meses subsequentes ao encerramento de cada exercício. Os valores apurados no fim do exercício são apropriados ao resultado, tendo como contrapartida as obrigações sociais. O saldo de PLR a pagar em 31 de dezembro de 2022 é de R\$1.189 (R\$1.085 em 31 de dezembro de 2021). Abaixo mencionamos os participantes e definição dos valores do PLR:

Participantes

Os participantes nos resultados da Companhia são todos os colaboradores, diretores e gerentes contratados com vínculo empregatício, no período de abrangência do plano. Participam os empregados desligados que não foram demitidos por justa causa. No caso de demissão, a participação será proporcional ao tempo trabalhado.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Partes relacionadas--Continuação

Valores

Os critérios para definição dos valores do PLR são: metas individuais, metas departamentais e metas corporativas. Para cada meta, cargo e função, são atribuídos pesos específicos.

14. Provisão para ações judiciais

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Contingências cíveis (i) | 336 | 688 |
| Contingências trabalhistas (ii) | 504 | 458 |
| | <u>840</u> | <u>1.146</u> |

(i) As contingências cíveis referem-se a riscos prováveis com indenizações a terceiros em relação a perdas de bens.

(ii) As reclamações trabalhistas referem-se a pedidos de verbas de diferenças salariais, pedidos indenizatórios e adicionais de outras naturezas, formulados por antigos empregados, assim como aqueles referentes às empresas terceiras que prestaram serviços para a Companhia.

O cálculo da provisão para ações judiciais leva em consideração a avaliação dos consultores jurídicos, internos e externos, da Companhia. Todas as ações judiciais, sejam elas de natureza tributária, cível, administrativa, ambiental ou trabalhista, são provisionadas se a classificação da probabilidade de perda por parte da Companhia for provável.

A Companhia é parte em outros processos que totalizam o montante de R\$2.029 (R\$2.202 em 31 de dezembro de 2021), com probabilidades de perdas definidas como possíveis, com base na posição de seus consultores jurídicos. Esses processos possuem as seguintes naturezas:

| <u>Natureza</u> | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Reclamações cíveis | 1.799 | 2.102 |
| Reclamações trabalhistas e previdenciárias | 230 | 100 |
| | <u>2.029</u> | <u>2.202</u> |

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Provisão para ações judiciais--Continuação

A movimentação da provisão para ações judiciais está demonstrada abaixo:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-------------------------------------|------------|--------------|
| Saldo inicial | 1.146 | 1.083 |
| Complemento de provisão | 418 | 581 |
| Reversão de provisão por pagamentos | (724) | (518) |
| | <u>840</u> | <u>1.146</u> |

Nos complementos de provisão estão incluídos juros e atualização monetária.

15. Patrimônio líquido

15.1. Capital social

Em 31 de dezembro de 2022, o capital social da Companhia está totalmente integralizado e representa o montante de R\$48.446 (em 31 de dezembro de 2021, R\$44.214 estava totalmente integralizado e R\$4.232 estava pendente de integralização) e está representado por 48.446 ações nominativas ordinárias, sem valor nominal, assim distribuído:

| | 31/12/2022 | | |
|-----------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| | Quantidade de ações integralizadas | Quantidade de ações a integralizar | Participação direta no capital social |
| GS Inima Brasil Ltda. | 48.446 | - | 100% |
| | <u>48.446</u> | <u>-</u> | <u>100%</u> |

| | 31/12/2021 | | |
|-----------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| | Quantidade de ações integralizadas | Quantidade de ações a integralizar | Participação direta no capital social |
| GS Inima Brasil Ltda. | 44.214 | 4.232 | 100% |
| | <u>44.214</u> | <u>4.232</u> | <u>100%</u> |

Em 15 de agosto de 2022, através de AGE, a acionista da Companhia aprovou a integralização de capital no montante de R\$4.232.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Patrimônio líquido--Continuação

15.2. Reserva legal

A reserva legal é constituída em conformidade com a legislação societária e o estatuto social, na base de 5% do lucro líquido do exercício, até atingir 20% do capital social ou 30% do saldo do capital social acrescido das reservas. Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, a reserva legal representa os montantes de R\$2.336 e R\$2.072, respectivamente. Adicionalmente, em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, a Companhia complementou a reserva legal em R\$264 e R\$302, respectivamente.

15.3. Reserva de contingências

O estatuto social da Companhia prevê a retenção de 5% do lucro líquido do exercício para a constituição da reserva de contingências, limitada ao valor do capital social. Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, a reserva de contingências representa os montantes de R\$2.336 e R\$2.072, respectivamente. Adicionalmente, em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, a Companhia complementou a reserva de contingências em R\$264 e R\$302, respectivamente.

15.4. Reserva de lucros retidos e lucros acumulados

O saldo de lucros acumulados é alocado aos lucros retidos, sendo sua distribuição definida em Assembleia Geral Ordinária (AGO) e/ou extraordinária (AGE).

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia transferiu o saldo total da conta de lucros acumulados, no montante de R\$3.566 para a conta de lucros retidos (R\$2.131 em 31 de dezembro de 2021).

15.5. Dividendos e juros sobre o capital próprio

O estatuto social da Companhia prevê a distribuição de dividendos às ações ordinárias e preferenciais, atendendo ao percentual mínimo e obrigatório de 25% sobre o lucro líquido, conforme definido pela Lei das Sociedades por Ações.

Em 30 de abril de 2022, através de AGE, a acionista da Companhia ratificou a distribuição de dividendos e de juros sobre o capital próprio, nos montantes de R\$1.357 e R\$1.941, respectivamente, aprovada em AGE realizada em 31 de dezembro de 2021.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia registrou a distribuição de dividendos mínimos obrigatórios no montante de R\$1.188, a serem pagos no decorrer do exercício de 2023.

Durante o exercício findo em 2021, foram pagos dividendos e JSCP no montante de R\$493. No exercício findo de 2022 não houve pagamento de dividendos e JSCP.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Receita líquida

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Receita bruta</u> | | |
| Tratamento de água (i) | 52.671 | 48.812 |
| Tratamento de esgoto (i) | 51.720 | 47.020 |
| Serviços de construção (ii) | 46.138 | 26.928 |
| Gestão comercial | 2.958 | 2.709 |
| | <u>153.487</u> | <u>125.469</u> |
| <u>Deduções da receita</u> | | |
| PIS | (1.735) | (1.612) |
| COFINS | (7.992) | (7.422) |
| Vendas canceladas e descontos concedidos | (2.186) | (2.080) |
| | <u>(11.913)</u> | <u>(11.114)</u> |
| Receita líquida | <u>141.574</u> | <u>114.355</u> |

- (i) O aumento na receita proveniente do tratamento de água e esgoto corresponde a três fatores: reajuste anual, ligações ativas e volumes tratados. A partir de março de 2022, passou a vigorar o reajuste anual sobre o valor das tarifas de fornecimento de água e esgoto no percentual de 10,06% (4,31% em 31 de dezembro de 2021). Adicionalmente, em 2022 havia 194.115 ligações ativas de água e esgoto (191.658 em 31 de dezembro de 2021) e o volume tratado de esgoto em 2022 foi de 15.200.728 m³ ao passo que em 2021 foi de 15.196.539 m³.
- (ii) As receitas dos serviços de construção são reconhecidas com base no estágio de conclusão das obras realizadas e referem-se às ampliações nas estações de tratamento na ETE IV, à construção da Usina Fotovoltaica para a geração de energia solar e ao projeto de setorização e gestão de perdas. A Administração da Companhia entende que a concessão de água e esgoto não prevê margem de lucro na construção, por isso a receita de construção é igual ao custo.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Custos e despesas por natureza

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Custo dos serviços prestados</u> | | |
| Pessoal | (12.730) | (12.909) |
| Materiais | (5.196) | (5.606) |
| Serviços de terceiros | (4.578) | (3.711) |
| Energia elétrica | (12.504) | (14.279) |
| Depreciação e amortização | (10.175) | (9.080) |
| Obras civis (i) | (46.138) | (26.928) |
| Taxas de licença de operação e gerenciamento | (2.856) | (2.650) |
| Aluguéis | (1.159) | (865) |
| Combustíveis e manutenção de veículos | (1.161) | (1.092) |
| Seguros | (466) | (445) |
| Outros custos com operação | (626) | (118) |
| | <u>(97.589)</u> | <u>(77.683)</u> |

- (i) Os custos dos serviços de construção são reconhecidos com base no estágio de conclusão das obras realizadas e referem-se às ampliações nas estações de tratamento na ETE IV, à construção da Usina Fotovoltaica para a geração de energia solar e ao projeto de setorização e gestão de perdas. A Administração da Companhia entende que a concessão de água e esgoto não prevê margem de lucro na construção, por isso a receita de construção é igual ao custo.

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Receitas e despesas operacionais</u> | | |
| <u>Despesas gerais e administrativas</u> | | |
| Pessoal | (5.958) | (5.916) |
| Materiais | (448) | (367) |
| Serviços de terceiros | (3.441) | (2.818) |
| Serviços do CSC (Centro de Serviços Compartilhados) | (1.991) | (1.314) |
| Depreciação e amortização (i) | (3.003) | (209) |
| Despesas jurídicas | (885) | (519) |
| Publicidade e propaganda | (192) | (114) |
| Perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa | (391) | 568 |
| Provisão para ações judiciais | 306 | (63) |
| Aluguéis | (280) | (164) |
| Outras despesas operacionais | (792) | (935) |
| | <u>(17.075)</u> | <u>(11.851)</u> |
| <u>Outras receitas e despesas operacionais, líquidas</u> | | |
| Amostras, bonificações e doações | 305 | 1.254 |
| Despesas com energia de revenda | (175) | (973) |
| Outras receitas e despesas, líquidas | (12) | 359 |
| | <u>118</u> | <u>640</u> |
| Total das receitas e despesas operacionais | <u>(16.957)</u> | <u>(11.211)</u> |

- (i) O aumento da depreciação e amortização no exercício está relacionado às adições efetuadas no exercício, principalmente no que diz respeito ao direito de uso, conforme termo de autorização de uso da faixa de domínio a título precário e oneroso junto à ViaRondon Concessionária de Rodovia S/A..

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Resultado financeiro

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Receitas financeiras | | |
| Rendimentos sobre aplicações financeiras | 69 | 48 |
| Variação monetária e cambial | 196 | 100 |
| Ajuste a valor presente de arrendamento mercantil | 2.646 | 22 |
| Juros sobre títulos recebidos | 1.437 | 1.906 |
| Outras receitas financeiras | 1 | - |
| | <u>4.349</u> | <u>2.076</u> |
| Despesas financeiras | | |
| Juros sobre empréstimos e financiamentos | (9.192) | (11.297) |
| Atualização financeira da outorga | (10.590) | (5.218) |
| Atualização financeira de arrendamento mercantil | (968) | (38) |
| Ajuste a valor presente da outorga | 1.763 | (1.606) |
| Variação monetária e cambial | (345) | (23) |
| Descontos concedidos | (906) | (596) |
| Juros e despesas bancárias | (2.840) | (1.081) |
| Juros sobre mútuos | (11) | - |
| Outras despesas financeiras | (328) | (201) |
| | <u>(23.417)</u> | <u>(20.060)</u> |
| Total do resultado financeiro | <u>(19.068)</u> | <u>(17.984)</u> |

19. Imposto de renda e contribuição social

19.1. Reconciliação da alíquota efetiva do imposto de renda e contribuição social

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social | 7.960 | 7.477 |
| Alíquota vigente | 34% | 34% |
| Despesa calculada com IRPJ e CSLL à alíquota vigente | <u>(2.706)</u> | <u>(2.542)</u> |
| Ajustes para alíquota efetiva: | | |
| Juros sobre o capital próprio | - | 660 |
| Diferenças permanentes | 28 | 438 |
| Despesa com imposto de renda e contribuição social corrente | <u>(2.678)</u> | <u>(1.444)</u> |
| Correntes | (911) | (1.067) |
| Diferidos | <u>(1.767)</u> | <u>(377)</u> |
| | <u>(2.678)</u> | <u>(1.444)</u> |

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

19.2. Imposto de renda e contribuição social diferidos

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Ativo fiscal diferido (i) | 7.491 | 7.975 |
| Passivo fiscal diferido (ii) | <u>(6.233)</u> | <u>(4.950)</u> |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos, líquidos | <u>1.258</u> | <u>3.025</u> |

- (i) O ativo fiscal diferido está atrelado as seguintes diferenças temporárias: provisão estimada de créditos de liquidação duvidosa, provisão para ações judiciais, provisão para obsolescência dos estoques, participação nos lucros e resultados, ajuste a valor presente sobre a outorga e diferenças de depreciação e amortização fiscal e societária.
- (ii) O passivo fiscal diferido está atrelado as seguintes diferenças temporárias: ajuste a valor presente sobre a outorga, ajuste a valor presente sobre a obrigação a pagar a fornecedores e ajuste a valor presente sobre o arrendamento mercantil.

A expectativa de realização do ativo fiscal diferido é como segue:

| | <u>31/12/2022</u> |
|------------------|-------------------|
| 2023 | 2.902 |
| 2024 | 1.735 |
| 2025 | 928 |
| A partir de 2026 | <u>1.926</u> |
| | <u>7.491</u> |

A expectativa de realização do passivo fiscal diferido é como segue:

| | <u>31/12/2022</u> |
|------------------|-------------------|
| 2023 | 621 |
| 2024 | 619 |
| 2025 | 309 |
| A partir de 2026 | <u>4.684</u> |
| | <u>6.233</u> |

A movimentação do imposto de renda e contribuição social diferidos é como segue:

| | <u>31/12/2022</u> | | <u>31/12/2021</u> | |
|---|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | Ativo | Passivo | Ativo | Passivo |
| Saldo em 1º de janeiro | 7.975 | (4.950) | 7.735 | (4.333) |
| Reconhecimento na demonstração do resultado | <u>(484)</u> | <u>(1.283)</u> | 240 | <u>(617)</u> |
| | <u>7.491</u> | <u>(6.233)</u> | <u>7.975</u> | <u>(4.950)</u> |

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Lucro por ação

A tabela a seguir reconcilia o lucro líquido e a média ponderada do valor por ação, utilizadas para o cálculo do lucro líquido básico e do lucro líquido diluído por ação:

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Lucro atribuível aos acionistas da Companhia | 5.282 | 6.033 |
| Quantidade média ponderada de ações ordinárias e preferenciais emitidas (milhares) | 48.446 | 48.446 |
| Lucro básico (prejuízo) por ação | <u>0,11</u> | <u>0,12</u> |

21. Demonstrações dos fluxos de caixa

A seguir demonstramos as transações que não afetaram o caixa em 31 de dezembro de 2022 e de 2021:

| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Adições de novos contratos de arrendamento | 6.371 | 85 |
| Transferências do ativo de contrato para intangível | 3.125 | 10.353 |
| Dividendos propostos e não pagos | 6.645 | 5.457 |
| | <u>16.141</u> | <u>15.895</u> |

22. Cobertura de seguros

A Companhia, por força contratual, mantém regularizadas e atualizadas as garantias que cobrem a execução e cumprimento do contrato de construção e das demais funções operacionais.

Adicionalmente, a Companhia mantém coberturas de riscos inerentes ao desenvolvimento de todas as suas atividades, inclusive seguros do tipo "todos os riscos" para os danos materiais, cobrindo perdas, destruição ou danos dos bens que integram o contrato, de acordo com os padrões internacionais para empreendimentos dessa natureza, nas seguintes modalidades: risco de construção, projetista, maquinário e equipamento de obra, danos patrimoniais, avaria de máquinas e perda de receitas.

Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

22. Cobertura de seguros--Continuação

Os seguros contratados abrangem as seguintes modalidades: risco de engenharia, riscos patrimoniais, perdas de receita, responsabilidade civil e garantia de obrigações contratuais. Em 31 de dezembro de 2022, as coberturas de seguro são resumidas como segue:

| Tipo de cobertura | Importâncias seguradas |
|--------------------------------|------------------------|
| Garantia de contrato | 14.590 |
| Responsabilidade civil | 20.000 |
| Responsabilidade civil - obras | 5.000 |
| Riscos de engenharia - obras | 36.262 |
| Riscos operacionais | 55.000 |
| Frota | 100% tabela Fipe |

23. Eventos subsequentes

Reajuste tarifário anual

Em 26 de janeiro de 2023, foi publicado pela Agência Reguladora e Fiscalizadora - DAEA, a resolução nº 001/2023 aprovando o reajuste tarifário de 8,87% composto por: 5,79% da variação do IPCA/IBGE, ocorrido no período de 01/01/2022 à 31/01/2022, somado ao índice de 3,08%, relativo a revisão periódica contratual. Esse reajuste possui vigência a partir de 1º de março de 2023.

Decisão do STF

Em decisão tomada no dia 8 de fevereiro de 2023, por unanimidade, o Plenário do Supremo Tribunal Federal (STF) considerou que uma decisão definitiva, a chamada “coisa julgada”, sobre tributos recolhidos de forma continuada, perde seus efeitos caso a Corte se pronuncie em sentido contrário. Isso porque, de acordo com a legislação e a jurisprudência, uma decisão, mesmo transitada em julgado, produz os seus efeitos enquanto perdurar o quadro fático e jurídico que a justificou. Havendo alteração, os efeitos da decisão anterior podem deixar de se produzir. A Companhia não possui processos judiciais que se encaixam na decisão tomada pelo STF, sendo assim, não possui nenhum efeito esperado sobre suas demonstrações financeiras.