

CETREL S.A. CNPJ/MF nº 14.414.973/0001-81											
de Segurança de nº 0014089-47.2006.4.01.3300, por força da indevida inclusão, na correlata base de cálculo, dos valores correspondentes ao ICMS faturado em cada período de apuração mensal. Em 31 de dezembro de 2021, os valores atualizados dessas demandas somam R\$9.989, gerando impacto resultado no valor de R\$ 1.594(Nota 18 b), pois parte deste fora reconhecido em 2019. (ii) Trata-se de crédito extemporâneo constituído sobre gastos de Transporte de Pessoal e EPI, após consulta formal direcionada à Receita Federal do Brasil, desde os US (cinco) anos anteriores à resposta à referida consulta (2017 a 2021). Em 31 de dezembro de 2021, os valores atualizados dessas demandas somam na Controladora R\$1.004 e na Controlada "DAC" R\$396, gerando impacto no resultado no valor de R\$ 824 na Controladora e na Controlada "DAC" R\$ 350 (Nota 18 b), pois parte deste foram reconhecidos nas respectivas contas que deram origem ao crédito. 7. Fundos restritos: Os fundos restritos são vinculados ao cumprimento de obrigações contratuais de debêntures e financiamentos.											
divida. Para garantia aos financiamentos, é assegurado o valor mínimo de 5% sobre o saldo devedor. 8. Investimentos: a. Resumo das informações financeiras de controlada e coligada - O quadro a seguir apresenta o resumo das informações financeiras individuais (estatutárias) da controlada:											
A Companhia questiona judicialmente a legalidade da cobrança de determinados impostos e contribuições incidentes sobre suas operações, bem como depósitos para andamento aos processos de natureza trabalhista. Com base no posicionamento dos seus assessores jurídicos externos, a Companhia, em 31 de dezembro de 2021 e 2020, mantém provisões para estes processos, em montantes considerados suficientes. Adicionalmente, a Companhia mantém depósitos judiciais para fazer face a estes processos.											
b. Contingências - (Consolidado)											
Saldo bruto das contingências em 31 de dezembro de 2019											
(-) Provisões (incluindo atualização monetária)											
(-) Reduções decorrentes de remensuração e valores estimados											
(-) Reduções decorrentes de pagamentos ou compensações											
Saldo bruto das contingências em 31 de dezembro de 2020											
(-) Compensações com depósitos judiciais											
Saldo líquido das contingências em 2020											
Saldo bruto das contingências em 31 de dezembro de 2021											
(-) Provisões (incluindo atualização monetária)											
(-) Reduções decorrentes de remensuração e valores estimados											
(-) Reduções decorrentes de pagamentos ou compensações											
Saldo líquido das contingências em 31 de dezembro de 2021											
(-) Compensações com depósitos judiciais											
Saldo líquido das contingências em 2021											
O cálculo da provisão para contingências foi feito em consonância com o relatório das ações de natureza tributária, cível e trabalhista, com base na avaliação dos consultores jurídicos, internos e externos, e considera as ações nas quais o Grupo não réu e para as quais a classificação de perda é provável. (i) Contingências tributárias e previdenciárias - Principais processo em andamento - (a) Execução Fiscal INSS Cooperativa - execução fiscal promovida à puração da contribuição previdenciária incidente, na porcentagem de 15%, sobre o valor bruto da cota ou futura de prestação de serviços, relativamente a serviços que lhe são prestados por cooperados por Intermediário de cooperativa de trabalho(R\$580). A dívida executada foi lavrada visando evitar a decadência e encontra-se atualmente garantida por depósito judicial (R\$ 549). Em 31/12/2021, autos conclusos aguardando julgamento; (b) Execução Fiscal Salário Educação - execução fiscal promovida pelo INSS que trata de cobrança de crédito tributário, profunde decisão indeferindo a liberação dos valores que se encontram pendentes de conversão em renda, tendo em vista que funcionam como garantia para Execução Fiscal(R\$3.086). A dívida executada encontra-se atualmente garantida por depósito judicial (R\$ 3.086). Em 31/12/2021, aguardando cumprimento. (ii) Contingências trabalhista - Principais processo em andamento - (a) Em 31 de dezembro de 2021, para depósitos judiciais relativos a causas trabalhistas a Companhia possui valor registrado de R\$ 1.841 (2020 - R\$ 1.931). Esse valor é composto principalmente por pagamentos de garantia do Juízo e depósitos recursais objetivo esse de dá seguimentos aos processos trabalhistas. Para as contingências trabalhistas de R\$ 2.830 (2020 - R\$ 3.500), relativos a 20 (2020 - 23) processos com status de perda provável com base na opinião de seus assessores jurídicos externos. A Companhia adota a apresentação no balanço pelo líquido entre os depósitos judiciais e o passivo provisionado, o valor dessa compensação é de R\$ 1.733 (2020 - R\$ 1.823). (iii) Contingências ambientais - Principal processo em andamento - (a) No exercício de 2021, foi constituído a provisão de contingência ambiental no valor de R\$ 184 tendo como objeto do processo a contaminação de corpo hídricos e solo, esse processo de multa administrativa por risco de poluição ambiental ainda está em andamento, tendo seus estatutos em análise técnica do órgão. c. Causas possíveis - A Companhia possui outros processos judiciais em andamento, nas instâncias administrativas e judiciais, perante diferentes tribunais, nos quais tem expectativa de perda possível. Para essas ações não foi constituída provisão para eventuais perdas, tendo em vista que a Administração considera ter sólida embasamento jurídico que fundamente os procedimentos adotados para a defesa. Em 31 de dezembro de 2021, esses processos de perdas possíveis somam o montante de R\$ 236.021 (R\$ 109.867 em 2020), conforme composição e estimativa a seguir:											
Natureza											
Ambiental											
Trabalhista											
Cível (i)											
Tributárias e previdenciárias (ii)											
(i) Cíveis - (a) Ações Indenizatórias (i) - Se referem a processos judiciais ajuizados em face da Companhia e NUFARM S.A. ("Nufarm") por suposto erro de prepostos da Cetrel. De acordo com os autores, o caminho da empresa contratada pela Companhia para o transporte de produtos tóxicos que foram enviados pela Nufarm teriam supostamente descartado indevidamente resíduos no Parque Real Serra Verde, Estrada das Cascalheiras, em Camaçari, supostamente contaminando o meio ambiente e a população e causando aos autores supostos danos morais e materiais indenizáveis. A Administração da Cetrel, baseada em sua avaliação e dos assessores jurídicos externos da Companhia, estima que a classificação de perda nesse momento é possível. Em 31 de dezembro de 2021, o valor atualizado de risco sobre este tema representa-se no total de R\$ 5.310 (2020 - R\$ 22.102). (ii) Tributárias e previdenciárias - (a) IR e CSL - Encargos de amortização de ativo - A controladora Cetrel S.A. e sua controlada Distribuidora de Água Camaçari S.A. foram autuadas pela Receita Federal do Brasil, em dezembro de 2020 e junho de 2021, respectivamente, pela deliberação de encargos de amortização fiscal de ativos originados de aquisições de participações societárias ocorridas em 2012. A Administração, baseada em sua avaliação e dos assessores jurídicos externos da Companhia, estima que são possíveis as chances de perda desses processos, visto que as parâmetros societários foram adquiridos (i) por valor determinado em condições de livre mercado, (ii) com efetivo pagamento e (iii) propósito negocial decorrente da alocação de ativos de tratamentos de efluentes e resíduos em segmento ambiental. Os processos estão pendentes de julgamento na esfera administrativa. Em 31 de dezembro de 2021, os valores atualizados dessas demandas somam R\$179.370. (b) Previdenciárias - A controladora, Cetrel S.A., é parte em diversos processos administrativos e judiciais tendo por objeto matérias previdenciárias. A Administração da Companhia, baseada na opinião de seus assessores jurídicos externos, entende não ser devido qualquer valor relativo a essas notificações. Para esses processos foram concedidas garantias na forma de depósitos judiciais que suportam o valor das demandas. Em 31 de dezembro de 2021, o valor atualizado da cobrança sobre este tema representa-se no total de R\$11.932. (c) Adicional de GILRAT - A controladora, Cetrel S.A., está discutindo na esfera administrativa as autuações recebidas a título cobrança de Adicional de GILRAT. A Administração da Cetrel, baseada em sua avaliação e dos assessores jurídicos externos da Companhia, estima: (i) Há bons argumentos para afastar o arbitramento, o que geraria o reconhecimento da nulidade do Auto de Infração; (ii) Há precedentes do CARF favoráveis à tese. Por hora estes casos estão sendo tratado em âmbito administrativo, aguardando julgamento. Em 31 de dezembro de 2021, o valor atualizado da cobrança sobre este tema representa-se no total de R\$5.108. (d) IPUT e TRSD - 2012/ 2016 - Trata-se, na Cetrel S.A., de Notificação Fiscal de Lançamento lavrado em decorrência da constatação de pagamento a menor do IPTU e TRSD em relação a inscrição municipal nº 54.928, nos exercícios entre 2012 a 2017, em razão da área construída descoberta entre cadastrada de forma equivocada. A Administração da Cetrel, baseada em sua avaliação e dos assessores jurídicos externos da Companhia, estima que: (i) seja reconhecida a impossibilidade de mudança de critério jurídico com efeitos retroativos, na forma do que disciplina o art. 146 do CTN em relação aos exercícios de 2012/ 2016; (ii) Em 06/12/2017 - Realizado protocolo da manifestação de discordância. Aguardando julgamento de 1ª instância; (iii) por hora estes casos estão sendo tratado em âmbito administrativo, com perspectiva de judicialização caso necessário. Em 31 de dezembro o valor atualizado da cobrança sobre este tema representa-se no total de R\$2.530. (e) Outros da controladora Distribuidora de Água Camaçari S.A., em 31 de dezembro de 2021: CSL - Extinção de Crédito Tributário de CSL R\$ 863; IOF - Incidência de Crédito tributário IOF sobre mútuo de R\$1.784. 14. Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido: a. Reconciliação da alíquota nominal com a taxa efetiva - corrente											
Composição do imposto de renda e contribuição social diferidos											
Composição no balanço patrimonial (não circulante)											
Ativo diferido											
Passivo diferido											
O Grupo reconhece ativo e passivo fiscal diferido tanto pelos prejuízos fiscais e base negativa a utilizar, como pelas diferenças temporárias entre as bases contábeis e fiscais dos ativos e passivos, no momento liquidado passivo na controladora total de R\$ 27.200 (2020: R\$ 43.540) e ativo líquido consolidado de R\$ 9.879 (2020: R\$ 887), com base nas projeções preparadas pela Administração que mostram que no futuro previsível obterá lucros futuros tributáveis superiores aos lucros advindos da reversão de diferenças temporárias tributáveis existentes. Sem prazo de prescrição, limitado a 30% do lucro tributável, conforme legislação fiscal vigente. O ativo fiscal diferido é reconhecido para todas as diferenças temporárias dedutíveis na medida em que seja provável a existência de lucro tributável contra o qual a diferença temporária dedutível possa ser utilizada. No que tange ao diferido passivo, a administração da Companhia reconheceu os encargos tributários incidentes sobre a reserva de reavaliação em 31 de dezembro de 2008, em contrapartida da reserva de reavaliação no patrimônio líquido, e desde essa data, vem realizando a reserva, conforme realização dos ativos reavaliados. A Companhia registrou ainda imposto de renda e contribuição social diferidos sobre saldo de diferenças temporárias e ajustes decorrentes da aplicação da Lei nº 11.638.											
b. Composição imposto de renda e contribuição social diferidos											
Composição no balanço patrimonial (não circulante)											
Ativo diferido											
Passivo diferido											
Expectativa de realização do ativo diferido é como segue:											
2022											
2023											
2024											
2025											
Demais anos											
Passivo de imposto diferido											
Imposto de renda e contribuição social diferido a ser liquidado em até 12 meses											
Passivo de imposto diferido a ser liquidado depois de 12 meses											
Expectativa de realização do passivo diferido é como segue:											
2022											
2023											
2024											
2025											
Demais anos											
Passivo de imposto diferido											
Valia (ativo imobilizado e intangível) (i)											
Compra vantajosa											
Demais diferenças temporárias (ii)											
Total											
(i) Mias valia na aquisição de Investimento com expectativa de resultado futuro, origina na aquisição da participação societária da "DAC". (ii) Diferença de taxa de depreciação adotada pela Companhia com relação a taxa fiscal definida em normas vigentes. Ativo Fiscal ref. Ativo Fiscal originado pela venda de ações da Cetrel e DAC da Braskem em 28/12/2012, constituído por expectativa de resultado futuro fundamentado em laudo, que figurara no ato societário dia 14/03/2013 da cisão parcial da FBPI, verido para a FGIP S.A., bem como na cisão parcial da FGIP S.A. ocorrida em 07/06/2013, e, que fora amortizado conforme benefício fiscal obedecendo o disposto no artigo 20, parágrafo 2º, inciso b, do Decreto-Lei nº 1.598/1977 e art. 7º e 8º da Lei nº 9.532/1997. e. Imposto de renda e contribuição social corrente - A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável - A despesa de imposto e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver. Os impostos são mensurados com base nas taxas de decretadas na data do balanço. Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos. A Companhia reconhece o montante apresentado de imposto de renda e contribuição social no ativo circulante de R\$ 1.335 (R\$ 2.338 em 2020) e no passivo circulante R\$ 2.895 (R\$ 800 em 2020).											
Continua>>>											

15. Partes relacionadas

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

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

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

A Braskem S.A. possuem 63,70% da participação da Cetrel sendo está a controladora direta da Companhia, nota explicativa 17(a). **(a) Remuneração do pessoal chave da administração** - O pessoal-chave da administração inclui os conselheiros, diretores e gerentes operacionais da Companhia. A remuneração paga ou a pagar está demonstrada a seguir:

Controladora		Consolidado	
2021	2020	2021	2020
Salários e encargos	1.053	979	1.385
Honorários de diretoria	4.091	4.630	4.091
Participação nos lucros	193	150	300
	5.337	5.759	5.776

16. Passivo ambientais - (a) Provisão ambiental - A Companhia vem fazendo um trabalho de plano de gerenciamento ambiental dos passivos, apresentando um diagnóstico de remediação ambiental o qual nesses primeiros anos vem sendo constituído o mapeamento e diagnósticos das áreas da Companhia. Esses mapeamentos, investigações, análises e diagnósticos estão vinculados aos cumprimentos das recomendações da Resolução CONAMA 420/2009, o qual esses valores de provisão são constituídos somente quando existe indícios de medições de solo, ar e água fora dos requerimentos da CONAMA. No exercício de 2021 a Companhia reconheceu a provisão para cobrir esses gastos operacionais no período de 5 anos totalizando o montante de R\$ 43.056, sendo R\$ 10.869 no passivo circulante e R\$ 32.187 no passivo não circulante. Esse montante reconhecido representa a melhor estimativa das despesas com base nos orçamentos e análises dos gastos com materiais e serviços necessários para realização das atividades e mensurada a valor presente na data atual. Essas estimativas a valor presente são descontadas utilizando uma taxa de juros de 5,15% ao ano. A taxa de juros de desconto inclui as melhores estimativas da administração para a taxa de juros livre de risco de longo prazo no Brasil, equivalente ao período da obrigação da Companhia, descontada a inflação do período. A companhia ressalta que esse trabalho de remediação e diagnósticos nas suas operações são de extrema importância para o crescimento e qualidade ambiental dos serviços e a minimização de impactos e danos ambientais para a Companhia.

Provisão Ambiental			
Controladora		Consolidada	
Saldo inicial em 31 dezembro de 2020	6.469	6.635	
Adição de Provisão	50.081	50.377	
Reversão da provisão	(6.884)	(7.050)	
Provisão ajuste ao valor presente	(6.610)	(6.610)	
Saldo final em 31 dezembro de 2021	43.056	43.352	
Passivo Circulante	10.869	11.165	
Passivo Não Circulante	32.187	32.187	

(b) Provisão fechamento e pós-fechamento de aterros - A operação de aterros industriais ensaia uma série de obrigações relativas ao fechamento e atividades a serem realizadas após o fechamento dos aterros a serem seguidas pelos seus proprietários, visando a minimização dos impactos do aterro após o seu fechamento ao longo de um período de 20 anos, conforme o inciso IV da portaria do INEMA nº 12.064/09 e da norma ABNT/NBR nº 10.157. Estas obrigações dão origem a dois tipos de provisões (fechamento e pós-fechamento), calculadas para a área total dos aterros, levando em consideração as particularidades da operação da companhia. De acordo com o regime de competência, as provisões devem ser registradas durante o período em que o site está em funcionamento, sendo seus custos considerados pelo período de acompanhamento do site a longo prazo (20 anos), descontados a valor presente. O cálculo da provisão de fechamento depende do custo de execução da cobertura final dos aterros, definida no licenciamento ambiental. Os valores apresentados nas demonstrações financeiras visam cobrir os custos de execução das áreas de cobertura final ainda não executadas. Essa provisão deve ser revista todo ano baseada na área de cobertura já devidamente instalada e a área que ainda precisa ser coberta. Os cálculos da provisão de pré-fechamento dependem de vários fatores, destacando-se: • O tipo de cobertura final que será instalada (permeável, semi-permeável ou impermeável) uma vez que o tipo de cobertura tem influência decisiva na geração de percolado do aterro e, portanto, sobre os custos futuros para o tratamento de tais efluentes; • Manutenção da infra-estrutura existente (estradas, cercas, prédios, cobertura vegetal, sistemas de drenagem superficial de percolado, sistemas de tratamento de percolado, etc.); • Monitoramento

Parcer do Conselho Fiscal

O Conselho Fiscal da Cetrel S.A., em reunião realizada nesta data, às 10 hs, pela plataforma Teams, conforme previsto no art. 12 do Regimento Interno do Conselho Fiscal, considerando o cenário de pandemia COVID-19, no exercício de suas atribuições legais e estatutárias, tendo examinado o Plano de Investimento e Orçamento de Capital, o Relatório da Administração da Companhia, as Demonstrações Financeiras e respectivas notas explicativas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, e tomando por base o parecer dos auditores independentes, o qual não contém ressalvas, é de opinião favorável à aprovação dos mencionados documentos pela Assembleia Geral Ordinária da Companhia.

Camaçari/BA, 14 de março de 2022.

Luis Henrique Silva Bonfim - Presidente do Conselho

José Ricardo Uchôa Cavalcanti Almeida	Marcus Benício Foltz Cavalcanti	Carlos Palma de Mello
Conselheiro Titular	Conselheiro Titular	Conselheiro Titular
Marcos Miola Montesani	Priscila Cardoso Barbosa Lopes	
Conselheiro Titular	Secretária	

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

fato de a Companhia e sua controlada terem a necessidade de medir os serviços prestados a serem faturados, o processo de reconhecimento da receita envolve julgamento significativo na avaliação dos critérios usados para a determinação da efetiva satisfação da obrigação de desempenho de cada contrato. Por esses motivos, consideramos este assunto significativo para a nossa auditoria. **Como auditoria endereçou esse assunto:** Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros: (i) entendimento sobre o processo e adequação das políticas contábeis adotadas pela Companhia de reconhecimento de receita, especificamente os relacionados ao faturamento dos serviços prestados e à mensuração dos serviços prestados e ainda não faturados (receitas a faturar); (ii) compararmos os relatórios de faturamento para o período de janeiro a dezembro de 2021 com o saldo contábil de receita reconhecida nas demonstrações financeiras; (iii) realizamos testes documentais, em base amostral, sobre a receita de serviços faturados; e (iv) testes documentais, em base amostral, avaliando o momento do reconhecimento da receita de serviços a faturar. No decorrer de nossa auditoria identificamos ajustes relacionados ao reconhecimento de receitas de prestação de serviços, os quais foram corrigidos pela Companhia e sua controlada. Como resultado das evidências obtidas por meio dos procedimentos acima resumidos, consideramos aceitável o reconhecimento de receitas de prestação de serviços, e as divulgações correlatas no contexto das demonstrações financeiras individuais e consolidadas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 tomadas em conjunto. **Provisão para fechamento e pós fechamento de aterro- Controladora e consolidado** - Veja a Nota 16 das demonstrações financeiras individuais e consolidadas. **Principais assuntos de auditoria:** Como consequência das operações da Companhia, e visando a minimização dos impactos ambientais de aterro, a Companhia vem incorrendo em obrigações para restaurar, reabilitar e monitorar o meio ambiente quando do fechamento de aterro sanitário, bem como ao longo de um período de terminação pelos órgãos ambientais após o seu fechamento. A estimativa dos custos associados a restauração, reabilitação e monitoramento do meio ambiente exige estimativas do valor e do período do fluxo de saída dos recursos para execução da cobertura final do aterro, conforme licenciamento ambiental realizado. Para elaborar as provisões de execução da cobertura final do aterro, a Companhia adota premissas e estimativas significativas, tais como (i) custo de monitoramento, (ii) custo de coleta amostra de solo e água e (iii) manutenção da infraestrutura existente. Diante das incertezas relacionadas as premissas e estimativas utilizadas e do impacto que eventuais mudanças nessas premissas e estimativas teriam nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, consideramos este como um dos principais assuntos para a nossa auditoria. **Como auditoria endereçou esse assunto:** Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros: (i) Com o auxílio de nossos especialistas nas áreas ambiental e de sustentabilidade, avaliamos a razoabilidade do modelo utilizado, das principais premissas adotadas e aderência ao cumprimento da legislação ambiental vigente; (ii) Efetuamos a conferência aritmética dos cálculos das estimativas, inclusive confrontando com as informações contábeis e relatórios gerenciais; e (iii) Avaliamos se as divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas consideram as informações relevantes. Como resultado das evidências obtidas por meio dos procedimentos acima resumidos, consideramos que o saldo da provisão para fechamento e pós-fechamento de aterros, bem como as divulgações relacionadas, são aceitáveis no contexto das demonstrações financeiras individuais e consolidadas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 tomadas em conjunto. **Ênfase - Partes relacionadas** - Chamamos a atenção para o fato que parte substancial das transações da Companhia são realizadas com partes relacionadas, conforme descrito na nota explicativa nº 15 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Portanto, as demonstrações financeiras acima referidas devem ser lidas neste contexto. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto. **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas** - A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Companhia e sua controlada são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas. **Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas** - Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais dist

44f0e475-1cfe-46b2-a324-6586877394bf.pdf

Código do documento: 44f0e475-1cfe-46b2-a324-6586877394bf



Assinado por:



EMPRESA EDITORA A TARDE S A:15111297000130
Certificado Digital
E-mail: legal02@hmcontabilidade.com.br

Registro de Eventos:

25 mar. 2022, 20:43:12 - UPLOAD

Documento: 44f0e475-1cfe-46b2-a324-6586877394bf

Criado por: Jandir Almeida. **E-mail:** jandir@atarde.com.br

DATE_ATOM: 2022-03-25T17:43:12-0300

22 nov. 2023, 14:59:01 - INÍCIO DO PROCESSAMENTO

Assinatura de iniciada pelo Serviço de Assinaturas.

DATE_ATOM: 2023-11-22T11:59:01-0300

22 nov. 2023, 15:10:30 - ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL

EMPRESA EDITORA A TARDE S A:15111297000130

E-Mail: legal02@hmcontabilidade.com.br

Emissor do Certificado: C=BR, O=ICP-Brasil, OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, CN=AC
DIGITALSIGN RFB G3

DATE_ATOM: 2023-11-22T12:10:30-0300

Hash do documento original

[SHA256] : de729641fce74535057ac3c10c3a6664c64cdcf110d171a915e391a90dbe60e7

[SHA512] : cf83e1357eefb8bdf1542850d66d8007d620e4050b5715dc83f4a921d36ce9ce47d0d13c5d85f2b0ff8318d2877eec2f63b931bd47417a81a538327af927da3e

Este certificado pertence única e exclusivamente aos documentos de HASH acima!

Este documento está assinado digitalmente com um certificado digital emitido por: AC DIGITALSIGN RFB G3