

Continuação das Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2022 da BRK AMBIENTAL – MARANHÃO S.A.

Valores a faturar	4.792	5.274
Contas a receber de clientes	66.687	46.483
(-) Arrecadações a identificar	(573)	(573)
Agentes arrecadadores	1.047	583
Total	57.734	46.493

A movimentação das perdas de créditos esperadas de contas a receber da Companhia é a seguinte:

	Reversão de perdas de créditos esperadas por recebimento ou renegociação	Perdas com créditos incorríveis	Saldo final exercício
Em 31 de dezembro de 2022	(72.375)	(17.097)	2.807
Em 31 de dezembro de 2021	(54.910)	(28.728)	11.263

7 Tributos a recuperar:	2022	2021
Imposto sobre serviços	13	13
Imposto de renda	89	221
Contribuição social	2	77
PIS e COFINS (i)	9.347	10.462
Outros	97	17
(-) Circulante	(3.742)	(5.350)
Não circulante	5.806	5.440

(i) O saldo refere-se à opção por utilizar o desconto antecipado de créditos para o PIS e COFINS nas aquisições de máquinas e equipamentos destinados às suas operações e nas incorporações de edificações ao ativo imobilizado, conforme facultada a legislação de regência das contribuições que serão compensadas em até 24 meses de acordo com as leis nº 11.488/07 e 11.774/08, e respectivas alterações.

Saldo no início do exercício	2022	2021
(+) Adições	23.368	94.148
(-) Transferências - ativo intangível	(53.532)	(4.268)
(+) Outras transferências	(27.614)	(118.497)
Saldo no final do exercício	49.286	23.368

O saldo do ativo de contrato representa os investimentos realizados pela Companhia para a construção da infraestrutura para prestação de serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário, com previsão de conclusão em dezembro de 2023. No decorrer do exercício de 2022, a Companhia capitalizou juros e encargos financeiros, nos ativos de contrato, no valor de R\$ 5.471 (2021 – R\$ 2.493).

9 Ativo de direito de uso:	2022	2021
Imóveis	2.051	392
Equipamentos de informática	4	2.958
Máquinas e equipamentos	(1.301)	2.097
Veículos	(8)	2.167
Total	(1.008)	(2.027)

Custo de aquisição	2022	2021
Saldo inicial em 1º janeiro de 2021	2.051	392
Adições	4	2.958
Baixas	(1.301)	2.097
Outras transferências	(8)	2.167
Saldo final em 31 de dezembro de 2021	750	388

Amortização acumulada	2022	2021
Saldo inicial em 1º janeiro de 2021	(412)	(262)
Amortização	(159)	(126)
Baixas	(126)	(879)
Saldo final em 31 de dezembro de 2021	(571)	(388)

Valor contábil líquido	2022	2021
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	750	388
Adições	27.294	347
Baixas	(1.008)	(126)
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	27.036	609

Amortização acumulada	2022	2021
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	(571)	(388)
Amortização	(1.402)	(287)
Baixas	1.008	126
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	(965)	(549)

Valor contábil líquido	2022	2021
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	26.071	60
Adições	60	9.420
Baixas	1	5 a 27
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	26.070	60

10 Intangível:	2022	2021
Sistema de água e esgoto	55.353	309
Softwares	2.284	118.497
Total	57.637	118.806

Custo de aquisição	2022	2021
Saldo inicial em 1º janeiro de 2021	55.353	309
Adições	2.284	118.497
Transferências - ativos de contrato	118.497	50
Outras transferências	50	50
Saldo final em 31 de dezembro de 2021	176.184	309

Amortização acumulada	2022	2021
Saldo inicial em 1º janeiro de 2021	(11.208)	(112)
Amortização	(4.439)	(49)
Outras transferências	(6)	(6)
Saldo final em 31 de dezembro de 2021	(15.653)	(161)

Valor contábil líquido	2022	2021
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	176.184	309
Adições	6.618	6.618
Baixas	(2.129)	(2.129)
Transferências - ativos de contrato	27.614	27.614
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	208.287	309

Amortização acumulada	2022	2021
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	(15.653)	(161)
Amortização	(9.790)	(48)
Baixas	1.713	1.713
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	(23.730)	(209)

Valor contábil líquido	2022	2021
Saldo inicial em 1º janeiro de 2022	184.557	100
Adições	100	184.657
Baixas	5 a 35	5 a 10
Saldo final em 31 de dezembro de 2022	184.557	100

11 Fornecedores: A Companhia mantém contratos com diversos fornecedores e empreiteiros, os quais prestam serviços e fornecem materiais para operacionalização de prestação de serviços de abastecimento de água potável e tratamento de esgotamento sanitário.

Aquisição de infraestrutura	5.787	4.835
Serviços e materiais para operação	2.070	4.072
Retenções contratuais	642	373
Serviços médicos	54	9.912
Total	8.553	9.912

12 Empréstimos, financiamentos e passivo de arrendamento: 12.1 Empréstimos e financiamentos: (a) Composição:

Modalidade e encargos financeiros anuais	Encargos mensais	Encargos anuais	Vencimentos
Empréstimo	10,98%	10,98%	Apr/2040
Total	52.449	53.337	53.337
Circulante	1.898	1.773	1.898
Não circulante	50.551	51.564	51.564
Total	52.449	53.337	53.337

(b) Movimentação:

Saldo no início do exercício	2022	2021
(+) Adição de juros	53.337	54.889
(-) Amortização de principal	(5.359)	(4.609)
(-) Amortização de juros	(4.592)	(4.702)
Saldo no final do exercício	52.449	53.337

(c) Prazo de vencimento: O montante classificado como não circulante tem a seguinte composição por vencimento:

2024	1.881
2025	1.997
2026	2.120
2027	2.250
2028	2.389
2029	2.537
2030	2.693
2031	2.859
2032	3.035
2033	3.223
2034 em diante	25.567
Total	50.551

(d) Garantias: As garantias do contrato de financiamento estruturado são: (i) vinculação de receita e penhor de direitos creditórios oriundos da concessão; (ii) penhor da totalidade das ações da Companhia; (iii) penhor dos direitos emergentes oriundos da concessão; (iv) suporte dos acionistas garantindo as obrigações e compromissos assumidos; e (v) emissão de nota promissória no valor da operação de crédito. (e) Cláusulas contratuais restritivas - Governants A Companhia possui em seus contratos 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. Aceitamos que a evidência de auditoria é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião. Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras: A diretoria é responsável pela elaboração e adequação 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

12.2 Passivo de arrendamento: (a) Composição:	2022	2021
Unidade	Vencimentos	
Passivo de arrendamento	mar/2023 a ago/2049	39.202
Total		39.202
Circulante		3.285
Não circulante		35.917
Total		39.202

As principais classes de ativos nas quais a Companhia possui arrendamentos são: equipamentos de informática, veículos e máquinas e equipamentos. A taxa de desconto utilizada nos arrendamentos é a taxa incremental. Essa taxa é fixa no data do contrato e permanece inalterada durante todo o prazo do arrendamento, a taxa utilizada está 19,56%. O saldo do passivo de arrendamento apresentado acima contém transações com a parte relacionada Ouro Verde Locação e Serviços S.A. ("Ouro Verde") no montante de R\$ 4.695 (2021 – R\$ 2.709).

Saldo no início do exercício	2022	2021
(+) Adição de principal	39.148	4.268
(-) Baixas	(17)	(3.266)
(-) Remunerações	(258)	(258)
(-) Amortização de principal	(5.564)	(3.328)
(+) Amortização AVP	1.895	940
Saldo no final do exercício	39.202	3.740

(b) Movimentação:

2024	2.511
2025	1.147
2026	575
2027	600
2028	557
2029	442
2030	423
2031	523
2032	579
2033	641
2034 em diante	27.870
Total	35.917

(c) Prazo de vencimento O montante classificado como não circulante tem a seguinte composição por vencimento:

2024	2.511
2025	1.147
2026	575
2027	600
2028	557
2029	442
2030	423
2031	523
2032	579
2033	641
2034 em diante	27.870
Total	35.917

13 Salários e encargos sociais:

Benefícios	2022	2021
Obrigações sociais	49	11
Provisões de férias	614	551
Participação sobre os lucros (i)	1.803	1.608
Outros	1.753	1.605
Total	4.225	3.779

(i) Refere-se à provisão baseada na medição periódica do cumprimento das metas e resultado da Companhia, respeitando o regime de competência e o reconhecimento da obrigação presente resultante de evento passado, no montante estimado da perda de recursos no futuro. A provisão é registrada como custo dos serviços prestados ou despesas operacionais de acordo com a atividade do empregado.

14 Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos: (a) Composição, expectativa de realização e movimentação de imposto de renda e contribuição social diferidos:

Ativo diferido	2022	2021
Impostos de renda e contribuição social diferidos ativos são reconhecidos na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias/prejuízos fiscais, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações. Conforme as projeções elaboradas pela Administração da Companhia, os lucros tributáveis futuros permitem a recuperação do ativo fiscal diferido e liquidação do passivo fiscal diferido existentes, conforme estimativa a seguir:		

Ativo de imposto diferido	2022	2021
Ativo de imposto diferido a ser recuperado depois de 12 meses	44.334	
Expectativa por ano de realização do ativo diferido é como segue:		
2026	449	
2027	1.132	
2028	1.295	
2029	1.337	
2030	1.427	
2031	940	
2032	1.557	
Demais anos	36.152	
Total	44.334	

Passivo de imposto diferido

Passivo de imposto diferido a ser liquidado em até 12 meses	(4.173)
Expectativa por ano de realização do passivo diferido é como segue:	
2023	(4.173)
Total	(4.173)

Caso haja fatores relevantes que venham modificar as projeções, essas serão revisadas durante os respectivos exercícios. Os relativos créditos são passíveis de compensação com lucros tributáveis futuros da Companhia, sem prazo de prescrição. A movimentação dos ativos e passivos de imposto de renda e contribuição social diferidos durante o exercício, levando em consideração a compensação dos saldos é a seguinte:

Ativo fiscal diferido	2020	Reconhecido na demonstração do resultado	Reconhecido diretamente no patrimônio líquido	Outros	2021
Prejuízo fiscal e base negativa da CSLL	27.082	3.755			30.837
Provisões	1.888	(342)			1.546
Lei 9656 - Obrigações com benefícios pós-emprego	365	76	(310)		131
Total ativo fiscal diferido	29.335	3.489	(310)		32.514
Compensação CPC 32	(1.129)		(1.058)	(1.058)	(2.187)
Total passivo fiscal diferido	28.206	3.489	(310)	(1.058)	30.327

Passivo fiscal diferido

Receita e custo de construção concessões ativo intangível	(1.027)	(272)	(1.299)
Capitalização de juros e custo de transação		(793)	(793)
Demais diferenças temporárias decorrentes da lei 11.638/11 (ajustes de RTT)	(102)		(95)
diferido	(1.129)	(1.058)	(2.187)
Compensação CPC 32	1.129		1.058
Total	(1.058)		1.058

Ativo fiscal diferido	2021	Reconhecido na demonstração do resultado	Reconhecido diretamente no patrimônio líquido	Outros	2022
Prejuízo fiscal e base negativa da CSLL	30.837	11.940			42.777
Provisões	1.546	(267)			1.279
Lei 9656 - obrigações com benefícios pós-emprego	131	47	(46)		132
Arrendamento CPC 06	146				146
Total ativo fiscal diferido	32.514	11.866	(46)		44.334
Compensação CPC 32	(2.187)		(1.986)	(1.986)	(4.173)
Total passivo fiscal diferido	30.327	11.866	(46)	(1.986)	40.161

Os ativos de imposto diferidos são reconhecidos para os prejuízos fiscais na proporção da probabilidade de realização do respectivo benefício fiscal por meio do lucro tributável futuro. (b) Reconciliação da alíquota nominal com a taxa efetiva: O imposto de renda e contribuição social sobre o lucro da Companhia, antes do imposto de renda e contribuição social, difere do valor teórico que seria obtido com o uso da alíquota de imposto de renda e contribuição social nominal, como segue:

Resultado antes de imposto de renda e contribuição social	2022	2021
Alíquota nominal	(29.355)	(7.421)
Imposto de renda e contribuição social à alíquota nominal	9.981	2.523
Efeitos das exclusões permanentes	(101)	(92)
Receita de imposto de renda e contribuição social	9.880	2.431
Composição do IR e da CS:		
Imposto de renda e contribuição social diferidos	9.880	2.431
Receita de imposto de renda e contribuição social	9.880	2.431
Alíquota efetiva	33,66%	32,76%

15 Partes relacionadas: (a) As seguintes transações foram conduzidas com partes relacionadas:

BRK Ambiental	CDI + 2% a 5%	dez/2040	45.709	38.814	(6.894)	(8.535)
BRK Ativos Maduros						(2)
BRK NE/INCO S.A.	CDI + 2,86% a 4,77%	ago/2024 a dez/2040	195.288	136.470		(23.412)
Total			240.997	175.284		(30.306)

Demais partes relacionadas (ii)

BRK Ambiental	2022	2021
Prejuízo atribuível aos acionistas da Companhia	(19.475)	(4.990)
Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas (milhares)	66.474	66.474
Prejuízo básico/diluído por ação (em R\$)	(0,29)	(0,08)

(b) Prejuízo básico por ação: O prejuízo básico por ação é calculado mediante a divisão do prejuízo atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas durante o exercício. Adicionalmente, a Companhia não mantém ações em tesouraria.

A Companhia não possui ações ordinárias em circulação que possam causar diluição ou dívida conversível em ações ordinárias. Assim, o prejuízo básico e o diluído por ação são iguais. (c) Ajuste de avaliação patrimonial: Obrigações com benefícios pós-emprego: No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foi realizada a remensuração no montante de R\$ 90 (2021 - R\$ 603), através de avaliação realizada por