

# **Demonstrações Financeiras**

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

31 de dezembro de 2023  
com Relatório do Auditor Independente

# **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

## Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras	
Balço 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 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos 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.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela 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, 28 de março de 2024.

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

*Marcos Roberto Sponchiado*

Marcos Roberto Sponchiado  
Contador CRC SP-175536/O-5

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Balancos patrimoniais

31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

<u>ATIVO</u>	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022	<u>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	Nota explicativa	31/12/2022	31/12/2022
<u>CIRCULANTE</u>				<u>CIRCULANTE</u>			
Caixa e equivalentes de caixa	5	3.552	660	Empréstimos e financiamentos	10	4.739	4.716
Contas a receber	7	17.124	13.851	Arrendamento mercantil	11	1.580	1.481
Estoques		2.636	2.231	Fornecedores		6.131	6.821
Impostos a recuperar		29	4	Obrigações sociais		4.299	3.256
Outros créditos		583	1.193	Obrigações fiscais		1.441	1.319
Total do ativo circulante		<u>23.924</u>	<u>17.939</u>	Concessão de serviços públicos	12	6.760	5.971
				Dividendos a pagar	13	6.329	6.645
				Partes relacionadas	13	6.615	3.967
				Outras obrigações		602	1.283
				Total do passivo circulante		<u>38.496</u>	<u>35.459</u>
<u>NÃO CIRCULANTE</u>				<u>NÃO CIRCULANTE</u>			
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO				Empréstimos e financiamentos	10	74.284	76.507
Aplicações financeiras	6	497	462	Arrendamento mercantil	11	4.410	4.312
Contas a receber	7	395	515	Partes relacionadas	13	11.561	5.501
Imposto de renda e contribuição social diferidos	19.2	1.205	1.258	Concessão de serviços públicos	12	66.596	63.636
Depósitos judiciais		-	26	Provisão para ações judiciais	14	796	840
		<u>2.097</u>	<u>2.261</u>	Total do passivo não circulante		<u>157.647</u>	<u>150.796</u>
				Total do passivo		<u>196.143</u>	<u>186.255</u>
Ativo de contrato	8	4.291	48.969	<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	15		
Intangível	9	254.197	198.410	Capital social		48.446	48.446
Total do ativo não circulante		<u>260.585</u>	<u>249.640</u>	Reserva de lucros		39.920	32.878
				Total do patrimônio líquido		<u>88.366</u>	<u>81.324</u>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b><u>284.509</u></b>	<b><u>267.579</u></b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b><u>284.509</u></b>	<b><u>267.579</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022
RECEITA LÍQUIDA	16	133.232	141.574
CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS	17	(83.654)	(97.589)
LUCRO BRUTO		<u>49.578</u>	<u>43.985</u>
RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS			
Gerais e administrativas	17	(15.088)	(17.075)
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas		139	118
		<u>(14.949)</u>	<u>(16.957)</u>
LUCRO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		<u>34.629</u>	<u>27.028</u>
RESULTADO FINANCEIRO			
Receitas financeiras	18	2.651	4.349
Despesas financeiras	18	(23.622)	(23.417)
		<u>(20.971)</u>	<u>(19.068)</u>
LUCRO OPERACIONAL ANTES DOS IMPOSTOS		<u>13.658</u>	<u>7.960</u>
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL			
Correntes	19.1	(4.519)	(911)
Diferidos	19.2	(53)	(1.767)
		<u>(4.572)</u>	<u>(2.678)</u>
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		<u><u>9.086</u></u>	<u><u>5.282</u></u>
Lucro por ação - básico e diluído - R\$	20	<u><u>0,19</u></u>	<u><u>0,11</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	9.086	5.282
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b><u>9.086</u></b>	<b><u>5.282</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(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 2022		48.446	(4.232)	2.072	2.072	24.640	-	72.998
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)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>		<b>48.446</b>	<b>-</b>	<b>2.336</b>	<b>2.336</b>	<b>28.206</b>	<b>-</b>	<b>81.324</b>
Lucro líquido do exercício		-	-	-	-	-	9.086	9.086
Complemento de reserva legal	15.2	-	-	454	-	-	(454)	-
Complemento de reserva de contingências	15.3	-	-	-	454	-	(454)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	15.5	-	-	-	-	-	(2.044)	(2.044)
Transferência para reserva de lucros a realizar	15.4	-	-	-	-	6.134	(6.134)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>		<b>48.446</b>	<b>-</b>	<b>2.790</b>	<b>2.790</b>	<b>34.340</b>	<b>-</b>	<b>88.366</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

### Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
Lucro líquido do exercício		9.086	5.282
Ajustes para conciliar o lucro líquido do exercício ao caixa oriundo das atividades operacionais			
Imposto de renda e contribuição social diferidos	19.2	53	1.767
Amortização do intangível	9	13.397	13.178
Juros sobre empréstimos e financiamentos	10	7.899	9.192
Juros sobre empréstimos com partes relacionadas (mútuos)	13	885	11
Baixas do ativo intangível	9	175	4
Baixas do ativo de contrato		38	-
Atualização monetária de arrendamento mercantil		250	968
Ajuste a valor presente do arrendamento mercantil		1.440	-
Atualização monetária da concessão dos serviços públicos	12	10.911	10.590
Ajuste a valor presente da concessão dos serviços públicos	12	(528)	(1.763)
Provisão estimada de créditos de liquidação duvidosa	7	(266)	391
Provisão para ações judiciais	14	405	418
Varição nos ativos operacionais:			
Contas a receber	7	(2.887)	(1.216)
Estoques		(405)	(4)
Impostos a recuperar		(25)	1.144
Partes relacionadas	13	-	50
Depósitos judiciais		26	(26)
Outros créditos		610	(25)
Varição nos passivos operacionais:			
Fornecedores		(690)	2.973
Obrigações sociais		1.043	334
Obrigações fiscais		122	100
Partes relacionadas	13	3.534	6.221
Outras obrigações		(681)	554
Pagamento da concessão dos serviços públicos	12	(6.634)	(6.077)
Pagamento de ações judiciais	14	(449)	(724)
Caixa gerado nas atividades operacionais		<u>37.309</u>	<u>43.342</u>
Juros pagos sobre empréstimos e financiamentos	10	(8.003)	(1.444)
Caixa oriundo das atividades operacionais		<u>29.306</u>	<u>41.898</u>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>			
Aplicação financeira	6	(35)	(51)
Aquisição de ativo intangível	9	(10.457)	(16.836)
Aquisição de ativo de contrato	8	(14.262)	(29.300)
Caixa aplicado nas atividades de investimento		<u>(24.754)</u>	<u>(46.187)</u>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>			
Integralização de capital	15.1	-	4.232
Captações de empréstimos e financiamentos	10	2.287	5.622
Pagamento de empréstimos e financiamentos (principal)	10	(4.383)	(10.691)
Captação de mútuos	13	4.289	1.823
Novos contratos de arrendamento mercantil	11	-	-
Pagamento de arrendamento mercantil	11	(1.493)	(1.683)
Pagamento de dividendos		(2.360)	-
Caixa aplicado nas atividades de financiamento		<u>(1.660)</u>	<u>(697)</u>
Redução de caixa e equivalentes de caixa		<u>2.892</u>	<u>(4.986)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	5	660	5.646
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	5	3.552	660
Redução de caixa e equivalentes de caixa		<u>2.892</u>	<u>(4.986)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e de 2022

(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 2023, a Companhia apresentou capital circulante líquido negativo no montante de R\$ 14.572 (R\$ 17.520 em 31 de dezembro de 2022) e apresentou índice de liquidez corrente de 0,62 (0,51 em 31 de dezembro de 2022). No ano de 2023, a Companhia concluiu algumas obras, sendo as mais representativas 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 líquido no montante de R\$ 9.086 ( R\$ 5.282 em 2022) e uma reserva de lucro retidos no montante de R\$ 34.340. (R\$ 28.206 em 31 de dezembro de 2022), bem como apresenta caixa gerado nas atividades operacionais em 2023 de R\$ 37.309 (R\$ 43.342 em 2022).

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 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.

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

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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.

### **2. Políticas contábeis materiais**

#### **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.

A Administração da Companhia considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07 – Evidenciação na Divulgação dos Relatórios Contábil-Financeiros de Propósito Geral, 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 28 de março de 2024.

#### **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

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

- 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.

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.

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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
- **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.

#### **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.

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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.

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.

Os ativos financeiros da Companhia ao custo amortizado incluem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes, ativo de contrato e outros créditos.

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (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. As alterações restantes no valor justo são reconhecidas em outros resultados abrangentes. No momento do desreconhecimento, a mudança acumulada do valor justo reconhecida em outros resultados abrangentes é reclassificada para resultado.

A Companhia não possui ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (instrumentos de dívida).

### **Ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (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: Apresentação, 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.

A Companhia não possui ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (instrumentos de dívida).

### **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 ativos financeiros da Companhia ao valor justo por meio do resultado incluem as aplicações financeiras.

### **c) Desreconhecimento**

Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é desreconhecido quando:



## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram; ou
- A Companhia transferiu seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse e (a) a Companhia transferiu, substancialmente, todos os riscos e benefícios do ativo ou (b) a Companhia nem transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferiu o controle do ativo.
- Quando a Companhia transfere seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou celebra um acordo de repasse, ela avalia se, e em que medida, reteve os riscos e benefícios da propriedade. Quando não transferiu 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. Nesse caso, a Companhia também reconhece um passivo associado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados em uma base que reflita os direitos e as obrigações retidas pela Companhia.
- O envolvimento contínuo sob a forma de garantia sobre o ativo transferido é mensurado pelo menor valor entre: (i) o valor do ativo; e (ii) o valor máximo da contraprestação recebida que a entidade possa ser obrigada a restituir (valor da garantia).

### **d) Redução ao valor recuperável de ativos financeiros**

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 detidas ou outras melhorias de crédito que sejam integrantes dos termos contratuais.

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

As perdas de crédito esperadas são reconhecidas em duas etapas. 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.

### **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.

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **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. Derivativos embutidos separados também são classificados como mantidos para negociação, a menos que sejam designados como instrumentos de hedge eficazes. 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. A Companhia não designou nenhum passivo financeiro ao valor justo por meio do resultado.

#### **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.

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os passivos financeiros da Companhia ao custo amortizado incluem empréstimos e financiamentos, arrendamento mercantil, contas a pagar de fornecedores, concessão dos serviços públicos, contas a pagar de partes relacionadas, empréstimos com partes relacionadas, dividendos a pagar e outras obrigações.

### **c) 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.

#### **2.4.3. Compensação de instrumentos financeiros**

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

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2.7. Contas a receber**

As contas a receber 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 relacionados aos serviços prestados de tratamento de água e esgotamento sanitário.

A provisão para perda de crédito esperada é constituída, se necessário, com base em estimativas de perdas esperadas. Ao mensurar a provisão para perda de crédito esperada, 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 provisão para perda de crédito esperada.

O critério para constituição da provisão para perda de crédito esperada corresponde aos títulos a receber que possuem vencimento superior a 180 dias. Para clientes com valores parcelados, são constituídos na provisão para perda de crédito esperada os títulos parcelados que possuem vencimento a mais de 90 dias.

### **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.

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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.

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

<b>Classe de ativos intangíveis</b>	<b>Vida útil</b>
Outorga	30 anos
Sistema de abastecimento de água	30 anos
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
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 da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 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. 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.

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 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.

## **2.11. 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.

## **2.12. 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.



## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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.

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

### **2.13. Distribuição de dividendos**

A distribuição de dividendos 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).

### **2.14. 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.

### **2.15. 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.

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 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.

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.

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **2.16. Receitas**

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

As receitas são reconhecidas quando os valores podem ser mensurados com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para as entidades e quando os critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades. As estimativas se baseiam 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:

#### 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.

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 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.

### **2.17. Resultado financeiro**

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

### **2.18. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados em 2023**

A Companhia aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 (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.

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **CPC 50/IFRS 17 – Contratos de Seguros**

O IFRS 17 (equivalente ao CPC 50 Contratos de Seguros) é uma nova norma de contabilidade com alcance para contratos de seguros, abrangendo o reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. O IFRS 17 (CPC 50) substitui o IFRS 4 – Contratos de Seguros (equivalente ao CPC 11). O IFRS 17 (CPC 50) se aplica a todos os tipos de contratos de seguros (como de vida, ramos elementares, ramo direto e resseguro), independentemente do tipo de entidades que os emitem, bem como a certas garantias e instrumentos financeiros com características de participação discricionária; algumas exceções de escopo se aplicarão. O objetivo geral do IFRS 17 (CPC 50) é fornecer um modelo de contabilidade abrangente para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para seguradoras, cobrindo todos os aspectos contábeis relevantes. O IFRS 17 (CPC 50) é baseado em um modelo geral, complementado por: i) Uma adaptação específica para contratos com características de participação direta (a abordagem de taxa variável); e ii) Uma abordagem simplificada (a abordagem de alocação de prêmios) principalmente para contratos de curta duração.

A nova norma não teve impacto nas demonstrações financeiras da Companhia.

### **Alterações ao CPC 23/IAS 8 – Definição de estimativas contábeis**

As alterações ao IAS 8 (equivalente ao CPC 23 – Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro) esclarecem a distinção entre mudanças em estimativas contábeis, mudanças em políticas contábeis e correção de erros. Elas também esclarecem como as entidades utilizam técnicas de mensuração e inputs para desenvolver estimativas contábeis.

As alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia.

### **Alterações ao CPC 26 (R1)/IAS 1 – Divulgação de políticas contábeis**

As alterações ao IAS 1 (equivalente ao CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações contábeis) e o IFRS Practice Statement 2 fornecem orientação e exemplos para ajudar as entidades a aplicar julgamentos de materialidade às divulgações de políticas contábeis. As alterações visam ajudar as entidades a fornecer divulgações de políticas contábeis mais úteis, substituindo o requisito para as entidades divulgarem suas políticas contábeis “significativas” por um requisito para divulgar suas políticas contábeis “materiais” e adicionando orientação sobre como as entidades aplicam o conceito de materialidade ao tomar decisões sobre divulgações de políticas contábeis.

As alterações tiveram impacto nas divulgações de políticas contábeis da Companhia, mas não na mensuração, reconhecimento ou apresentação de itens nas demonstrações financeiras da Companhia.

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **Alterações ao CPC 32/IAS 12 – Imposto diferido relacionado a ativos e passivos originados de uma simples transação**

As alterações ao IAS 12 Income tax (equivalente ao CPC 32 – Tributos sobre o lucro) estreitam o escopo da exceção de reconhecimento inicial, de modo que ela não se aplique mais a transações que geram diferenças temporárias tributárias e dedutíveis iguais, como arrendamentos e passivos de desativação.

As alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia.

### **2.19. Normas emitidas, mas ainda não vigentes**

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

### **Alterações ao CPC 06/IFRS 16 – Passivo de locação em um sale and leaseback (transação de venda e retroarrendamento)**

Em setembro de 2022, o IASB emitiu alterações ao IFRS 16 (equivalente ao CPC 06 – Arrendamentos) para especificar os requisitos que um vendedor-arrendatário utiliza na mensuração da responsabilidade de locação decorrente de uma transação de venda e arrendamento de volta, a fim de garantir que o vendedor-arrendatário não reconheça qualquer quantia do ganho ou perda que se relaciona com o direito de uso que ele mantém.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente a transações sale and leaseback celebradas após a data de aplicação inicial do IFRS 16 (CPC 06). A aplicação antecipada é permitida e esse fato deve ser publicado.

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

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **Alterações ao CPC 26 (R1)/IAS 1 – Classificação de passivos como circulante ou não circulante**

Em janeiro de 2020 e outubro de 2022, o IASB emitiu alterações aos parágrafos 69 a 76 do IAS 1 (equivalente ao CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações contábeis), para especificar os requisitos de classificação de passivos como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem: i) o que se entende por direito de adiar a liquidação; ii) que o direito de adiar deve existir no final do período das informações financeiras; iii) que a classificação não é afetada pela probabilidade de a entidade exercer seu direito de adiar; iv) que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for ele próprio um instrumento de patrimônio, os termos de um passivo não afetarão sua classificação.

Além disso, foi introduzida uma exigência de divulgação quando um passivo decorrente de um contrato de empréstimo é classificado como não circulante e o direito da entidade de adiar a liquidação depende do cumprimento de covenants futuros dentro de doze meses.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente. A Companhia está atualmente avaliando o impacto que as alterações terão na prática atual e se contratos de empréstimos e financiamentos existentes podem exigir renegociação.

### **Alterações ao CPC 03 (R2)/IAS 7 e CPC 40 (R1)/IFRS 7 – Acordos de financiamento de fornecedores**

Em maio de 2023, o IASB emitiu alterações ao IAS 7 (equivalente ao CPC 03 (R2) – Demonstrações do fluxo de caixa), e ao IFRS 7 (equivalente ao CPC 40 (R1) – Instrumentos financeiros: evidenciação) para esclarecer as características de acordos de financiamento de fornecedores e exigir divulgações adicionais desses acordos. Os requisitos de divulgação nas alterações têm como objetivo auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreenderem os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2024. A adoção antecipada é permitida, mas deve ser divulgada. Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia.

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(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:

##### **Análise dos contratos de arrendamento**

A Companhia analisa os contratos de aluguel para identificar se eles se enquadram nos critérios de arrendamento definidos pelo Pronunciamento Contábil CPC 06 (R2) – Arrendamentos. Nessa análise, a Companhia utiliza seu julgamento para verificar a periodicidade de cada contrato, juntamente com as opções de renovação e rescisão. A Administração da 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 da renovação ou 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.

#### **3.2. Estimativas e premissas**

As principais premissas relativas ao futuro e outras principais fontes de incerteza nas estimativas na data das demonstrações financeiras, que têm um risco significativo de causar um ajuste material nos valores contábeis dos ativos e passivos no próximo exercício social, estão descritas a seguir. A Companhia baseou suas premissas e estimativas em parâmetros disponíveis quando as demonstrações financeiras foram preparadas. No entanto, as circunstâncias existentes e as premissas sobre desenvolvimentos futuros podem mudar devido a alterações de mercado ou circunstâncias que estão além do controle da Companhia. Tais mudanças são refletidas nas premissas quando ocorrem.



## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **Perda por redução ao valor recuperável de 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. As principais premissas utilizadas para determinar o valor recuperável da unidade geradora de caixa, incluindo análise de sensibilidade, são detalhadas na Nota 4.

### **Perda por redução ao valor recuperável de ativos financeiros**

#### **Provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber**

A provisão para perdas de crédito esperadas é constituída, se necessário, com base em estimativas de perdas históricas e esperadas. Ao mensurar a provisão para perdas de crédito esperadas, 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 provisão para perdas de crédito esperadas. 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. A avaliação da correlação entre a perda histórica observada, as condições econômicas previstas e as perdas de crédito esperadas são uma estimativa significativa. As informações sobre a provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber está divulgada na Nota 7.

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

### **Tributos diferidos**

O tributo diferido é gerado por diferenças temporárias na data do balanço entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis. A Companhia mantém o registro permanente de imposto de renda e contribuição social diferidos ativos e passivos. O diferido ativo é sobre as diferenças temporárias de provisão de crédito esperada, provisão para ações judiciais, provisão de obsolescência dos estoques, participação nos lucros e resultados, diferença da depreciação e amortização fiscal e societária, provisão de notas fiscais e atualização e ajuste a valor presente da outorga. O diferido passivo é sobre ajuste a valor presente da outorga e ajuste a valor presente do arrendamento mercantil.

O julgamento significativo da Administração, em relação ao ativo fiscal diferido, é requerido para determinar o valor do ativo fiscal diferido que pode ser reconhecido, com base no prazo provável e nível de lucros tributáveis futuros, juntamente com estratégias de planejamento fiscal futuras. O passivo fiscal diferido é mensurado pela alíquota que se espera que seja aplicável no período quando for liquidado o passivo, com base nas alíquotas (e legislação fiscal) que estejam em vigor ao final do período que está sendo reportado. A Companhia espera amortizar o valor contábil do passivo fiscal diferido até o encerramento do contrato de concessão.

### **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.

### **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.

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

### **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 para ações judiciais**

A Companhia reconhece a provisão para ações judiciais relacionada à causas cíveis. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados internos e externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

## **4. Gestão de riscos**

### **4.1. Objetivos e políticas para gestão de riscos financeiros**

Os principais ativos financeiros da Companhia incluem caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber de clientes, ativo de contrato e outros créditos. Os principais passivos financeiros da Companhia, que não sejam derivativos, referem-se à empréstimos e financiamentos, arrendamento mercantil, contas a pagar de fornecedores, concessão dos serviços públicos, contas a pagar de partes relacionadas, empréstimos a pagar com partes relacionadas, dividendos a pagar e outras obrigações.

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 em que se 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 Companhia não possui atividades envolvendo derivativos. A Administração da Companhia estabelece políticas para a gestão de cada um desses riscos, os quais são resumidos a seguir:

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 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. Instrumentos financeiros afetados pelo risco de mercado incluem endividamentos, equivalentes de caixa e fundo restrito. Dentro do risco de mercado, o risco aplicável à Companhia é o risco de taxa de juros e risco de câmbio.

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 40 (R1) – Instrumentos Financeiros: Evidenciação, é requerida a divulgação de demonstrativo 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.

#### 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 endividamentos sujeitos a taxas fixas e taxas variáveis.

#### Sensibilidade à taxa de juros:

A tabela abaixo demonstra a sensibilidade a eventuais possíveis na taxa de juros sobre os empréstimos e financiamentos, empréstimos com partes relacionadas, e aplicações financeiras:

<u>Indicadores</u>	<u>Saldo contábil</u>	<u>Cenário I (provável)</u>	<u>Cenário II (+ 25%)</u>	<u>Cenário II (- 25%)</u>	<u>Cenário III (+ 50%)</u>	<u>Cenário III (- 50%)</u>
CDI		13,04% (*)	16,30%	9,78%	19,56%	6,52%
Aplicações financeiras	497	562	578	546	594	529
IPCA + 2,31% a.a.		6,93% (*)	8,66%	5,20%	10,40%	3,47%
Empréstimos e financiamentos (A)	(22.960)	(24.551)	(24.949)	(24.154)	(25.347)	(23.756)
IPCA + 2,71% a.a.		7,33% (*)	9,16%	5,50%	11,00%	3,67%
Empréstimos e financiamentos (B)	(56.063)	(60.173)	(61.201)	(59.146)	(62.228)	(58.118)
CDI + 3% a.a.		16,04% (*)	20,05%	12,03%	24,06%	8,02%
Empréstimos com partes relacionadas	(7.008)	(8.132)	(8.413)	(7.851)	(8.694)	(7.570)

## **Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

(\*) Fonte dos índices - Banco Central do Brasil - BACEN (CDI e IPCA acumulados em 31 de dezembro de 2023).

### *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.

### **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 da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 4.2. Instrumentos financeiros por categoria

Os instrumentos financeiros da Companhia são classificados da seguinte forma:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u>Ativos financeiros pelo custo amortizado</u>		
Caixa e equivalentes de caixa	3.552	660
Contas a receber de clientes	17.519	14.366
Ativo de contrato	4.291	48.969
Outros créditos	583	1.193
	<u>25.945</u>	<u>65.188</u>
<u>Ativos financeiros por meio do resultado</u>		
Aplicações financeiras	497	462
	<u>497</u>	<u>462</u>
<b>Total do ativo financeiro</b>	<b><u>26.442</u></b>	<b><u>65.650</u></b>
<u>Passivos financeiros pelo custo amortizado</u>		
Empréstimos e financiamentos	(79.023)	(81.223)
Arrendamento mercantil	(5.990)	(5.793)
Contas a pagar de fornecedores	(6.131)	(6.821)
Concessão dos serviços públicos	(73.356)	(69.607)
Contas a pagar de partes relacionadas	(11.168)	(7.634)
Empréstimos com partes relacionadas (mútuos)	(7.008)	(1.834)
Dividendos a pagar	(6.329)	(6.645)
Outras obrigações	(602)	(1.283)
<b>Total do passivo financeiro</b>	<b><u>(189.607)</u></b>	<b><u>(180.840)</u></b>
<b>Ativos e passivos financeiros, líquidos</b>	<b><u>(163.165)</u></b>	<b><u>(115.190)</u></b>

### 4.3. Gestão de capital

O objetivo principal da gestão de capital da Companhia é o de salvaguardar a capacidade de sua continuidade para oferecer retorno aos acionistas.

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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 2023 e de 2022, os índices de alavancagem financeira são os seguintes:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Empréstimos e financiamentos	79.023	81.223
Empréstimos com partes relacionadas (mútuos)	7.008	1.834
(-) Caixa e equivalentes de caixa	(3.552)	(660)
(-) Aplicações financeiras	(497)	(462)
<b>Dívida líquida</b>	<b>81.982</b>	<b>81.935</b>
Patrimônio líquido	88.366	81.324
<b>Total do capital</b>	<b>170.348</b>	<b>163.259</b>
<b>Índice de alavancagem</b>	<b>48%</b>	<b>50%</b>

### 5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa	3	3
Bancos	2.137	657
Aplicações financeiras	1.412	-
	<b>3.552</b>	<b>660</b>

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 99% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) em 31 de dezembro de 2023.

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 6. Aplicações financeiras

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Aplicações financeiras	497	462
	<u>497</u>	<u>462</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 2023 e de 2022. A Administração possui a intenção de manter essas aplicações financeiras para investimentos.

### 7. Contas a receber

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Contas a receber de clientes (i)	24.339	21.452
Provisão para perda de crédito esperada (ii)	(6.820)	(7.086)
	<u>17.519</u>	<u>14.366</u>
Ativo circulante	17.124	13.851
Ativo não circulante (iii)	395	515
	<u>17.519</u>	<u>14.366</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. Essas contas a receber são registradas pelo valor nominal e não são ajustadas a valor presente por apresentarem vencimento de curto prazo. O prazo médio de recebimento dessas contas é de 30 dias. Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, não existiam saldos de contas a receber dados em garantia.
- (ii) O critério para constituição da provisão para perda de crédito esperada reflete a provisão de 100% dos títulos a receber vencidos há mais de 180 dias. Os títulos vencidos a mais de 180 dias, para os quais houve renegociação/parcelamento, no pagamento da primeira parcela, o saldo da dívida é desconsiderado da provisão. Essa exclusão é necessária pois os valores do parcelamento são imputados nas faturas a vencer do respectivo cliente. Se ocorrer atrasos superiores a 90 dias nos títulos a receber de clientes com parcelamento, é constituída a provisão para perda de crédito esperada do saldo total 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. 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 da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<b>Vencidas:</b>		
Até 30 dias	4.146	3.226
De 31 a 60 dias	1.332	906
De 61 a 90 dias	437	199
De 91 a 120 dias	141	139
De 121 a 150 dias	115	129
De 151 a 180 dias	107	122
De 181 a 360 dias	531	724
Acima de 361 dias	<u>4.720</u>	<u>5.414</u>
	11.529	10.859
<b>A vencer:</b>		
Até 30 dias	7.093	6.856
De 31 a 60 dias	2	14
De 61 a 90 dias	-	12
Acima de 91 dias	<u>5.715</u>	<u>3.711</u>
	12.810	10.593
Provisão para perda de crédito esperada	<u>(6.820)</u>	<u>(7.086)</u>
	<u><b>17.519</b></u>	<u><b>14.366</b></u>

A movimentação da provisão para perda de crédito esperada está demonstrada abaixo:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo inicial	(7.086)	(6.695)
Complemento de provisão	(2.893)	(5.928)
Reversão de provisão	<u>3.159</u>	<u>5.537</u>
	<u><b>(6.820)</b></u>	<u><b>(7.086)</b></u>

As reversões de provisão correspondem aos recebimentos ocorridos no exercício.

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(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 está demonstrada abaixo:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo no início do exercício	48.969	22.794
Adições (i)	14.262	29.300
Baixas	(38)	-
Transferências (ii)	<u>(58.902)</u>	<u>(3.125)</u>
Total	<u><u>4.291</u></u>	<u><u>48.969</u></u>

(i) As adições correspondem às obras em andamento.

(ii) Referem-se às transferências para o ativo intangível em decorrência da conclusão das obras. No ano de 2023, foram concluídas algumas obras, sendo as mais significativas: 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.

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

### 9. Intangível

Custo	31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	31/12/2023	Custo	31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências	31/12/2022
Outorga (i)	86.683	-	-	-	86.683	Outorga (i)	86.683	-	-	-	86.683
Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (ii)	157.042	9.335	-	(34.510)	131.867	Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (ii)	138.154	15.847	-	3.041	157.042
Máquinas, aparelhos e equipamentos	3.899	742	(204)	30.000	34.437	Máquinas, aparelhos e equipamentos	3.121	706	(8)	80	3.899
Móveis e utensílios	648	58	(2)	(137)	567	Móveis e utensílios	582	71	(9)	4	648
Instalações	478	40	(3)	(133)	382	Instalações	429	49	-	-	478
Veículos	2.374	-	(61)	37	2.350	Veículos	2.374	-	-	-	2.374
Equipamentos de informática	1.331	273	(19)	531	2.116	Equipamentos de informática	1.171	163	(3)	-	1.331
Edificações	403	-	-	63.121	63.524	Edificações	403	-	-	-	403
Ferramentas	33	9	-	(42)	-	Ferramentas	33	-	-	-	33
Embarcações	11	-	-	(11)	-	Embarcações	11	-	-	-	11
Direito de uso - arrendamento mercantil	687	-	(687)	-	-	Direito de uso - arrendamento mercantil	684	15	(12)	-	687
Direito de uso - servidão de passagem	6.356	-	-	-	6.356	Direito de uso - servidão de passagem	-	6.356	-	-	6.356
Software	2.890	-	-	46	2.936	Software	2.890	-	-	-	2.890
	<b>262.835</b>	<b>10.457</b>	<b>(976)</b>	<b>58.902</b>	<b>331.218</b>		<b>236.535</b>	<b>23.207</b>	<b>(32)</b>	<b>3.125</b>	<b>262.835</b>

Amortização	31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	31/12/2023	Amortização	31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências	31/12/2022
Outorga (i)	(29.534)	(3.356)	-	-	(32.890)	Outorga (i)	(26.653)	(2.881)	-	-	(29.534)
Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (ii)	(24.250)	(4.764)	-	12.341	(16.673)	Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (ii)	(17.886)	(6.364)	-	-	(24.250)
Máquinas, aparelhos e equipamentos	(1.083)	(1.652)	41	(3.194)	(5.888)	Máquinas, aparelhos e equipamentos	(762)	(329)	8	-	(1.083)
Móveis e utensílios	(239)	(55)	1	45	(248)	Móveis e utensílios	(181)	(62)	4	-	(239)
Instalações	(123)	(31)	-	53	(101)	Instalações	(77)	(46)	-	-	(123)
Veículos	(2.342)	(33)	61	(11)	(2.325)	Veículos	(2.309)	(33)	-	-	(2.342)
Equipamentos de informática	(967)	(239)	11	(85)	(1.280)	Equipamentos de informática	(831)	(137)	1	-	(967)
Edificações	(62)	(2.777)	-	(9.165)	(12.004)	Edificações	(45)	(17)	-	-	(62)
Ferramentas	(25)	-	-	25	-	Ferramentas	(22)	(3)	-	-	(25)
Embarcações	(7)	-	-	7	-	Embarcações	(6)	(1)	-	-	(7)
Direito de uso - arrendamento mercantil	(687)	-	687	-	-	Direito de uso - arrendamento mercantil	(546)	(141)	-	-	(687)
Direito de uso - servidão de passagem	(2.805)	(161)	-	-	(2.966)	Direito de uso - servidão de passagem	-	(2.820)	15	-	(2.805)
Software	(2.301)	(329)	-	(16)	(2.646)	Software	(1.957)	(344)	-	-	(2.301)
	<b>(64.425)</b>	<b>(13.397)</b>	<b>801</b>	<b>-</b>	<b>(77.021)</b>		<b>(51.275)</b>	<b>(13.178)</b>	<b>28</b>	<b>-</b>	<b>(64.425)</b>

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Saldo líquido	31/12/2023	31/12/2022	Saldo líquido	31/12/2022	31/12/2021
Outorga (i)	53.793	57.149	Outorga (i)	57.149	60.030
Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (ii)	115.194	132.792	Captação, distribuição e coleta (redes e tubulações) (ii)	132.792	120.268
Máquinas, aparelhos e equipamentos	28.549	2.816	Máquinas, aparelhos e equipamentos	2.816	2.359
Móveis e utensílios	319	409	Móveis e utensílios	409	401
Instalações	281	355	Instalações	355	352
Veículos	25	32	Veículos	32	65
Equipamentos de informática	836	364	Equipamentos de informática	364	340
Edificações	51.520	341	Edificações	341	358
Ferramentas	-	8	Ferramentas	8	11
Embarcações	-	4	Embarcações	4	5
Direito de uso - arrendamento mercantil	-	-	Direito de uso - arrendamento mercantil	-	138
Direito de uso - servidão de passagem (iii)	3.390	3.551	Direito de uso - servidão de passagem (iii)	3.551	-
Software	290	589	Software	589	933
	<b>254.197</b>	<b>198.410</b>		<b>198.410</b>	<b>185.260</b>

- i) 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) Correspondem às estações tratamento de esgoto (elevatórias e redes) e estações de tratamento de água (reservatórios e redes).
- iii) 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, no reconhecimento inicial, nos montantes totais de R\$6.371 em 31 de dezembro de 2022, não afetaram as movimentações do fluxo de caixa.

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.

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 10. Empréstimos e financiamentos

Modalidade e encargos financeiros anuais	Taxa efetiva de juros anual	Vencimento	31/12/2023	31/12/2022
Banco BNDES	IPCA + 2,31 a.a. ("A") e IPCA + 2,71% a.a. ("B")	Ago/2041	79.023	81.223
			<b>79.023</b>	<b>81.223</b>
Passivo circulante			4.739	4.716
Passivo não circulante			74.284	76.507
			<b>79.023</b>	<b>81.223</b>

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.

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.

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (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.
- 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 2023 e de 2022, a Companhia cumpriu com todos os compromissos e cláusulas restritivas estabelecidas no contrato.

A movimentação dos empréstimos e financiamentos está demonstrada abaixo:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo inicial	81.223	78.544
Captação de novos empréstimos e financiamentos	2.287	5.622
Juros incorridos no exercício	7.899	9.192
Amortização de principal	(4.383)	(10.691)
Amortização de juros	(8.003)	(1.444)
	<u>79.023</u>	<u>81.223</u>

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

2025	4.457
2026	4.457
2027	4.457
2028	4.457
Após 2028	56.456
	<u>74.284</u>

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 11. Arrendamento mercantil

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
ViaRondon Concessionária de Rodovia S/A	5.990	5.792
Demais arrendamentos	-	1
	<u>5.990</u>	<u>5.793</u>
Passivo circulante	1.580	1.481
Passivo não circulante	4.410	4.312
	<u>5.990</u>	<u>5.793</u>

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 2022. Em 31 de dezembro de 2023, as taxas consideradas para a atualização mensal da dívida, bem como para o cálculo do ajuste a valor presente foram 0,28% e 6,0% (0,41% e 5,90% em 31 de dezembro de 2022, respectivamente). Esses índices constam no referido contrato de arrendamento. Os pagamentos são mensais e anuais.

A movimentação dos arrendamentos é como segue:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo anterior	5.793	137
Novos contratos de arrendamento	-	9.017
Atualização monetária	250	968
Ajuste a valor presente	1.440	(2.646)
Pagamentos	(1.493)	(1.683)
	<u>5.990</u>	<u>5.793</u>

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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, no reconhecimento inicial, líquidas do ajuste a valor presente, nos montantes totais de R\$6.371 em 31 de dezembro de 2022, não afetaram as movimentações do fluxo de caixa.

### 12. Concessão de serviços públicos

O contrato de concessão prevê a outorga a pagar para o município de Santa Cruz das Palmeiras o valor a pagar de outorga definido contratualmente foi no montante de R\$ 4. 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 2023, o valor atualizado do ônus fixo mensal é de R\$ 520 (R\$ 478 em 31 de dezembro de 2022). No mês de dezembro de cada ano são pagas duas parcelas, totalizando 13 pagamentos por ano.

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 2023, vigente em 31 de dezembro de 2023, é de 8,87% (10,06% em 31 de dezembro de 2022).

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:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo no início do exercício	69.607	66.857
Atualização financeira	10.911	10.590
Pagamentos	(6.634)	(6.077)
Ajuste a valor presente (AVP)	(528)	(1.763)
Total	<u>73.356</u>	<u>69.607</u>
Passivo circulante	6.760	5.971
Passivo não circulante	66.596	63.636
	<u>73.356</u>	<u>69.607</u>



## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

	31/12/2023				
	Contas a pagar	Mútuo a pagar	Dividendos e JSCP a pagar	Despesas financeiras	Despesas operacionais (serviços prestados pelo CSC)
GS Inima Brasil Ltda. (i)	6.828	7.008	6.329	(885)	(2.421)
GS Inima Soluções em Saneamento Ltda. (ii)	4.340	-	-	-	-
	<b>11.168</b>	<b>7.008</b>	<b>6.329</b>	<b>(885)</b>	<b>(2.421)</b>
	31/12/2022				
	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 Soluções em Saneamento Ltda. (ii)	3.967	-	-	-	-
	<b>7.634</b>	<b>1.834</b>	<b>6.645</b>	<b>(11)</b>	<b>(1.991)</b>

- (i) Os saldos de contas a pagar com a GS Inima Brasil Ltda. 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\$ 7.008 (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, motivo pelo qual a totalidade do saldo está registrada no passivo não circulante. A movimentação do mútuo está demonstrada abaixo:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo inicial	1.834	-
Liberação de recursos	4.289	1.823
Juros incorridos no exercício	885	11
	<b>7.008</b>	<b>1.834</b>

- (ii) Os saldos de contas a pagar com a GS Inima Soluções em Saneamento Ltda. correspondem aos contratos de serviços de execução, supervisão, gerenciamento de obras e gestão comercial.

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia reconheceu o montante de R\$ 1.009 (R\$ 826 em 31 de dezembro de 2022), a título de remuneração de seus administradores, os quais não obtiveram nem concederam empréstimos à Companhia e não possuem benefícios indiretos significativos.

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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 2023 é de R\$ 2.019 (R\$ 1.189 em 31 de dezembro de 2022). 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.

### 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>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Contingências cíveis (i)	474	336
Contingências trabalhistas (ii)	322	504
	<u>796</u>	<u>840</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.

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Companhia é parte em outros processos que totalizam o montante de R\$ 1.627 (R\$ 2.029 em 31 de dezembro de 2022), 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>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Reclamações cíveis	1.518	1.799
Reclamações trabalhistas e previdenciárias	109	230
	<u>1.627</u>	<u>2.029</u>

A movimentação da provisão para ações judiciais está demonstrada abaixo:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo inicial	840	1.146
Complemento de provisão	405	418
Reversão de provisão	(449)	(724)
	<u>796</u>	<u>840</u>

Nos complementos de provisão estão incluídos juros e atualização monetária.

## 15. Patrimônio líquido

### 15.1. Capital social

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, o capital social da Companhia está totalmente integralizado e representa o montante de R\$ 48.446 e está representado por 48.446 ações nominativas ordinárias, sem valor nominal, assim distribuído:

	<u>31/12/2023 e 31/12/2022</u>	
	<u>Quantidade de ações integralizadas</u>	<u>Participação direta no capital social</u>
GS Inima Brasil Ltda.	48.446	100%
	<u>48.446</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 da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **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 2023 e de 2022, a Companhia complementou a reserva legal em R\$ 454 e R\$ 264, 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 2023 e de 2022, a Companhia complementou a reserva de contingências em R\$ 454 e R\$ 264, 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 2023, a Companhia transferiu o saldo total da conta de lucros acumulados, no montante de R\$ 6.134 para a conta de lucros retidos (R\$ 3.566 em 31 de dezembro de 2022).

### **15.5. Dividendos**

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 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a Companhia registrou a distribuição de dividendos mínimos obrigatórios nos montantes de R\$ 2.044 e R\$ 1.188, respectivamente.

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 16. Receita líquida

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u>Receita bruta</u>		
Tratamento de água	60.321	52.671
Tratamento de esgoto	58.905	51.720
Serviços de construção (i)	24.719	46.138
Gestão comercial	4.145	2.958
	<u>148.090</u>	<u>153.487</u>
<u>Deduções da receita</u>		
PIS	(1.973)	(1.735)
COFINS	(9.088)	(7.992)
Vendas canceladas e descontos concedidos	(3.797)	(2.186)
	<u>(14.858)</u>	<u>(11.913)</u>
<b>Receita líquida</b>	<b><u>133.232</u></b>	<b><u>141.574</u></b>

- (i) 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 da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 17. Custos e despesas por natureza

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u>Custo dos serviços prestados</u>		
Pessoal	(14.750)	(12.730)
Materiais	(5.939)	(5.196)
Serviços de terceiros	(5.818)	(4.578)
Energia elétrica	(13.076)	(12.504)
Depreciação e amortização	(13.221)	(10.175)
Obras civis (i)	(24.719)	(46.138)
Taxas de licença de operação e gerenciamento	(3.259)	(2.856)
Aluguéis	(968)	(1.159)
Combustíveis e manutenção de veículos	(1.295)	(1.161)
Seguros	(500)	(466)
Outros custos com operação	(109)	(626)
	<u>(83.654)</u>	<u>(97.589)</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>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u>Despesas gerais e administrativas</u>		
Pessoal	(6.736)	(5.958)
Materiais	(483)	(448)
Serviços de terceiros	(3.344)	(3.441)
Serviços do CSC (Centro de Serviços Compartilhados)	(2.421)	(1.991)
Depreciação e amortização	(176)	(3.003)
Despesas jurídicas	(840)	(885)
Publicidade e propaganda	(279)	(192)
Perdas estimadas de créditos de liquidação duvidosa	266	(391)
Provisão para ações judiciais	44	306
Aluguéis	(492)	(280)
Outras despesas operacionais	(627)	(792)
	<u>(15.088)</u>	<u>(17.075)</u>

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 18. Resultado financeiro

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
<u>Receitas financeiras</u>		
Rendimentos sobre aplicações financeiras	45	69
Variação monetária e cambial	70	196
Ajuste a valor presente de arrendamento mercantil	-	2.646
Ajuste a valor presente da outorga	528	-
Juros sobre títulos recebidos	2.008	1.438
	<u>2.651</u>	<u>4.349</u>
<u>Despesas financeiras</u>		
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(7.899)	(9.192)
Atualização financeira da outorga	(10.911)	(10.590)
Ajuste a valor presente da outorga	-	1.763
Atualização financeira de arrendamento mercantil	(250)	(968)
Ajuste a valor presente de arrendamento mercantil	(1.440)	-
Variação monetária e cambial	(47)	(345)
Descontos concedidos	(924)	(906)
Juros e despesas bancárias	(1.032)	(2.840)
Juros sobre mútuos	(885)	(11)
Outras despesas financeiras	(234)	(328)
	<u>(23.622)</u>	<u>(23.417)</u>
<b>Total do resultado financeiro</b>	<u><b>(20.971)</b></u>	<u><b>(19.068)</b></u>

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 19. Imposto de renda e contribuição social

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

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	13.658	7.960
Alíquota vigente	34%	34%
Despesa calculada com IRPJ e CSLL à alíquota vigente	<u>(4.644)</u>	<u>(2.706)</u>
Ajustes para alíquota efetiva:		
Diferenças permanentes	<u>72</u>	<u>28</u>
Despesa com imposto de renda e contribuição social corrente	<u>(4.572)</u>	<u>(2.678)</u>
Correntes	(4.519)	(911)
Diferidos	<u>(53)</u>	<u>(1.767)</u>
	<u>(4.572)</u>	<u>(2.678)</u>

#### 19.2. Imposto de renda e contribuição social diferidos

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ativo fiscal diferido (i)	7.568	7.491
Passivo fiscal diferido (ii)	<u>(6.363)</u>	<u>(6.233)</u>
<b>Imposto de renda e contribuição social diferidos, líquidos</b>	<u><b>1.205</b></u>	<u><b>1.258</b></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.



## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A expectativa de realização do imposto diferido, líquido é como segue:

2024	48
2025	58
2026	68
A partir de 2026	1.031
	<u>1.205</u>

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

	31/12/2023		31/12/2022	
	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo
Saldo em 1º de janeiro	7.491	(6.233)	7.975	(4.950)
Reconhecimento na demonstração do resultado	77	(130)	(484)	(1.283)
	<u>7.568</u>	<u>(6.363)</u>	<u>7.491</u>	<u>(6.233)</u>

## 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>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Lucro atribuível aos acionistas da Companhia	9.086	5.282
Quantidade média ponderada de ações ordinárias e preferenciais emitidas (milhares)	48.446	48.446
<b>Lucro básico por ação</b>	<u><b>0,19</b></u>	<u><b>0,11</b></u>

## 21. Demonstrações dos fluxos de caixa

A seguir demonstramos as transações que não afetaram o caixa em 31 de dezembro de 2023 e de 2022:

## Samar - Soluções Ambientais de Araçatuba S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Adições de novos contratos de arrendamento	-	6.371
Transferências do ativo de contrato para intangível	58.902	3.125
Dividendos propostos e não pagos	6.329	6.645
	<u>65.231</u>	<u>16.141</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 perda, destruição ou dano dos bens que integram o contrato de acordo com os padrões internacionais para empreendimentos dessa natureza, nas seguintes modalidades: riscos de construção, projetista, maquinário e equipamentos de obra, danos patrimoniais, avaria de máquinas e perda de receitas.

Em 31 de dezembro de 2023, as coberturas de seguros são resumidas como segue:

<u>Tipo de cobertura</u>	<u>Importâncias seguradas</u>
Garantia de contrato	9.510
Garantia compra e venda energia	714
Responsabilidade civil	20.000
Riscos operacionais	15.000
Equipamentos	190
Frota	100% tabela Fipe

### 23. Eventos subsequentes

A Companhia não identificou eventos subsequentes às demonstrações financeiras que necessitam de divulgações aos usuários dessas demonstrações.