

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

1. Contexto operacional

A Companhia, com sede em Itapissuma, Pernambuco, é uma sociedade anônima de capital fechado que tem como atividades preponderantes a produção de:

- Produtos químicos de aplicação na área de saneamento público e privado, tratamento de água e efluentes - Sanitizantes - Instalações em Santa Bárbara D'Oeste (SP), Itapissuma (PE), Pacatuba (CE) e Anápolis (GO);
- Aditivos, concentrados, complementos e suplementos nutricionais para alimentos e bebidas em geral - Alimentos - Instalações em Santa Bárbara D'Oeste (SP).

2. Base de preparação

a. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas e apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP).

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria em 20 de março de 2023. Após a sua emissão, somente os sócios têm o poder de alterar as demonstrações contábeis.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

b. Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

c. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis as pequenas e médias empresas exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

Estimativas e premissas são revisadas anualmente. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

As informações sobre incertezas, premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- **Nota Explicativa nº 06** - Provisão para crédito de liquidação duvidosa;
- **Nota Explicativa nº 07** - Provisão perda por obsolescência e ociosidade produtiva;
- **Nota Explicativa nº 11** - Vida útil do ativo imobilizado;
- **Nota Explicativa nº 13** - Amortização do intangível;
- **Nota Explicativa nº 19** - Provisão para contingências;
- **Nota Explicativa nº 27** - Valor justo de instrumentos financeiros.

d. Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico como base de valor, com exceção dos instrumentos financeiros, os quais, quando aplicável, são mensurados pelo valor justo.

3. Resumo das principais práticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes a seguir foram aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.

a. Moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira, isto é, todas aquelas não realizadas na moeda funcional, são convertidas pela taxa de câmbio das datas de cada transação. Ativos e passivos monetários em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional pela taxa de câmbio da data do fechamento. Os ganhos e as perdas de variações nas taxas de câmbio sobre os ativos e os passivos monetários são reconhecidos no resultado.

b. Receita de vendas e serviços

Receita de contrato com clientes (CPC 47) traz novos requisitos para a mensuração e o momento de reconhecimento de receita. A receita compreende o valor justo das prestações de serviços e produtos vendidos no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos, dos abatimentos e dos descontos.

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

A Companhia reconhece a receita quando o valor da mesma pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades da Empresa.

c. Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem basicamente as receitas de juros sobre aplicações financeiras e duplicatas a receber de clientes recebidas em atraso. A receita de juros é reconhecida no resultado através do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem basicamente as despesas com juros sobre empréstimos, perdas por redução ao valor recuperável (impairment) reconhecidas nos ativos financeiros. Os custos dos empréstimos são reconhecidos no resultado como juros efetivos.

Os ganhos e perdas cambiais são reportados em uma base líquida.

d. Imposto de Renda e Contribuição Social

O Imposto de Renda e a Contribuição Social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para Imposto de Renda e 9% sobre o lucro tributável para Contribuição Social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de Contribuição Social, limitada a 30% do lucro real.

A despesa com Imposto de Renda e Contribuição Social compreende os impostos correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios, ou a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

(i) Despesas de Imposto de Renda e Contribuição Social corrente

O imposto corrente é o imposto a pagar estimado sobre o lucro tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data do balanço. O imposto corrente também inclui qualquer imposto a pagar decorrente da declaração de dividendos.

(ii) Despesas de Imposto de Renda e Contribuição Social diferido

O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações financeiras e os correspondentes valores usados para fins de tributação. O

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

imposto diferido não é reconhecido para:

- Diferenças temporárias sobre o reconhecimento inicial de ativos e passivos em uma transação que não seja combinação de negócios e que não afete nem o lucro ou prejuízo tributável nem o contábil.

Um ativo de Imposto de Renda e Contribuição Social diferido é reconhecido em relação aos prejuízos fiscais, créditos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros futuros tributáveis estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados.

Ativos de Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos são revisados a cada data de balanço e são reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável.

O imposto diferido é mensurado com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data do balanço.

A mensuração do imposto diferido reflete as consequências tributárias que seguiriam a maneira sob a qual a Companhia espera recuperar ou liquidar o valor contábil de seus ativos e passivos.

Incentivos fiscais

O incentivo fiscal PROGOLIAS, teve sua adesão através do TE (Termo de Enquadramento) - 001-0015/2021-GSE -consiste em escriturar como crédito fiscal o equivalente à aplicação do percentual conforme estabelecido no inciso II do caput do artigo 5º da Lei 20.787/2020, sobre o valor positivo resultante do confronto entre os débitos e os créditos do imposto de ICMS, relacionados às operações com produtos de industrialização própria incentivadas pelo PROGOLIAS, apresentando um efeito de R\$ 2.718 no resultado de 2022 (R\$ 1.742 em 2021).

Com a publicação da Lei Complementar nº 160/2017, que acrescentou os §§ 4º e 5º ao artigo 30 da Lei nº 12.973/2014, incentivos e benefícios fiscais ou financeiros relativos ao ICMS, concedidos por Estados e pelo Distrito Federal, passou-se a compreender como subvenções para investimentos. Assim, os benefícios fiscais relativos ao ICMS, ao serem compreendidos como subvenção para investimento não integram a base de cálculo do IRPJ e da CSLL no Lucro Real, a subvenção deverá ser reconhecida em resultado e na sequência, registrada em reservas de incentivo fiscal no Patrimônio Líquido.

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

e. Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias da data original do título ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

f. Ativos financeiros

(i) Classificação

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado ao: (i) custo amortizado; (ii) valor justo por meio de outros resultados abrangentes (“FVOCI”); ou (iii) valor justo por meio do resultado (“FVTPL”).

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se satisfizer ambas as condições a seguir: (i) o ativo é mantido dentro de um modelo de negócios com o objetivo de coletar fluxos de caixa contratuais; e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, aos fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal em aberto.

Um ativo financeiro é mensurado no FVOCI somente se satisfizer ambas as condições a seguir: (i) o ativo é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é alcançado tanto pela coleta de fluxos de caixa contratuais como pela venda de ativos financeiros; e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, a fluxos de caixa que representam pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal em aberto.

Todos os outros ativos financeiros são classificados como mensurados ao valor justo por meio do resultado.

Adicionalmente, no reconhecimento inicial, a Companhia pode, irrevogavelmente, designar um ativo financeiro, que satisfaça os requisitos para ser mensurado ao custo amortizado, ao FVOCI ou mesmo ao FVTPL. Essa designação possui o objetivo de eliminar ou reduzir significativamente um possível descasamento contábil decorrente do resultado produzido pelo respectivo ativo.

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

(ii) Reconhecimento e mensuração

As compras e as vendas de ativos financeiros são reconhecidas na data da negociação. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, acrescidos dos custos da transação para todos os ativos financeiros não classificados como ao valor justo reconhecido no resultado.

Os ativos financeiros ao valor justo reconhecidos no resultado são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, e os custos da transação são debitados à demonstração do resultado no período em que ocorrerem.

O valor justo dos investimentos com cotação pública é baseado no preço atual de compra. Se o mercado de um ativo financeiro não estiver ativo, a Companhia estabelece o valor justo por meio de técnicas de avaliação.

Essas técnicas incluem o uso de operações recentes contratadas com terceiros, a referência a outros instrumentos que são substancialmente similares, a análise de fluxos de caixa descontados e os modelos de precificação de opções, privilegiando informações de mercado e minimizando o uso de informações geradas pela Administração.

(iii) Valor recuperável (impairment) de ativo financeiros - ativos mensurados ao custo amortizado

A Companhia avalia no final de cada período de relatório se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros esteja deteriorado. Os critérios utilizados pela Companhia para determinar se há evidência objetiva de uma perda por impairment incluem: (i) dificuldade financeira significativa do emissor ou tomador; (ii) uma quebra de contrato, como inadimplência ou atraso nos pagamentos de juros ou de principal; (iii) probabilidade de o devedor declarar falência ou reorganização financeira; e (iv) extinção do mercado ativo daquele ativo financeiro em virtude de problemas financeiros.

(iv) Desreconhecimento de ativos financeiros

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado principalmente quando: (i) os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem; e (ii) a Companhia transferiu os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de um acordo de “repasse”; e (a) a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo; ou (b) a Companhia não transferiu e não reteve substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferiu o controle sobre esse ativo.

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

Quando a Companhia tiver transferido seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo, ou tiver executado um acordo de repasse e não tiver transferido ou retido substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, um ativo é reconhecido na extensão do envolvimento contínuo da Companhia com esse ativo.

g. Passivo financeiro

(i) Reconhecimento e mensuração

Um passivo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja definido como mantido para negociação ou designado como tal no momento do seu reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

Esses passivos financeiros são mensurados pelo valor justo e eventuais mudanças no valor justo, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidas no resultado do exercício.

Os passivos financeiros da Companhia, que são inicialmente reconhecidos a valor justo, incluem contas a pagar a fornecedores e outras contas a pagar, empréstimos e financiamentos. Empréstimos e financiamentos e contas a pagar são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado.

(ii) Mensuração subsequente

Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos.

(iii) Custos dos empréstimos

Os custos de empréstimos atribuídos à aquisição, construção ou produção de um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos são capitalizados como parte do custo destes ativos. Custos de empréstimos são juros e outros custos em que a Companhia incorre em conexão com a captação de recursos.

(iv) Desreconhecimento de passivos financeiros

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecida na demonstração do resultado.

h. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes são registradas pelo valor faturado incluindo os respectivos impostos, ajustado ao valor presente quando aplicável. A provisão para créditos de liquidação duvidosa foi constituída em montante considerado suficiente pela administração para fazer face às eventuais perdas na realização dos créditos.

i. Estoques

Os estoques são avaliados ao custo médio de aquisição ou de produção, acrescidos de gastos relativos a transportes, armazenagem e impostos não recuperáveis.

No caso de produtos industrializados, em processo e acabados, o estoque inclui os gastos gerais de fabricação com base na capacidade normal de produção. Os valores de estoques contabilizados não excedem os valores de mercado.

j. Imobilizado

(i) Reconhecimento e mensuração

Itens do ativo imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (impairment) acumuladas.

Em 31 de dezembro de 2009, a Companhia optou por avaliar os ativos imobilizado pelo custo atribuído. Os efeitos do custo atribuído aumentaram o ativo imobilizado, tendo como contra partida o patrimônio líquido.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado.

(ii) Custos subsequentes

O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

incorporados dentro do componente irão fluir para a Companhia e que o seu custo pode ser medido de forma confiável.

O valor contábil do componente que tenha sido repostado por outro é baixado. O custo de manutenção no dia a dia do imobilizado são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

(iii) Depreciação

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo. Ativos arrendados são depreciados pelo período que for mais curto entre o prazo de arrendamento e as suas vidas úteis, a não ser que esteja razoavelmente certo de que Companhia irá obter a propriedade ao final do prazo do arrendamento. Terrenos não são depreciados.

A depreciação de bens móveis em que o número de horas diárias excede um turno de oito horas são aplicados percentuais pertinentes ao número de horas diárias em que o bem é utilizado, nos coeficientes de depreciação acelerada, conforme disposto no RIR/2018, artigo 323 e Lei n° 3.470/58, artigo 69.

As vidas úteis estimadas para os períodos correntes e comparativos são as seguintes:

Descrição	Vida útil
Edifícios	25 anos
Máquinas e equipamentos	17 anos
Instalações	25 anos
Móveis e utensílios	13 anos
Equipamento e instalações em terceiros	20 anos
Veículos	8 anos
Equipamentos de informática e comunicação	5 anos

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais serão revisados a cada encerramento de exercício e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

(iv) Ativos arrendados

Os arrendamentos em cujos termos a Companhia assume os riscos e benefícios inerentes à propriedade são classificados como arrendamentos financeiros. No reconhecimento inicial, o ativo arrendado é medido pelo

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

valor igual ao menor valor entre o seu valor justo e o valor presente dos pagamentos mínimos do arrendamento mercantil. Após o reconhecimento inicial, o ativo é registrado de acordo com a política contábil aplicável ao ativo. Os bens reconhecidos como ativos são depreciados pelas taxas de depreciação aplicáveis a cada grupo de ativo conforme mencionado acima. Os encargos financeiros relativos aos contratos financeiros de arrendamento financeiro são apropriados ao resultado ao longo do prazo do contrato, com base no método do custo amortizado e da taxa de juros efetiva.

Os pagamentos mínimos de arrendamento efetuados sob arrendamentos financeiros são alocados entre despesas financeiras e redução do ativo em aberto. As despesas financeiras são alocadas a cada período durante o prazo do arrendamento visando a produzir uma taxa periódica constante de juros sobre o saldo remanescente do passivo. Pagamentos contingentes de arrendamento são registrados através da revisão dos pagamentos mínimos do arrendamento pelo prazo remanescente do arrendamento quando o ajuste do arrendamento é confirmado.

k. Intangível

(i) Licenças de uso de software e gastos com registro de marcas e patentes

Registrados ao custo de aquisição, deduzido de amortização acumulada.

A amortização é calculada pelo método linear às taxas que levam em consideração o tempo de vida útil estimado:

Descrição	Vida útil
Software	5 anos

l. Provisões

Uma provisão é reconhecida no balanço quando a Companhia possui uma obrigação legal ou construtiva, como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

m. Capital social

Ações ordinárias

Ações ordinárias são classificadas como patrimônio líquido. Eventuais custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações e opções de

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

ações são reconhecidos como dedução do patrimônio líquido, líquido de quaisquer efeitos tributários.

n. Normas, alterações e interpretações

Durante o exercício de 2022, o IASB emitiu/revisou algumas normas IFRS, as quais tem sua adoção para o exercício de 2023 ou após, e a Companhia está avaliando os impactos em suas Demonstrações contábeis da adoção destas normas:

- **Alteração da norma IAS 1 - Classificação de passivos como Circulante ou Não-circulante:** esclarece aspectos a serem considerados para a classificação de passivos como Passivo Circulante ou Passivo Não-circulante. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1º de janeiro de 2023. A Companhia não espera impactos significativos nas suas Demonstrações contábeis;
- **Alteração da norma IAS 1 e Divulgação de práticas contábeis de políticas contábeis.** Esclarece aspectos a serem considerados na divulgação de políticas contábeis. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1º de janeiro de 2023. A Companhia não espera impactos significativos nas suas Demonstrações contábeis;
- **Alteração da norma IAS 8 - Definição de estimativas contábeis:** Esclarece aspectos a serem considerados na definição de estimativas contábeis. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1º de janeiro de 2023. A Companhia não espera impactos significativos nas suas Demonstrações contábeis; e
- **Alteração da norma IAS 12 - Imposto diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação:** Esclarece aspectos a serem considerados no reconhecimento de impostos diferidos ativos e passivos relacionados a diferenças temporárias tributáveis e diferenças temporárias dedutíveis. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1º de janeiro de 2023. A Companhia não espera impactos significativos nas suas Demonstrações contábeis.
- **Alteração da norma IFRS 16 - Passivos de arrendamento mercantil em uma venda e arrendamento mercantil de retorno:** Esclarece aspectos a serem considerados para tratamento de uma transferência de ativo como venda. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1º de janeiro de 2024. A Companhia não espera impactos significativos nas suas Demonstrações contábeis.
- **Alteração da norma IAS 1 - Passivo Não Circulante com “Covenants”:** Esclarece aspectos de classificações separadas no balanço patrimonial de ativos e passivos circulantes e não circulantes, estabelecendo a apresentação com base na liquidez quando fornece informações confiáveis e mais relevantes. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 1º de janeiro de 2024. A Companhia não espera impactos significativos nas suas Demonstrações Financeiras.

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

4. Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	2022	2021
Caixa	12	11
Bancos	739	166
	<u>751</u>	<u>177</u>

5. Aplicações financeiras

Descrição	Vencimento	Rentabilidade a.a. (%)	Em relação (%)	2022	2021
Ativo circulante					
Fundo de Investimentos	Entre jan/22 e dez/22	CDI	CDI Acima de 100%	85	3.603
				<u>85</u>	<u>3.603</u>
Ativo não-circulante					
Título Público	Entre Jan/22 e Mai/25	6,00%	IPCA 100%	9	8
Fundo de Investimentos	Sem vencimento	8,50%	CDI Acima de 100%	24.974	-
				<u>24.982</u>	<u>8</u>

6. Contas a receber de clientes

Descrição	2022	2021
No País	28.606	28.131
No Exterior - Terceiros	56	42
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(25)	(16)
	<u>28.637</u>	<u>28.157</u>

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a análise do vencimento do saldo contas a receber de clientes é apresentada a seguir:

Descrição	2022	2021
A vencer	19.517	23.017
Vencidos:		
De 1 à 30 dias	3.858	1.897
De 31 à 60 dias	1.729	802
De 61 à 90 dias	985	819
De 91 à 180 dias	1.148	1.189
De 181 à 360 dias	994	93
Acima de 1 ano	430	356
	<u>28.662</u>	<u>28.173</u>

Os clientes oriundos de capital público que estão acima de 180 dias vencidos não foram considerados integralmente provisionados como perda para o referido cálculo por firmarem contratos originários dos processos de licitação os quais garantem o pagamento.

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

Descrição	2020	Adição	Reversão	2021
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(33)	(16)	33	(16)
	<u>(33)</u>	<u>(16)</u>	<u>33</u>	<u>(16)</u>
	2021	Adição	Reversão	2022
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(16)	(25)	16	(25)
	<u>(16)</u>	<u>(25)</u>	<u>16</u>	<u>(25)</u>

7. Estoques

Descrição	2022	2021
Produto acabado	2.553	2.381
Produto Intermediário	4.141	2.167
Revenda	2.680	1.703
Matéria - primas	9.705	7.161
Materiais de consumo	2.941	2.799
Importação em andamento	2.764	3.986
Provisão para ociosidade e obsolescência	(797)	(610)
	<u>23.967</u>	<u>19.588</u>

Em 2022 os estoques tiveram um aumento ao valor realizável líquido e a provisão de perda por obsolescência e ociosidade da capacidade produtiva no montante de R\$ 797 (R\$ 610 em 2021):

Descrição	2020	Adição	Reversão	2021
Provisão perda por obsolescência	(290)	(568)	290	(568)
Provisão ociosidade produtiva	(85)	(42)	85	(42)
	<u>(376)</u>	<u>(610)</u>	<u>376</u>	<u>(610)</u>
	2021	Adição	Reversão	2022
Provisão perda por obsolescência	(568)	(729)	568	(729)
Provisão ociosidade produtiva	(42)	(68)	42	(68)
	<u>(610)</u>	<u>(797)</u>	<u>610</u>	<u>(797)</u>

8. Impostos e contribuições a recuperar

Descrição	2022	2021
COFINS	21.265	24.091
ICMS A RECUPERAR	5.443	5.481
ICMS - CIAP	3.375	2.881
PIS	15	93
IRPJ E CSLL, RETENÇÕES	456	1.752
IPI A RECUPERAR	125	182
OUTROS IMPOSTOS	43	-
Total	<u>30.722</u>	<u>34.480</u>
Circulante (a)	28.157	8.661
Não Circulante	2.564	25.819

(a) A Companhia obteve decisão favorável pela qual fica garantido o direito de recuperar valores relativos à exclusão do ICMS da base de cálculo da COFINS do período de Jan/2003 a Mar/2017 através do processo nº 0026709-48.2007.4.01.3400, a habilitação do valor ocorreu em 12/07/2022 através do Despacho Decisório RF N. 1.521/2022.

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

9. Partes relacionadas

A Companhia demonstra abaixo as transações com controladora, profissional chave da Administração e coligadas:

<u>Descrição</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ativo (circulante e não circulante)		
Sabará Participações Ltda.	7.735	46.994
Total com partes relacionadas	<u>7.735</u>	<u>46.994</u>

Seguem as movimentações dos mútuos a receber e conta corrente a pagar com partes relacionadas:

<u>Movimentos de mútuos a receber</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldos em 1º de janeiro	46.994	56.854
Mútuo concedido e adiantamentos a sócios	10.015	17.032
Mútuo recebido	-	(14.442)
Compensação Sabará Participações	(49.274)	(149)
Compensação conta corrente Beraca Naturais	-	(12.300)
Saldos em 31 de dezembro	<u>7.735</u>	<u>46.994</u>

Remuneração da Administração

As pessoas chave da Administração são compostas pela Diretoria eleita com base na alteração do estatuto social registrada pela Companhia e não inclui salários, honorários, remunerações variáveis e benefícios diretos e indiretos. As remunerações são efetuadas pela controladora direta e final Sabará Participações.

A Companhia não possui outros tipos de remuneração, tais como, benefícios pós-emprego, outros benefícios de longo prazo ou benefícios de rescisão de contrato de trabalho.

10. Ativo fiscal diferido

O Imposto de Renda e a Contribuição Social diferidos são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de ativos e passivos e o seu respectivo valor contábeis.

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

O Imposto de Renda e a Contribuição Social diferidos têm a seguinte origem:

Descrição	2022	2021
Ativo não circulante		
Provisão para perdas de créditos esperadas	25	16
Provisão para perdas estoque	797	610
Provisão para perda de adiantamento a fornecedores	30	139
Prejuízo fiscal acumulado	18.258	20.932
Total	19.110	21.696
Aliquota de Impostos de Renda e Contribuição Social	34%	34%
Total de impostos diferidos no ativo não circulante	6.497	7.377
Passivo não Circulante		
Diferimento órgãos públicos (i)	6.892	1.190
Ajustes de exercícios anteriores diferimento órgão públicos (ii)	14.071	12.881
Ajuste de exercícios anteriores diferimento Avaliação Patrimonial (ii)	11.259	11.259
Diferimento de PIS e COFINS (i)	12.483	3.858
Total	44.705	29.188
Aliquota de impostos de renda e contribuição social	34%	34%
Total de impostos diferidos no passivo não circulante	15.200	9.924

- (i) A Administração considera que os ativos diferidos decorrentes de diferenças temporárias serão realizados na proporção da resolução final das contingências e dos eventos;
- (ii) A companhia realizou uma alteração de critério contábil adotando a prática de diferimento dos contratos de órgão públicos e dos efeitos da avaliação patrimonial conforme pronunciamento técnico do CPC 23 e CPC 27 possibilitando maior razoabilidade das estimativas contábeis.

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

11. Imobilizado

			Maquinas e						Transitória de	Imobilizado em	
Consolidado	Terrenos	Edifícios	equipamentos	Instalações	Utensílios	em terceiros	Veículos	comunicação	Imbolizado	andamento	Total
Custo do Imobilizado											
Saldo em 1º de janeiro de 2021	2.547	7.181	33.463	12.859	1.392	8.651	2.281	1.028	-	20.738	90.140
Aquisições	1.700	1.368	7.621	430	174	323	-	95	14.421	21.615	47.748
Baixas	-	(1.690)	(1.830)	(49)	(32)	(503)	(120)	(20)	(14.393)	(20.844)	(39.481)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	4.247	6.859	39.254	13.240	1.534	8.471	2.161	1.103	28	21.509	98.407
Aquisições	4.024	8.677	10.745	4.275	332	4	27	352	13.742	13.474	55.652
Baixas	-	(950)	(3.427)	(39)	(537)	(2.443)	(426)	(650)	(13.742)	(17.176)	(39.390)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	8.271	14.587	46.572	17.476	1.329	6.032	1.762	805	28	17.807	114.669
Depreciação Acumulada											
Saldo em 1º de janeiro de 2021	-	(1.651)	(17.492)	(2.577)	(1.082)	(7.000)	(2.087)	(918)	-	-	(32.807)
Adição	-	(562)	(3.040)	(746)	(176)	(651)	(13)	(60)	-	-	(5.248)
Baixas	-	147	1.410	126	43	60	224	28	-	-	2.037
Saldo em 31 de dezembro de 2021	-	(2.066)	(19.122)	(3.197)	(1.215)	(7.591)	(1.876)	(950)	-	-	(36.018)
Adição	-	(626)	(5.081)	(1.060)	(441)	(570)	(634)	(508)	-	-	(8.919)
Baixas	-	11	6.250	272	872	4.218	774	833	-	-	13.230
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	(2.681)	(17.953)	(3.985)	(784)	(3.943)	(1.736)	(625)	-	-	(31.707)
Imobilizado líquido											
Saldo em 31 de dezembro de 2021	4.247	4.793	20.132	10.043	319	880	285	153	28	21.509	62.389
Saldo em 31 de dezembro de 2022	8.271	11.906	28.619	13.491	545	2.089	26	180	28	17.807	82.962

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Administração da Companhia não identificou evidência que justifique a necessidade de uma provisão sobre o saldo desses ativos.

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

12. Ativos mantidos para Venda

	<u>Terrenos</u>	<u>Edifícios</u>	<u>Total</u>
Saldos em 1º de janeiro de 2021	21.507	989	22.496
Adição	28	-	28
Saldos em 31 de dezembro de 2021	21.535	989	22.524
Baixa	-	(69)	(69)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<u>21.535</u>	<u>920</u>	<u>22.455</u>

Os terrenos e edifícios registrados como ativo mantido para venda localizados em São Paulo, Pará, Pernambuco e Minas Gerais e atualmente não se encontram em uso da operação da Companhia.

13. Intangível

<u>Custo do Intangível</u>	<u>Software</u>	<u>Marcas e patentes</u>	<u>Ativos Biológicos</u>	<u>Total</u>
Saldos em 1º de janeiro de 2021	637	566	-	1.203
Aquisição	-	58	-	58
Baixa	-	(1)	-	(1)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	637	623	-	1.260
Aquisição	-	99	10	109
Baixa	(1)	(17)	-	(18)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	636	705	10	1.351
Amortização Acumulada				
Saldos em 1º de janeiro de 2021	(579)	-	-	(579)
Amortização	(1)	-	-	(1)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	(580)	-	-	(580)
Amortização	(1)	-	-	(1)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<u>(581)</u>			<u>(581)</u>
Intangível Líquido				
Saldo em 31 de dezembro de 2021	57	623	-	680
Saldo em 31 de dezembro de 2022	55	705	10	770

14. Fornecedores

<u>Descrição</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
No país	32.806	46.691
No Exterior	1.632	3.450
	<u>34.438</u>	<u>50.141</u>

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

15. Empréstimos e financiamentos

Descrição	Taxa %	Garantia	Vencimento	2022	2021
Circulante					
Capital de Giro	Indexado CDI + 3,69% a.a	Aval, Hipoteca imóvel, Cessão Fiduciária, Aplicação FGI	Jan - dez23	15.579	7.941
Fundo Garantidor de Investimento	9,07% a.a		Jan - dez23	6.180	8.802
Financiamento de capital	3% a.a	Alienação fiduciária	Jan - dez23	31	115
Financiamentos de importação e exportação	4,99% a.a + 1% comissão	Aval		-	3.843
				21.791	20.700
Não Circulante					
Capital de Giro	Indexado CDI + 3,69% a.a	Aval, Hipoteca imóvel, Cessão Fiduciária, Aplicação FGI	Jan24-ago29	48.384	16.622
Fundo Garantidor de Investimento	9,07% a.a		Jan24-mai26	7.913	36.262
Financiamento de capital	3% a.a	Alienação fiduciária		-	32
				56.297	52.916
Total geral				78.088	73.616

A movimentação dos empréstimos e financiamentos está demonstrada a seguir:

	2022	2021
Saldos em 1º de janeiro	73.616	68.190
Captação	22.000	8.326
Apropriação de juros	8.113	-
Pagamentos do principal	(17.692)	(4.672)
Pagamento dos juros	(8.116)	-
Variação cambial	167	1.772
	78.088	73.616
 Circulante	 21.791	 20.700
Não circulante	56.297	52.916

Cronograma dos vencimentos não circulante

O vencimento dos financiamentos da Companhia em 31 de dezembro de 2022 classificados no passivo não circulante no balanço consolidado é demonstrado da seguinte forma:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Capital de Giro	9.221	8.789	6.051	3.004	2.201	2.189
Fundo Garantidor de Investimento	13.177	8.747	2.919	-	-	-
Total Geral	22.398	17.535	8.970	3.004	2.201	2.189
 Total Acumulado	 22.398	 39.933	 48.903	 51.907	 54.108	 56.297

Fundo Garantidor para Investimentos (FGI) administrado pelo Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES).

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

Cláusulas restritivas de contratos

A Companhia possui contratos de financiamentos mantidos na data das referidas demonstrações financeiras que possuem cláusulas restritivas prevendo a manutenção de índices financeiros atrelados a alavancagem.

16. Arrendamentos CPC 06

Os passivos de arrendamento mercantil foram mensurados ao valor presente dos pagamentos de arrendamentos remanescentes, descontados por meio da taxa de empréstimo incremental de aproximadamente 9,25%, variando de acordo com o prazo de cada contrato, e estão composto conforme segue:

	Passivo de arrendamento
Saldo inicial em 1º de janeiro de 2022	1.393
Amortização dos pagamentos	(686)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	706
Circulante	269
Não Circulante	437

17. Impostos e contribuições a recolher

Descrição	2022	2021
Parcelamento de tributos - PERT (ii)	8.795	9.179
Parcelamento de tributos - Outros (i)	2.632	3.944
Parcelamento de tributos - ICMS (iii)	-	238
IOF	197	667
IRRF	217	177
ICMS a recolher	368	248
COFINS a recolher	470	-
PIS a recolher	100	-
Outros	606	559
IRPJ a recolher	1.095	-
CSLL a recolher	406	-
Incentivos Fiscais	189	189
	15.074	15.200
Circulante	6.594	4.774
Não circulante	8.480	10.426

- (i) Refere-se em maior parte a débito referente a IRPJ, CSLL, PIS, COFINS e INSS.
- (ii) Programa Especial de Regularização Tributária (PERT). Com a publicação da MP 798/2017 editada em 30 de agosto de 2017, que possibilita a liquidação de débitos de natureza tributária com redução de juros e multa, a Companhia aderiu em 22 de agosto de 2017 por quitar antecipadamente os parcelamentos firmados em períodos anteriores, com pagamento em espécie de 20% do total da dívida consolidada, em até 5 parcelas mensais.
- (iii) Os parcelamentos de ICMS foram quitados em 2022 conforme segue, ICMS REFIS em 02/2022, ICMS PEP em 07/2022, e ICMS PPI em 08/2022.

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

<u>Programação de Amortização</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026 a</u> <u>2030</u>	<u>Total</u>
Parcelamento de tributos - PERT (ii)	1.242	1.242	1.242	5.070	8.795
Parcelamento de tributos - IRPJ (i)	339	113	-	-	452
Parcelamento de tributos - INSS (i)	1.366	778	26	-	2.180
	<u>2.947</u>	<u>2.142</u>	<u>1.267</u>	<u>5.070</u>	<u>11.427</u>

18. Impostos de Renda e Contribuição Social

A Companhia é tributada com base no lucro real trimestral.

A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais combinadas e da despesa de Imposto de Renda e Contribuição Social debitada em resultado é demonstrada como segue:

<u>Descrição</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro/ (Prejuízo) contábil antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	18.322	3.445
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de Renda e Contribuição Social		
Pela alíquota fiscal combinada	(6.229)	(1.171)
Adições e exclusões permanentes		
(Despesas) Receitas isentas de impostos (*) - Diferimento órgão públicos	(738)	404
Outras receitas isentas de impostos		
Outras adições e exclusões	1.673	441
Imposto de Renda e Contribuição Social no resultado do exercício	<u>(5.294)</u>	<u>(325)</u>
Corrente	(2.071)	-
Diferido	(3.233)	(325)

A compensação dos prejuízos fiscais de Imposto de Renda e da base negativa da Contribuição Social de exercícios anteriores está limitada a base de 30% dos lucros tributáveis, sem prazo de prescrição.

(*) Substancialmente decorrente dos lucros auferidos com órgãos públicos - realização.

19. Provisão para contingências

Nos exercícios de 2022 e 2021, não houveram contingências a provisionar na opinião da Administração, com base da opinião de seus assessores legais, levantada nos respectivos exercícios, para os processos em andamento.

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

Perdas possíveis, não provisionadas no balanço

A Companhia possui ações de naturezas tributária, cível e trabalhista, envolvendo riscos de perda classificados pela Administração como possíveis, com base na avaliação de seus assessores legais, para quais não há provisão constituída conforme a posição a seguir:

Descrição	2022	2021
Cíveis	56	12
Trabalhista	59	479
Tributárias	50.705	47.752
	<u>50.820</u>	<u>48.243</u>

No que se refere às contingências trabalhistas, estas se devem a pleitos relacionados a ex-colaboradores, bem como casos em que a Companhia responde subsidiária ou solidariamente com prestadoras de serviços terceirizados, algo pertinente ao segmento de negócios da Companhia.

A principal demanda tributária da Companhia que possui probabilidade de perda possível, refere-se a autuação de créditos tributários de IRPJ de R\$ 12.272 e ICMS Estado SP de R\$ 10.045 no montante de R\$ 22.317 (R\$ 21.751 em 31 de dezembro de 2021).

20. Patrimônio líquido

a. Capital social

Houve aumento de capital no montante de R\$ 1.742.152,00 representado por 1.742.152 ações ordinárias nominativas em 30 de maio de 2022 e um aumento de R\$ 11.317.000 representado por 11.317.000 ações ordinárias nominativas em 29 de dezembro de 2022.

Em 31 de dezembro de 2022, o capital social, subscrito e integralizado é de R\$ 82.281.908 está representado por 82.281.908 ações ordinárias nominativas.

b. Reservas

Reserva legal

É constituído à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. No exercício em que o saldo da reserva legal, acrescido dos montantes das reservas de capital de que trata o § 1º do art. 182 da Lei nº 6.404/76 exceder 30% do Capital Social, não será obrigatória a destinação de parte do lucro líquido do exercício para a reserva legal.

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

Reserva do incentivo fiscal

O Incentivo Fiscal do PROGOAIS proveniente do valor positivo resultante do confronto entre os débitos e os créditos do imposto ICMS são subvenções para investimento na Pessoa Jurídica.

c. Ajuste de avaliação patrimonial

A reserva para ajustes de avaliação patrimonial inclui o ajuste por adoção do custo atribuído do ativo imobilizado na data de transição. (Nota Explicativa nº 11).

Os valores registrados em ajustes de avaliação patrimonial são reclassificados para os lucros acumulados integral ou parcialmente, quando da alienação e depreciação dos ativos a que elas se referem.

21. Receita operacional líquida

Descrição	2022	2021
Receita Bruta		
Produtos Acabados e de vendas:		
Mercado Interno	203.097	189.219
Mercado Externo	1.372	1.936
Prestação de serviços	119.226	93.025
	<u>323.695</u>	<u>284.180</u>
Deduções		
Vendas canceladas e abatimentos	(9.653)	(6.807)
Impostos incidentes sobre vendas	(61.419)	(54.856)
	<u>(71.072)</u>	<u>(61.664)</u>
Receita operacional líquida	<u><u>252.623</u></u>	<u><u>222.516</u></u>

22. Custos dos produtos vendidos e dos serviços prestados

Descrição	2022	2021
Materiais	(165.780)	(159.196)
Fretes	(4.849)	(4.851)
Pessoal	(12.932)	(11.241)
Serviços de Terceiros	(7.252)	(7.320)
Depreciação e amortização	(4.350)	(3.136)
Materiais de manutenção	(1.224)	(887)
Viagens e estadias	(792)	(661)
Outros	(162)	(108)
	<u><u>(197.339)</u></u>	<u><u>(187.400)</u></u>

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)****23. Despesas com vendas**

Descrição	2022	2021
Fretes sobre vendas	(7.215)	(5.539)
Despesa com pessoal	(4.251)	(3.838)
Comissões e Serv. Comercial	(2.509)	(1.862)
Propaganda e publicidade	(926)	(553)
Doações e patrocínio	(131)	(200)
Viagens comerciais	(585)	(197)
Locação de veículo	(258)	(197)
Outros	(30)	(26)
	(15.905)	(12.412)

24. Despesas gerais e administrativas

Descrição	2022	2021
Despesa com pessoal	(10.903)	(9.296)
Assessoria administrativa e jurídica	(6.196)	(6.166)
Impostos, taxas e contribuições	(376)	(510)
Despesa com ocupação administrativas	(1.592)	(1.466)
Viagens administrativa	(1.061)	(587)
Suporte e manutenção de sistemas	(717)	(715)
Locação de equipamentos	(557)	(489)
Despesas com manutenção e conservação	(995)	(748)
Despesa com telecomunicação	(81)	(120)
Serviços de terceiros	(520)	(507)
Despesas com correio e entregas	(38)	(62)
Outros	(779)	(425)
	(23.815)	(21.091)

25. Outras despesas não operacionais

Descrição	2022	2021
Depreciação e Amortização	(339)	(518)
Doação de Ativo Fixo	(3)	(17)
Baixa de Ativo Fixo	-	(304)
	(342)	(839)
 Outras receitas e despesas	 5.488	 6.742
	5.488	6.742

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

26. Resultado financeiro

Descrição	2022	2021
Despesas financeiras		
Juros sobre empréstimos e financiamento	(8.113)	(10.843)
Tarifas, comissões e encargos bancários	(279)	(2.583)
Juros sobre duplicatas e impostos	(1.139)	(3.054)
IOF	(212)	(1.055)
Outras despesas financeiras	(1.606)	(1.170)
Variação cambial passiva	(891)	(1.345)
	(12.240)	(20.051)
Receitas financeiras		
Outros juros recebidos	2.635	9.136
Rendimentos sobre aplicações financeiras	2.367	648
Outros rendimentos	1.075	980
Variação cambial ativa	1.058	2.594
	7.135	13.357
Resultado financeiro líquido	(5.105)	(6.694)

27. Instrumentos financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração dos instrumentos financeiros que a Companhia mantém é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus as condições vigentes no mercado.

Classificação dos instrumentos financeiros

A seguir são demonstrados os instrumentos financeiros classificados por categoria:

Ativo circulante	Categoria	2022	2021
Caixa e equivalente de caixa	Empréstimos e recebíveis	751	177
Aplicações financeiras	valor justo por meio de resultado	85	3.603
Contas a receber de clientes	Empréstimos e recebíveis	28.637	28.157
		29.473	31.937
Ativo não circulante			
Aplicações financeiras	valor justo por meio de resultado	24.982	8
Mútuo a receber de partes relacionadas	Empréstimos e recebíveis	5.618	46.994
		30.600	47.002
Passivo circulante			
Empréstimo e financiamento	custo amortizado	21.791	20.700
Fornecedores	custo amortizado	34.438	50.141
Mútuo a pagar a partes relacionadas	custo amortizado	-	-
		56.228	70.841
Passivo não circulante			
Empréstimo e financiamento	custo amortizado	56.297	52.916
		56.297	52.916

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)**

As operações da Companhia estão sujeitas aos fatores de riscos abaixo descritos:

Risco de crédito

Decorre da possibilidade da Companhia sofrer perdas decorrentes de inadimplência de suas contrapartes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros (contas a receber e aplicações financeiras). Para mitigar esses riscos, a Companhia adota como prática a análise das situações financeira e patrimonial de suas contrapartes, assim como a definição de limites de crédito e acompanhamento permanente das posições em aberto. As vendas para empresas públicas estão suportadas por contratos (licitações).

Risco de taxas de juros

Decorre da possibilidade da Companhia sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros (aplicações financeiras, Empréstimos e financiamentos). Visando à mitigação desse tipo de risco, a Companhia busca diversificar a captação de recursos em termos de taxas pré-fixadas ou pós-fixadas.

28. Cobertura de seguros

Para proteção de seus riscos operacionais, ativos de suas responsabilidades, a Companhia mantém cobertura de seguros para diversos tipos de eventos que poderiam impactar o patrimônio e operações. Dentro das melhores práticas de mercado, a Companhia mantém contratadas apólices de seguro de risco operacional, incluindo lucros cessantes e diversas outras coberturas para danos materiais envolvendo todas as instalações industriais, administrativas e estoque. A Companhia tem ainda outros seguros contratados, tais como, seguro de responsabilidade civil geral, transporte nacional e internacional e seguro ambiental.

29. Eventos subsequentes

A Administração considerou como eventos subsequentes à data de encerramento das demonstrações contábeis ocorridas em 31 de dezembro de 2022 até a data da conclusão das referidas demonstrações.

Supremo Tribunal Federal (“STF”) muda entendimento relacionado com a coisa julgada em matéria tributária

Em 08 de fevereiro de 2023 o Supremo Tribunal Federal (STF) julgou os Temas 881 - Recursos Extraordinário n° 949.297 e 885 - Recurso Extraordinário n° 955.227.

Tema 881 - Recursos Extraordinário n° 949.297

Limites da coisa julgada em matéria tributária, notadamente diante de julgamento, em controle concentrado pelo Supremo Tribunal Federal, que declara a constitucionalidade de tributo anteriormente considerado inconstitucional, na via do controle incidental, por decisão transitada em julgado.

Tema 885 - Recurso Extraordinário n° 955.227

Efeitos das decisões do Supremo Tribunal Federal em controle difuso de constitucionalidade sobre a coisa julgada formada nas relações tributárias de trato continuado.

Os ministros que participaram destes temas concluíram, por unanimidade, que decisões judiciais tomadas de forma definitiva a favor dos contribuintes perdem o efeito se, depois, o STF tiver entendimento diferente sobre o tema.

Nessa linha, a análise sobre os impactos advindos do julgamento dos Temas 881 e 885 passa pelo exame/confirmação de dois pontos: (i) existência de coisa julgada favorável, em ação individual vinculada a relação jurídica de trato continuado, reconhecendo a inconstitucionalidade da cobrança tributária; e (ii) superveniência de decisão desfavorável do STF, em repercussão geral ou controle concentrado, declarando a constitucionalidade da cobrança.

Em relação aos processos judiciais tributários da Companhia e suas controladas, não foram identificados quaisquer impactos decorrentes do julgamento dos Temas 885 e 881, sobretudo porque todos ainda dependem de trânsito em julgado.

Adicionalmente, apresentamos o principal processo que focamos as nossas análises, sem prejuízo a todos os demais:

- Processo n° 0026709- 48.2007.4.01.3400 - Exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS, com trânsito em julgado favorável em fevereiro de 2022 -A coisa julgada formada na ação individual está em conformidade com o subsequente julgamento definitivo pelo STF do Tema n° 69 da Repercussão Geral.

SABARÁ QUÍMICOS E INGREDIENTES S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em milhares de Reais)

A Administração, em conjunto com os seus assessores jurídicos internos e externos, avaliou os possíveis impactos desta decisão do STF e concluiu que, dentre os processos tributários conduzidos pela Companhia e suas controladas, ativos e encerrados, nenhum deles foram afetados pelo recente julgamento dos Temas de Repercussão Geral n. 881 e 885 pelo STF.

Diante dos fatos supracitados, a decisão do STF não resulta, em consonância com o CPC25/IAS37 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes e o CPC24/IAS10 Eventos Subsequentes, em impactos significativos em suas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022.

Diretor Financeiro
André Tomazelli Sabara
CPF 340.761.728-33

Contador
Jonas Volcov
CRC 1SP141783/O-7